

การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของ  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
CODE OF ETHICS ACCORDING TO THE STATE AUDIT STANDARDS  
AFFECTING THE AUDIT WORK SUCCESS OF  
THE STATE AUDIT OFFICE OF THE KINGDOM OF THAILAND

มนัสนันท์ จารุรุงรัตน์  
MANATSANAN CHARURUNGRAT

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2563  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

CODE OF ETHICS ACCORDING TO THE STATE AUDIT STANDARDS  
AFFECTING THE AUDIT WORK SUCCESS OF  
THE STATE AUDIT OFFICE OF THE KINGDOM OF THAILAND

MANATSANAN CHARURUNGRAT

THIS INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF  
ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2020  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

**หัวข้อการค้นคว้าอิสระ** การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี  
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
CODE OF ETHICS ACCORDING TO THE STATE AUDIT  
STANDARDS AFFECTING THE AUDIT WORK SUCCESS OF  
THE STATE AUDIT OFFICE OF THE KINGDOM OF THAILAND

**นักศึกษา** มนัสนันท์ จารุรุ่งรัตน์ รหัส 63502634

**หลักสูตร** บัญชีมหาบัณฑิต

**คณะ** บัญชี

**อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษา** ดร.เบญจพร โมกขะเวส

**ค้นคว้าอิสระ**

**คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ**

.....ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ  
(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

**คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม** อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

**คณบดีคณะบัญชี**

.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
คำสำคัญ	จริยธรรม/การปฏิบัติงานสอบบัญชี/ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
นักศึกษา	มนัสนันท์ จารุรุ่งรัตน์ รหัส 63502634
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.เบญจพร โมกษะเวส
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2563

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตัวอย่างเป็นนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 332 คน เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ วิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนาด้วยวิธีการแจกแจงความถี่ ประกอบด้วย การหาค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และร้อยละ และใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วยด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจริยธรรมแห่งวิชาชีพด้านความซื่อตรงและด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ แต่ไม่ส่งผลในด้านความพึงพอใจ จริยธรรมแห่งวิชาชีพด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลางส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จด้านความพึงพอใจ แต่ไม่ส่งผลในด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้และด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จริยธรรมแห่งวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความพึงพอใจ แต่ไม่ส่งผลในด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จริยธรรมแห่งวิชาชีพด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับส่งผลเชิงลบต่อความสำเร็จด้านการบรรลุเป้าหมาย แต่ไม่ส่งผลในด้านด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์และด้านความพึงพอใจ

<b>TITEL</b>	CODE OF ETHICS ACCORDING TO THE STATE AUDIT STANDARDS AFFECTING THE AUDIT WORK SUCCESS OF THE STATE AUDIT OFFICE OF THE KINGDOM OF THAILAND
<b>KEYWORD</b>	CODE OF ETHICS, AUDIT, WORK SUCCESS
<b>STUDENT</b>	MANATSANAN CHARURUNGRAT
<b>ADVISOR</b>	BENJAPORN MOKKHAVESA DR.
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER OF ACCOUNTANCY
<b>FACULTY</b>	ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2020

## ABSTRACT

The objective of this research is to study the code of ethics according to the state audit standards affecting the audit work success of the State Audit Office of The Kingdom of Thailand. Questionnaires were used to collect the data from 332 Auditors (Accounting) of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand. The collected data analyzed by computing consists of mean, standard deviation and, percentage, and using multiple regression analysis to test the hypothesis.

The results found that overall, the code of ethics according to the state audit standards affects the audit work success of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand in 4 areas, consisting of Goal Accomplishment, Standards and Reliability, Timeliness of Outcome and Satisfaction with a statistical significance at the level of 0.05. Integrity and Professional behavior have a positive effect on Goal Accomplishment, Standards and Reliability, Timeliness of Outcome but do not result in satisfaction. Independence, and Objectivity and Neutrality have a positive effect on satisfaction but do not result in the other areas. Professional Competence has a positive effect on Goal Accomplishment and satisfaction but does not result in the other 2 areas. However, Transparency and Confidentiality negatively affect Goal Accomplishment but does not result in the other areas.

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ด้วยดี เนื่องจากได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี และ ดร.เบญจพร โมกขะเวส อาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ที่ได้ให้คำแนะนำปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ โดยผู้ศึกษาได้ตระหนักถึงความเมตตากรุณาของท่านคณะอาจารย์และขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณคณาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ตลอดจน ผู้เขียนตำรา เอกสาร บทความต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศที่ได้ศึกษาค้นคว้า และอ้างอิงเพื่อการดำเนินการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้

ขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิ ได้แก่ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรวิทย์ เลหาะเมทนี และนางศศิธรธรน ทรงบัณฑิตย์ ที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณ นายประจักษ์ บุญยัง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน นางเกล็ดคนที มโนสันต์ นางสาวนันทิดา บัวแย้ม ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและนางศิริลักษณ์ เปี่ยมวิริยวงศ์ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มวิจัยและนวัตกรรมกรมการตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ให้การช่วยเหลือ แนะนำ และสนับสนุนการศึกษาค้นคว้าอิสระ รวมถึงนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกท่านที่ร่วมตอบแบบสอบถามเพื่อเป็นข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบคุณเพื่อน ๆ ร่วมหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ และแบ่งปันประสบการณ์ ช่วยกันคิดและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

ท้ายนี้ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา และครอบครัวที่คอยสนับสนุนและเป็นกำลังใจในการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วง ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

มนัสนันท์ จารุรุ่งรัตน์  
สิงหาคม 2564

## สารบัญ

บทคัดย่อ.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	VIII
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
สมมติฐานการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
นิยามศัพท์.....	6
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพ.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน.....	17
ทฤษฎีเกี่ยวกับแรงจูงใจ.....	26
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	32
3 ระเบียบวิธีการวิจัย.....	38
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	38
ขั้นตอนการดำเนินการการวิจัย.....	39
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	40
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	41
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	42

## สารบัญ

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	43
การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics).....	44
การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis).....	58
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	68
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	70
สรุปผลการวิจัย.....	70
อภิปรายผลการวิจัย.....	76
ข้อจำกัดของงานวิจัย.....	82
ข้อเสนอแนะ.....	83
บรรณานุกรม.....	84
ภาคผนวก.....	88
ภาคผนวก ก เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	89
ภาคผนวก ข ผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง เพื่อตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	97
ภาคผนวก ค จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาเครื่องมือวิจัย.....	104
ประวัติผู้ศึกษา.....	108



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า	
1	สรุปรูปแนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพ.....	15
2	สรุปลักษณะประกอบและการวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน.....	22
3	สรุบทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับแรงจูงใจในการทำงาน.....	31
4	สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	36
5	แสดงจำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	44
6	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินโดยรวม.....	46
7	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง.....	47
8	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง.....	48
9	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความรู้ความสามารถ.....	49
10	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ.....	50
11	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ.....	51
12	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีโดยรวม.....	53
13	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	54
14	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้.....	55
15	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์.....	56
16	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความพึงพอใจ.....	57
17	การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors).....	58
18	การวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน.....	58
19	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.....	59

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
20	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.....	62
21	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.....	64
22	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.....	67
23	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	69

## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	4
2 ปทัสถานแห่งความประพฤติ.....	10

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันนี้สังคมได้เข้าสู่การเปลี่ยนแปลงในโลกยุคใหม่ มีการเคลื่อนไหวเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา ทั้งในด้านสังคม ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมืองการปกครอง ด้านเทคโนโลยีและด้านสิ่งแวดล้อม นำมาซึ่งความเสี่ยงต่อการบริหารงานขององค์กร ดังนั้น รูปแบบการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันจึงต้องมีการเปลี่ยนแปลงไป โดยจะเน้นการดำเนินงานที่ให้ความสำคัญไปกับการเติบโตที่ยั่งยืน กล่าวคือ องค์กรมิได้มุ่งเน้นแต่จะทำกำไรเท่านั้น แต่จะให้ความสำคัญต่อการเติบโตที่ยั่งยืนต่อไปในอนาคต ซึ่งมีกลไกสำคัญประการหนึ่งที่เป็นปัจจัยพื้นฐาน คือ คุณธรรม จริยธรรม (ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2554) องค์กรที่ตระหนักถึงความสำคัญด้านจริยธรรมจะส่งผลต่อความเจริญก้าวหน้า ความน่าเชื่อถือจากผู้ที่มีส่วนได้เสียและสังคม องค์กรที่จะประสบความสำเร็จบรรลุตามเป้าหมายจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องดำเนินงานควบคู่ไปกับจริยธรรมทางธุรกิจ เพื่อให้องค์กรประสบผลสำเร็จอย่างยั่งยืน (วรเทพ ตรีวิจิตร และชลกนก โฆษิตคณิน, 2560)

โดยในการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชนนั้น ต้องจัดทำงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชี ซึ่งการตรวจสอบงบการเงิน มีวัตถุประสงค์คือเพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นของผู้ใช้งบการเงินที่มีต่องบการเงิน โดยการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีว่างงบการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ การปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นดังกล่าวได้ (สภาวិชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2555) ดังนั้น บทบาทและหน้าที่ของผู้สอบบัญชีจึงมีความสำคัญต่อการดำเนินงานขององค์กรต่าง ๆ แต่จากเหตุการณ์คดีอื้อฉาวทางการเงินในบริษัทชั้นนำต่างประเทศ เช่น Enron WorldCom และ Wirecard เป็นต้น รวมถึงเหตุการณ์คดีฟ้องร้องผู้สอบบัญชีในไทย เช่น คดีฟ้องร้องของบริษัท อินเทอร์เน็ตพาร์ตี้ เอ็นเนอร์ยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และคดีฟ้องร้องของบริษัท เงินลงทุนธนไทย เป็นต้น ที่ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบบัญชีมักจะถูกตั้งข้อสงสัยว่ามีส่วนรู้เห็นในการอำพรางข้อมูล รวมถึงมีส่วนร่วมในการตกแต่งบัญชีแยกกับผลประโยชน์จากเจ้าของกิจการ โดยไม่ได้คำนึงถึงความเสียหายของประชาชน จริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ตรวจสอบบัญชีซึ่งถูกวิพากษ์วิจารณ์อย่างต่อเนื่อง (กรุงเทพฯ ธุรกิจ, 2546) จากเหตุการณ์ดังกล่าวข้างต้น ได้บ่งทอนความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานและความมีจริยธรรมของผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความมีจริยธรรมในการปฏิบัติงานอันเป็นรากฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหนึ่งในองค์กรที่ได้รับผลกระทบและต้องปรับตัวให้สอดคล้องกับสถานการณ์และสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้นเป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน อันได้แก่ ตรวจสอบ

การเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงการตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษาและการบริหาร ซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย 1) กระทรวง ทบวง กรม 2) ราชการส่วนภูมิภาค 3) ราชการส่วนท้องถิ่น 4) รัฐวิสาหกิจ 5) กองทุนหมุนเวียน 6) หน่วยงานอื่นของรัฐ 7) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนทั้งภาครัฐและเอกชน หรือที่อยู่ในความครอบครองของหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือ การใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน โดยพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินให้ครอบคลุมการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละด้าน เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติที่มีมาตรฐานเดียวกัน สอดคล้องกับหลักการและมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นที่ยอมรับของสากล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับความเคร่งครัด ในจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินว่า ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องมีความเคร่งครัดใน จริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน อันได้แก่ ความซื่อตรง (Integrity) ความเป็นอิสระ เที่ยง ธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity) ความรู้ความสามารถ (Competence) การ ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional behaviour) และความโปร่งใสและการรักษา ความลับ (Transparency and confidentiality) รวมถึงต้องมีความรู้ ความสามารถ และทักษะใน งานตรวจสอบอย่างรอบด้านเพื่อให้งานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ถูกต้องและ เชื่อถือได้ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2562) ผลการศึกษาของ ญัฐปภัสร จันทรอิม (2562) ซึ่งได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและนโยบายผู้บริหารต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทย พบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทยโดยรวมและรายด้าน คือ ด้าน ผลงานได้มาตรฐานและความเชื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการปกปิด ความลับมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเชื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความสามารถในหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ความทันเวลา และความเชื่อถือได้ นโยบายผู้บริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ความทันเวลา และ ความเชื่อถือได้ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ภายใต้ นโยบายผู้บริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน และความเชื่อถือได้ ในขณะที่สุธิมา แยมละมุล (2554) ได้ศึกษา ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออม

ทรัพย์สินครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความสามารถในหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 2) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 3) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 4) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านการปกปิดความลับ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง ซึ่งจากการศึกษางานวิจัยทำให้ผู้ศึกษามีความสนใจที่จะศึกษาว่า จริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างไร และจากการศึกษาค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่ายังมีงานวิจัยในประเทศจำนวนไม่มากนักที่ทำการศึกษาในเรื่องจริยธรรมที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และยังไม่มียงานวิจัยใดที่ทำการศึกษาโดยศึกษาจากประชากร คือนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น นับว่าเป็นหน่วยงานภาครัฐที่มีความสำคัญต่อประเทศในด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน

ด้วยอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของภาครัฐในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ดังพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ที่พระราชทานแก่ผู้บริหารและข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในโอกาสที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินครบรอบ 84 ปี ตอนหนึ่งว่า “การควบคุมและการตรวจสอบเงินแผ่นดินนั้นเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น เพราะเงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนดแนวกว้างอยู่เป็นนิยัตินี้ที่จะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบของตน ด้วยความอดสาหะพยายาม ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วนระมัดระวังอย่างเต็มที่ เพื่อมิให้เกิดความพลั้งพลาดเสียหาย และให้มั่นใจได้ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปด้วยบริสุทธิ์และบังเกิดผลเป็นประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย” (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2554) รวมไปถึงความเชื่อมั่นในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของภาครัฐในระดับสากล จึงเป็นที่มาของการศึกษาเรื่อง “การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน” เพราะหากองค์การทราบถึงผลกระทบของจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จะสามารถนำผลการศึกษาไปใช้เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรในด้านของจริยธรรมและการปฏิบัติงานขององค์การ เพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากร พัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชี และพัฒนาองค์การต่อไป

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## กรอบแนวคิดในการวิจัย

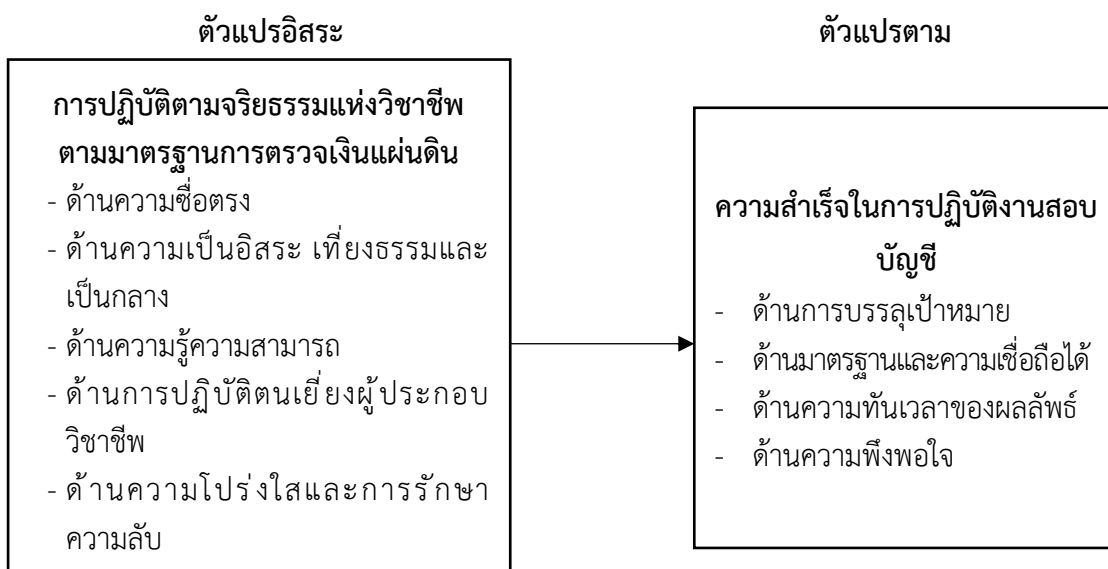
การศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ศึกษาใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยได้ยึดตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับความเคร่งครัดในจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2562) ได้แก่

- 1.1 ด้านความซื่อตรง (Integrity)
- 1.2 ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity)
- 1.3 ด้านความรู้ความสามารถ (Competence)
- 1.4 ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (Professional behaviour)
- 1.5 ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality)

2. ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย โดยประยุกต์แนวคิดตัวชี้วัดที่ใช้ในการประเมินประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสมใจ ลักษณะ (2543) ประกอบด้วย

- 3.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment)
- 3.2 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable)
- 3.3 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome)
- 3.4 ด้านความพึงพอใจ (Satisfaction)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

## สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สมมติฐานที่ 4 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## ขอบเขตของการวิจัย

### 1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษามีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดที่ใช้สำหรับงานวิจัย ซึ่งสามารถนำมากำหนดตัวแปรสำหรับใช้ในการวิจัย ดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ

ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมาย มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ ความพึงพอใจ

### 2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 1,932 คน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2564)

2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 332 คน โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973)



## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

### 1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

หากผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย เนื่องจากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพจะถือเป็นปัจจัยที่จะเป็นแรงจูงใจในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ประสบความสำเร็จ

### 2. ประโยชน์จากการนำผลการวิจัยไปใช้

2.1 ประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำผลที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ไปปรับปรุงและพัฒนาตนเอง และตระหนักถึงการมีจริยธรรมในวิชาชีพซึ่งจะส่งผลให้มีผลการปฏิบัติงานที่ดี ก่อให้เกิดความภูมิใจในวิชาชีพ ได้รับการยกย่องและการยอมรับนับถือในวิชาชีพยิ่งขึ้น

2.2 ประโยชน์ต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถนำผลการวิจัยครั้งนี้ไปเป็นแนวทางหรือต่อยอดในการบริหารงานและพัฒนาบุคลากร ในด้านของการส่งเสริมจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2.3 ประโยชน์ต่อหน่วยงานภาครัฐอื่น สามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรและการสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานที่ดีของภาครัฐ อันจะส่งผลรวมไปถึงการผลการปฏิบัติงานที่ดีในภาพรวมของประเทศต่อไป

2.4 ประโยชน์ด้านอื่น ๆ นอกจากประโยชน์ข้างต้นที่กล่าวมานี้ การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัยและใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์และใช้เป็นกรณีศึกษา เพื่อการพัฒนาด้านการศึกษาวิจัยสำหรับแนวทางดังกล่าวข้างต้นต่อไปในอนาคต

## นิยามศัพท์

**การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน** หมายถึง จริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ ความซื่อตรง (Integrity) ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity) ความรู้ความสามารถ (Competence) การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional behaviour) ความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality)

**ความซื่อตรง (Integrity)** หมายถึง การประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี โดยประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์สุจริต มุ่งประโยชน์ของราชการ ทำตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด โดยใช้อำนาจหน้าที่ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ ในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น ไม่แสวงหาประโยชน์โดยมิชอบเพื่อตนเองหรือบุคคลอื่น หรือรู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ รวมถึงต้องไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ

**ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity)** หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอคติ เป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดการประนีประนอมยอมขอม อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงไม่ประพฤติปฏิบัติตนที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง

**ความรู้ความสามารถ (Competence)** หมายถึง การแสวงหาและคงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ และใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความระมัดระวังและสอดคล้องกับนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด รวมไปถึงต้องพัฒนาความรู้และทักษะที่ทันสมัยสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ

**การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional behaviour)** หมายถึง การปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ธรรมเนียมปฏิบัติ และแนวทางการปฏิบัติของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่ปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**ความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality)** หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยต้องรักษาความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด ไม่ใช่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับในทางที่จะเป็นประโยชน์ต่อตนเองและบุคคลอื่น ตลอดจนระมัดระวังไม่เปิดเผยความลับให้ผู้อื่นทั้งโดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ ทั้งในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว และต้องไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผยได้ ซึ่งจะต้องให้ข้อมูลข่าวสารนั้นตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชนหรือสื่อมวลชนโดยถูกต้องครบถ้วนและไม่บิดเบือน

**ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี** หมายถึง การวินิจฉัย การรับรู้และการประเมินผลการปฏิบัติงานว่าบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิผลตามเป้าหมายหรือเกณฑ์ที่กำหนดไว้ อันเกิดจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) และด้านความพึงพอใจ (Satisfaction)

**การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment)** หมายถึง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

**มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable)** หมายถึง คุณภาพของผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีความน่าเชื่อถือ

**ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome)** หมายถึง การนำเสนอรายงานการตรวจสอบในเวลาที่เหมาะสม สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้ทันต่อสถานการณ์

**ความพึงพอใจ (Satisfaction)** หมายถึง ความรู้สึกที่ดีหรือทัศนคติที่ดีของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการทำงานและสภาพแวดล้อมอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เทียงธรรม และเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมาย มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ ความพึงพอใจ ซึ่งแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้ศึกษาได้ศึกษาจากตำรา เอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องนำมาใช้เป็นแนวทางในการศึกษา โดยจะนำเสนอเป็นลำดับดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพ
2. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
3. ทฤษฎีเกี่ยวกับแรงจูงใจ
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพ

1. ความหมายของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ

ดวงเดือน พันธุมนาวิน และเพ็ญแข ประจันปัจจानी (2520) ได้กล่าวว่า จริยธรรม มีความหมายกว้างและครอบคลุมถึงระเบียบ สังคม กฎ ศีลธรรมตามศาสนา และค่านิยมของคนในกลุ่มสังคมเดียวกัน และคำว่าจริยธรรมยังอธิบายถึงการอยู่ร่วมกันของคนในสังคม โดยมีสิ่งที่เกี่ยวข้อง 3 ประการ คือ ตนเอง ผู้อื่น และความสัมพันธ์ระหว่างตนเองและผู้อื่น ความสุขและความทุกข์ทั้งหมดของมนุษย์ตั้งแต่เกิดจนตาย เป็นสิ่งที่ได้รับจากลักษณะความสัมพันธ์ที่บุคคลผู้นั้นมีและได้รับจากผู้อื่น

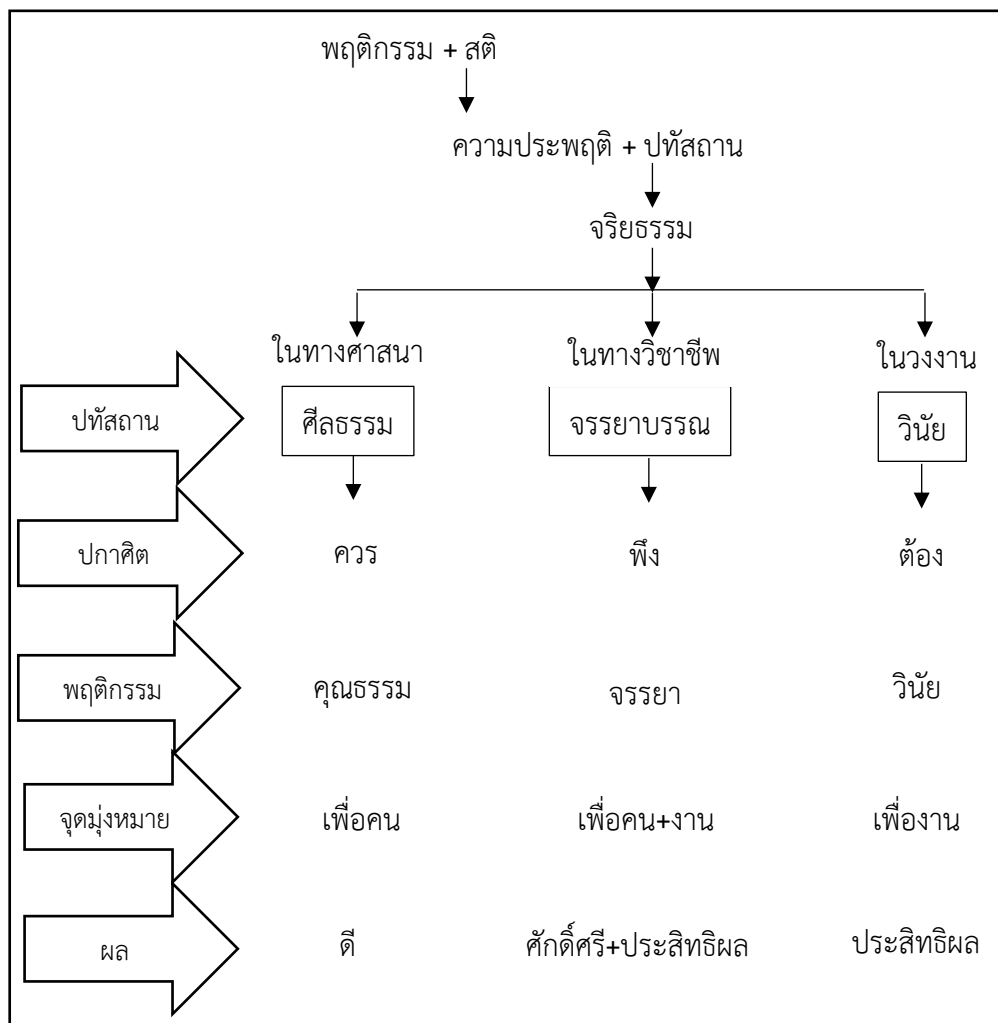
สุลักษณ์ ศิวรักษ์ (2522) ได้อธิบายว่า จริยธรรม หมายถึง หลักแห่งการดำรงชีวิตอันประเสริฐหรือหลักแห่งการประพฤติตนตามความนิยมของสังคม

ลักษณะ หมิ่นจักร (2525) กล่าวว่า จริยธรรม หมายถึง แนวทางความประพฤติเพื่อการบรรลุถึงสภาพชีวิตที่มีคุณค่าพึงประสงค์ตามมาตรฐานของความถูกต้องเหมาะสมตามที่สังคมยอมรับ และพึงปรารถนาอันมีรากฐานมาจากค่านิยม ประเพณี วัฒนธรรม ศาสนาและปรัชญา อันประกอบด้วย การกระทำดีด้วยกาย วาจา ใจ เป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมและตนเอง และเป็นการกระทำด้วยความสมัครใจ

กীরติ บุญเจือ (2538) ได้ให้ความหมายเชิงสรุปว่า จริยธรรม คือ ประมวลกฎเกณฑ์ ความประพฤติของคน

อมรรัตน์ บุรณะพลและปวีณา คำพุกกะ (2561) ยังได้ให้ความหมายของ จริยธรรมของ นักบัญชี ว่าหมายถึง นักบัญชีที่มีวิชาชีพทางการบัญชีต้องมีความโปร่งใสในการทำงาน มีความเป็น อิสระในการใช้ดุลยพินิจในการทำงานและสามารถปฏิบัติภายใต้กรอบวิชาชีพได้โดยอิสระไม่อยู่ภายใต้ การบังคับ ทำงานด้วยความซื่อสัตย์ยุติธรรม มีความซื่อตรงต่อวิชาชีพ โดยไม่เห็นแก่ความสัมพันธ์หรือ เหตุการณ์ใด ๆ พิจารณาหลักฐานต่าง ๆ โดยปราศจากอคติ ปฏิบัติงานทางบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ ไม่ คดโกง และทำงานตามหลักฐานที่เป็นจริง

นอกจากนี้ประวิณ ณ นคร (2527) ยังได้กล่าวในหนังสือแนวทางสร้างวินัยข้าราชการ หัวข้อเรื่องจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ถึงจริยธรรมว่า เป็นเรื่องเกี่ยวกับความประพฤติ ซึ่งต้องมีการ ควบคุมโดยมีกำหนดกฎเกณฑ์ หรือแบบแผนสำหรับยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติที่เรียกในภาษาวิชาการ ว่าปทัสถานแห่งความประพฤติ โดยแสดงของจริยธรรมดังนี้



ภาพที่ 2 ปทัสถานแห่งความประพฤติ

จากความหมายที่กล่าวมาข้างต้น พอสรุปได้ว่า จริยธรรม คือ เกณฑ์ความประพฤติของกลุ่มสังคม และจริยธรรมในทางวิชาชีพ เป็นรากฐานสำคัญที่ก่อให้เกิดจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นสิ่งที่พึงปฏิบัติเพื่อให้เกิดพฤติกรรมที่ดีอันเป็นประโยชน์ต่อตนเองและส่วนรวม เกิดความมีเกียรติศักดิ์ศรีในตนเอง รวมถึงเกิดประสิทธิผลในการทำงาน

## 2. ความสำคัญของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ

ลักษณะ หมิ่นจักร (2525) ได้กล่าวว่า ผู้ที่ประกอบอาชีพเป็นข้าราชการจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความจริยธรรมเพื่อทำให้ชีวิตมีคุณค่าที่ตีงาม อ่อนโยน เอื้อเฟื้อ เมตตา ซื่อสัตย์และมีเหตุผล อันจะทำให้จิตใจมีความผ่องใส ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มั่นคงในเกียรติยศ ชื่อเสียงในทางที่สังคมพึงประสงค์

วศิน อินทสระ (2541) ได้กล่าวว่า จริยธรรมเป็นรากฐานอันสำคัญแห่งความเจริญรุ่งเรือง ความมั่นคงและความสงบสุขของปัจเจกชน สังคม และประเทศชาติอย่างยิ่ง รัฐควรส่งเสริมให้ประชาชนมีจริยธรรมเป็นอันดับแรก เพื่อเป็นแกนกลางของการพัฒนาในด้านอื่นๆ ทั้งทางเศรษฐกิจ การศึกษา การเมือง การปกครอง จริยธรรมมีคุณค่าสำหรับทุกคนในทุกวิชาชีพและทุกสังคม สังคมจะอยู่รอดได้ก็ด้วยจริยธรรม

ปราณี วิธรวาณิช (2542, หน้า 294) ได้กล่าวว่าจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญยิ่งต่อชีวิตมนุษย์ การดำเนินชีวิตที่ดีและสมบูรณ์แบบจะต้องมีหลักจริยธรรมเป็นเครื่องยึดเหนี่ยวและผสมผสานเข้าไปในการแสดงออกทางพฤติกรรมได้อย่างอัตโนมัติ การที่คนเรามีหลักจริยธรรมยึดถือและปฏิบัติอย่างเคร่งครัด จะมีผลทำให้สังคมอยู่ร่วมกันอย่างสันติสุข

ผู้ศึกษาสรุปได้ว่าจริยธรรมมีความสำคัญอย่างยิ่งในการประกอบอาชีพ เป็นเครื่องยึดเหนี่ยวจิตใจและแสดงออกทางพฤติกรรม อันจะทำให้ชีวิตมีคุณค่าที่ตีงาม ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นรากฐานอันสำคัญแห่งความเจริญรุ่งเรือง ความมั่นคงและความสงบสุขของปัจเจกชน สังคม และประเทศชาติ

## 3. แนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพ

จากการศึกษาเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพได้มีสถาบันและองค์กรต่างๆ กำหนดจริยธรรมทางวิชาชีพ ดังนี้

สถาบันวิชาชีพนักบัญชีเพื่อการจัดการ (Institute of Management Accountants: IMA) (2017) ได้กำหนดมาตรฐานจริยธรรมทางวิชาชีพ และความรับผิดชอบของนักบัญชีเพื่อการจัดการไว้ 4 ประการ ดังนี้

1. ความสามารถ (Competency) นักบัญชีเพื่อการจัดการต้องเรียนรู้พัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ต้องติดตามกฎหมาย ข้อบังคับและมาตรฐานวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ ต้องจัดทำรายงานทางการเงินที่ครบถ้วนโปร่งใส และจะแสดงความเห็นในงบการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้แล้ว

2. การรักษาความลับ (Confidentiality) นักบัญชีเพื่อการจัดการต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร เว้นแต่ได้รับมอบหมายให้เปิดเผย หรือจำเป็นต้องปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ

3. ความซื่อสัตย์ (Integrity) นักบัญชีเพื่อการจัดการต้องมีความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่และวิชาชีพ ไม่รับประโยชน์หรือทรัพย์สินที่จะทำให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานที่

4. ความน่าเชื่อถือ (Credibility) นักบัญชีเพื่อการจัดการต้องนำเสนอข้อมูลด้วยความเป็นธรรม ไม่มีอคติหรือความลำเอียง และต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้อย่างครบถ้วน

กรมบัญชีกลาง (2560) ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (International Organization of Supreme Audit Institutions: INTOSAI) (2019) ได้กำหนด ISSAI 130 Code of Ethics ประมวลจรรยาบรรณและจริยธรรมสำหรับวิชาชีพการตรวจสอบ 5 ประการหลัก ดังต่อไปนี้

1. ความซื่อตรง (Integrity) ความประพฤติที่ซื่อตรง เชื่อถือได้ ทั้งในเรื่องส่วนตัวและเรื่องผลประโยชน์ของส่วนรวม

2. ความเป็นอิสระและความเป็นกลาง (Independence and objectivity) ความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ ที่ทำให้ส่งผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

3. ความรู้ความสามารถ (Competence) การแสวงหาและคงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ และใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง

4. การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional behaviour) การปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ และธรรมเนียมปฏิบัติ รวมถึงการหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสื่อมเสีย

5. ความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality) การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส และรักษาความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2562) ได้กำหนดในหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินไว้ว่า ผู้ตรวจสอบต้องมีความเคร่งครัดในจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน อันได้แก่

### 1. ความซื่อตรง (Integrity)

1.1 ผู้ตรวจสอบควรประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดีโดยประพฤติอย่างซื่อสัตย์และสุจริตมุ่งประโยชน์ของราชการ และต้องทำตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด โดยไม่แสวงหาประโยชน์โดยมิชอบเพื่อตนเองหรือบุคคลอื่น หรือมีพฤติกรรมที่รู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบควรใช้หน้าที่และอำนาจ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ เฉพาะในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น และไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้ตนเองหรือบุคคลอื่นได้รับสิทธิพิเศษหรือผลประโยชน์ต่าง ๆ

1.3 ผู้บริหารงานตรวจสอบต้องไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ผู้ตรวจสอบตรวจพบ

### 2. ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity)

2.1 ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดการประนีประนอมรวมขอม และปราศจากอคติ อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

2.2 ผู้ตรวจสอบต้องไม่ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง ไม่ว่าจะเป็นที่ประจักษ์หรือไม่ก็ตาม ความประพฤติหรือคุณลักษณะดังกล่าวอาจเกิดจากความลำเอียงในทางการเมือง ผลประโยชน์ส่วนตัว ความสัมพันธ์ส่วนตัว หรืออิทธิพลจากภายนอกอื่น ๆ ทั้งนี้

เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายข้างต้น ผู้ตรวจสอบควรปฏิบัติตน ดังนี้

2.2.1 ผู้ตรวจสอบควรมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลางจากอิทธิพลและอคติทางการเมือง

2.2.2 ผู้ตรวจสอบควรหลีกเลี่ยงการเข้าไปเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจของผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

2.2.3 ผู้ตรวจสอบต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือสำนักงานแล้วแต่กรณีทราบถึงความสัมพันธ์กับหน่วยรับตรวจ ผู้รับตรวจ หรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวกับการงานวิชาชีพส่วนตัว การเงิน รวมถึงหลีกเลี่ยงการตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้ผู้ตรวจสอบมีข้อจำกัดในการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ หรือการเปิดเผยข้อมูล

2.2.4 ผู้ตรวจสอบควรหลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจมีผลกระทบต่อ การตัดสินใจในการปฏิบัติหน้าที่ ตลอดจนต้องไม่กระทำการอันเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม ทั้งนี้ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม

2.2.5 ผู้ตรวจสอบต้องไม่เรียก ไม่รับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดในประการที่อาจทำให้กระทบกระเทือนต่อการปฏิบัติหน้าที่



2.2.6 ผู้ตรวจสอบต้องไม่รับของขวัญของกำนัล ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่อาจส่งผลต่อความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง เว้นแต่เป็นการรับจากการให้โดยธรรมจรรยา หรือปกติประเพณีนิยม และการรับที่มีบทบัญญัติแห่งกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับให้รับได้

2.3 ผู้ตรวจสอบควรแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือสำนักงานแล้วแต่กรณีทราบถึงภัยคุกคามหรือสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง

### 3. ความรู้ความสามารถ (Competence)

3.1 ผู้ตรวจสอบต้องแสวงหาและคงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่และใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความระมัดระวัง

3.2 ผู้ตรวจสอบต้องใช้ความรู้ความสามารถให้สอดคล้องกับนโยบายการตรวจเงินแผ่นดินและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

3.3 ผู้ตรวจสอบต้องพัฒนาความรู้และทักษะให้ทันสมัยและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ

### 4. การปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional behaviour)

4.1 ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ และธรรมเนียมปฏิบัติ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติที่จัดทำโดยสำนักงานด้วย

4.2 ผู้ตรวจสอบไม่ควรปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของสำนักงาน

4.3 ผู้ตรวจสอบควรแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือสำนักงานแล้วแต่กรณีทราบในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของสำนักงาน

### 5. ความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality)

5.1 ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด

5.2 ผู้ตรวจสอบต้องไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผยได้

5.3 ผู้ตรวจสอบต้องให้ข้อมูลข่าวสารตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชนหรือสื่อมวลชนโดยถูกต้องครบถ้วนและไม่บิดเบือน ในกรณีที่ข้อมูลข่าวสารนั้นสามารถเปิดเผยได้ตามกฎหมาย หรือตามมาตรฐานวิชาชีพ

5.4 ผู้ตรวจสอบต้องไม่ใช่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับในทางที่จะเป็นประโยชน์แก่ตนเองหรือบุคคลอื่น

5.5 ผู้ตรวจสอบต้องรักษาความลับของทางราชการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพ ตลอดจนระมัดระวังไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับให้บุคคลอื่นทั้งโดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ

5.6 ผู้ตรวจสอบต้องเก็บรักษาความลับในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพไว้ทั้งหมดที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ผู้ศึกษาได้รวบรวมแนวคิดของจริยธรรมแห่งวิชาชีพจากสถาบันและองค์กรต่าง ๆ มาสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 1 สรุปแนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพ

สถาบันและองค์กร	แนวคิดจริยธรรมแห่งวิชาชีพ							
	ความสามารถ (Competency)	การรักษาความลับ (Confidentiality)	ความซื่อสัตย์ (Integrity)	ความน่าเชื่อถือ (Credibility)	ความเที่ยงธรรมหรือเป็นกลาง (Objectivity)	ความเป็นอิสระ (Independence)	การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional behaviour)	ความโปร่งใส (Transparency)
กรมบัญชีกลาง (2545)	✓	✓	✓		✓			
สถาบันวิชาชีพนักบัญชีเพื่อการจัดการ (2017)	✓	✓	✓	✓				
องค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (2561)	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2562)	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิดจริยธรรมแห่งวิชาชีพ จะพบว่าองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (2561) และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2562) นั้นได้กำหนดจริยธรรมทางวิชาชีพเหมือนกันและครอบคลุมมากที่สุด ดังนั้น เพื่อให้สะท้อนถึงมุมมองด้านจริยธรรมแห่งวิชาชีพที่ครอบคลุม และเพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาจึงกำหนดตัวแปรที่นำมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้โดยจะวัดจากแนวคิดจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 5 ประการ ซึ่งได้แก่ 1. ความซื่อตรง (Integrity) 2. ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity) 3. ความรู้ความสามารถ (Competence) 4. การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional behaviour) 5. ความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality) และจากการศึกษาแนวคิดดังกล่าว สามารถสรุปค่านิยมของจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในแต่ละประการ ได้ดังต่อไปนี้

1. ความซื่อตรง (Integrity) คือ การประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี โดยประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์สุจริต มุ่งประโยชน์ของราชการ ทำตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด โดยใช้อำนาจหน้าที่ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ ในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น ไม่แสวงหาประโยชน์โดยมิชอบเพื่อตนเองหรือบุคคลอื่น หรือรู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่ง

หน้าที่ของตนแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ รวมถึงต้องไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ ดังที่ ริชฌีกร จันท์มี และฐิติรัตน์ มีมาก (2559) พบว่า นักบัญชีที่มีความซื่อสัตย์สุจริตจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีและณัฐปภัทร์ จันท์อ้อม (2562) พบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทยโดยรวม ในขณะที่ผลการศึกษาของสุธิมา แยมละมุล (2554) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

2. ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity) คือ การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอคติ เป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดการประนีประนอมยอมขอม อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ รวมถึงไม่ประพฤติปฏิบัติตนที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง ดังที่ อนงค์วรรณ อุปดิษฐ์ (2561) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี และลลิตา พิมพ์ทา และบุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2562) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ในขณะที่ผลการศึกษาของสุธิมา แยมละมุล (2554) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

3. ความรู้ความสามารถ (Competence) คือ การแสวงหาและคงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ และใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความระมัดระวังและสอดคล้องกับนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด รวมไปถึงต้องพัฒนาความรู้และทักษะที่ทันสมัยสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ ดังที่ กานดา แซ่หลิว (2560) พบว่า ศักยภาพด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม์ และผกามาศ บุตรสาลี (2562) พบว่า จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านความรู้ความสามารถมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา และด้านปริมาณงาน

4. การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (Professional behaviour) คือ การปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพ ธรรมเนียมปฏิบัติ และแนวทางการปฏิบัติของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่ปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังที่ พิลาสินี เอ้ยวัน, ปริญญช ปัญญา และจตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร (2560) พบว่า การปฏิบัติงานตามคู่มืออย่างเคร่งครัดและการชี้แจงการปฏิบัติงานทางบัญชี

แก่บุคคลากรมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย และจิริรัฐติกาล วุฒิพันธ์ และคณะ (2560) พบว่า การใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านวิจารณ์ญาณในการช่างสงสัย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านการตระหนักถึงความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความเพียงพอและเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

5. ความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality) คือ การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยต้องรักษาความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด ไม่ใช่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับในทางที่จะเป็นประโยชน์ต่อตนเองและบุคคลอื่น ตลอดจนระมัดระวังไม่เปิดเผยความลับให้ผู้อื่นทั้งโดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ ทั้งในขณะที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว และต้องไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที่ถูกกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผยได้ ซึ่งจะต้องให้ข้อมูลข่าวสารนั้นตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชน หรือสื่อมวลชนโดยถูกต้องครบถ้วนและไม่บิดเบือน ดังที่ ปภัสญา ผิวอ่อน และดิษยา เนียมถนอม (2562) พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการมีแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส และรัชนิกร จันทิมิ และฐิติรัตน์ มีมาก (2559) พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี รวมทั้งณัฐภัสร์ จันทรอ้อม (2562) พบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการปกปิดความลับมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเชื่อถือได้ ในขณะที่ผลการศึกษาของสุธิมา แยมละมุล (2554) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านการปกปิดความลับ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

## แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

### 1. ความหมายของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

สมใจ ลักษณะ (2543) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การมีประสิทธิผลในการดำเนินงานซึ่งจำเป็นต้องอาศัยการมีประสิทธิภาพการทำงานของมนุษย์ในองค์กรและการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร การจะเพิ่มความสำเร็จ ความเจริญก้าวหน้า และความพึงพอใจในผลผลิตขององค์กรจำเป็นต้องศึกษาแนวคิดแนวปฏิบัติในการปรับปรุงองค์ประกอบต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ซึ่งเกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมขององค์กร วัฒนธรรมขององค์กร การบริหารบุคลากร การสร้าง แรงจูงใจ

ภริชญา มัชฌิมานนท์ (2544) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการทำงาน หมายถึง การประเมินการปฏิบัติงานของตนเองว่าน่าพึงพอใจมีประสิทธิผลตรงตามเป้าหมายหรือเกณฑ์ที่กำหนดไว้

อภิวัฒน์ จันกัน (2544) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการทำงาน หมายถึง การรับรู้ของบุคคลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของตนเองว่าพึงพอใจและบรรลุผลวัตถุประสงค์ตามเกณฑ์ 12 ด้าน ได้แก่ ประสิทธิภาพ การทำงาน ประสิทธิภาพการทำงาน ความสามารถในการแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจในการทำงานได้ถูกต้องสมเหตุสมผลและทันเหตุการณ์ ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงาน ความพึงพอใจในการทำงาน การได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน ความก้าวหน้าในการทำงาน การพัฒนาตนเอง ความซื่อสัตย์สุจริต ความใส่ใจในระเบียบแบบแผน ความพึงพอใจของลูกค้า และความมุ่งมั่นเพื่อความสำเร็จ

ยุดา รักไทย และวีรวิธ มาชะศิริานนท์ (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การวินิจฉัยผลการปฏิบัติงานเพื่อหาวิธีที่จะทำให้มีผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเหมาะสมมากขึ้นและผิดพลาดน้อยลงและเพื่อหาสาเหตุแห่งความสำเร็จและความล้มเหลวของพนักงาน

ณัฐริณีย์ แวนแก้ว (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ประสิทธิภาพในการดำเนินงานซึ่งเกิดจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร โดยบุคลากรมีการศึกษาแนวปฏิบัติในการแสวงหาความรู้ นวัตกรรม อยู่ตลอดเวลา เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน นอกจากนี้บุคลากรในองค์กรยังเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญ และความคิดสร้างสรรค์

จากความหมายดังกล่าวข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การวินิจฉัย การรับรู้และการประเมินผลการปฏิบัติงานว่ามีประสิทธิผลตามเป้าหมายหรือเกณฑ์ที่กำหนดไว้ อันเกิดจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร

## 2. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาทบทวนความหมายของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จะเห็นได้ว่าในการที่จะประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานนั้น จะต้องมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จึงจะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิผลเป็นตามเป้าหมายหรือเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ผู้ศึกษาจึงได้ศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ดังนี้

Peterson and Plowman (1953) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ไว้ 4 ประการด้วยกัน ได้แก่

1. คุณภาพของงาน (Quality) คือ คุณภาพของงานจะต้องมีคุณภาพสูง ซึ่งผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจ ผลการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน รวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มีคุณภาพควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้รับบริการ

2. ปริมาณงาน (Quantity) คือ งานที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามความคาดหวังขององค์กร และผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่ตั้งไว้ และควรมีการวางแผน บริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสม และทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น

4. ค่าใช้จ่าย (Costs) คือ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจะต้องเหมาะสมกับงาน และวิธีการคือจะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่าย คือ ต้นทุนการผลิต อันได้แก่ การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยี ที่มีอยู่อย่างประหยัดคุ้มค่า และเกิดการสูญเสียที่น้อยที่สุด

Mager and Besch (1967) ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ว่าในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพบุคคลจะต้องมีความสามารถ ประกอบด้วย

1. ความสามารถด้านการแยกแยะเรื่องราว เป็นความสามารถมองเห็นความแตกต่างระหว่าง 2 สิ่งหรือมากกว่านั้น และสามารถบอกถึงความสำคัญของงานได้ และยังสามารถมองเห็นถึงความแตกต่างของความถูกต้องและความไม่ถูกต้อง

2. ความสามารถด้านการวิเคราะห์ปัญหา เป็นกระบวนการที่สามารถหาคำตอบ เพื่อแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้ ความสามารถในการแก้ปัญหานี้จะกระทำได้โดยการสอนพนักงานให้เห็นถึงแนวทางแก้ไขปัญหาและความสัมพันธ์ระหว่างอาการและสาเหตุที่จะเกิดขึ้น

3. ความสามารถในการจำเรื่องที่ผ่านมา เป็นความสามารถรู้ได้ว่าจะต้องทำอะไรหรือต้องใช้ อะไรสามารถรู้ลำดับ หรือระเบียบของการปฏิบัติงานของงานใดงานหนึ่ง สิ่งเหล่านี้ล้วนแต่เป็นประสิทธิภาพและความสามารถเชิงสติปัญญา

4. ความสามารถด้านการดัดแปลง เป็นความสามารถเรียนรู้เกี่ยวกับเครื่องมือ หรือเครื่องกลต่างๆ เพื่อที่จะปฏิบัติงานที่ต้องการให้เสร็จสิ้นลงไปได้

5. ความสามารถด้านการพูด เป็นความสามารถในเชิงการพูด สามารถสื่อ ความรู้ความเข้าใจ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญอย่างยิ่งสำหรับประสิทธิภาพในการทำงาน

Woodcock (1989) ได้กล่าวเสนอแนวคิดถึงองค์ประกอบของการทำงานที่มีประสิทธิภาพ 11 ด้าน ดังนี้

1. ความสมดุลในบทบาท (Balance Roles) คือ ในทีมการทำงานจะผสมผสานทักษะ ความรู้ ความสามารถที่แตกต่างกันของบุคคล และใช้ความแตกต่างดำเนินบทบาทของแต่ละงานได้อย่างเหมาะสม ตามสถานการณ์ที่แตกต่างกันไป

2. เป้าหมายที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ (Clear Objective and Agreed Goals) คือ ทีมการทำงานมีเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน สอดคล้องกัน สมาชิกทุกคนในทีมรับรู้และยอมรับเป้าหมายและวัตถุประสงค์นั้น

3. การเปิดเผยและเผชิญ (Openness and Confrontation) คือ บรรยากาศในการทำงานเป็นทีมเป็นไปอย่างเปิดเผย สมาชิกสามารถที่จะแสดงความรู้สึกความคิดเห็นของตนต่อการทำงานได้ มีการสื่อสารโดยตรง หันหน้ามาร่วมกันแก้ปัญหา สร้างความเข้าใจกัน

4. การสนับสนุนและการไว้วางใจ (Support and Trust) คือ สมาชิกทุกคนได้รับการช่วยเหลือสนับสนุนซึ่งกันและกัน มีความจริงใจต่อกัน สามารถพูดได้อย่างตรงไปตรงมาเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นในการทำงาน พร้อมทั้งจะรับมือในการแก้ไขปัญหา

5. ความร่วมมือและขัดแย้ง (Co-operation and Conflict) คือ สมาชิกในทีมให้ความร่วมมือกันทำงาน พร้อมทั้งจะช่วยเหลือสนับสนุน ช่วยเสริมสร้างทักษะ ความรู้สามารถให้แก่กัน รวมทั้งการสนับสนุนแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารที่เอื้อประโยชน์ต่อการทำงาน มีการใช้ความขัดแย้งในทางสร้างสรรค์เพื่อร่วมมือกันแก้ปัญหา

6. วิธีการปฏิบัติงานชัดเจน (Sound Procedures) คือ การทำงานของทีมนั้นมีการประชุมปรึกษาหารือและหาแนวทางปฏิบัติร่วมกันในการตัดสินใจจะใช้ข้อมูลและความเห็นของสมาชิกในทีมทุกคน

7. ภาวะผู้นำที่เหมาะสม (Appropriate Leadership) คือ ผู้นำของทีมจะต้องมีความสามารถและความเหมาะสมในสถานการณ์การทำงานนั้น ๆ โดยสมาชิกทุกคนสามารถที่จะเป็นผู้นำทีมได้ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของสถานการณ์

8. ทบทวนการทำงานอย่างสม่ำเสมอ (Regular Review) คือ การติดตามผลการปฏิบัติงานของทีมอย่างสม่ำเสมอ ว่ามีปัญหาใดที่จะต้องร่วมกันปรับปรุงแก้ไข

9. การพัฒนาบุคลากร (Individual Development) คือ การพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถของสมาชิกทีม ให้โอกาสสมาชิกได้ใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถที่มีในการทำงานอย่างเต็มที่

10. สัมพันธภาพระหว่างกลุ่มที่ดี (Sound Inter-group Relations) คือ การทำงานที่มีสัมพันธภาพที่ดี มีการร่วมมือให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกัน

11. การติดต่อสื่อสารที่ดี (Good Communications) คือ การติดต่อสื่อสารในทีมเป็นไปอย่างถูกต้องชัดเจน เหมาะสม สื่อสารกันทางตรง สมาชิกในทีมมีการสื่อสารเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารความคิดเห็น

Lusthaus and other (1999) ได้กล่าวถึงองค์ประกอบที่บ่งชี้ถึงการมีประสิทธิภาพ ดังนี้

1. ต้นทุนของงาน
2. ต้นทุนในการบริการลูกค้า
3. ต้นทุนและผลตอบแทนในงาน
4. ผลงานต่อพนักงานแต่ละคน
6. อัตราการขาดงานและการลาออกของพนักงาน
4. อัตราความสมบูรณ์แบบของงาน
7. ต้นทุนคงที่ของงานทั้งหมด
8. ความถี่ของความเสียหายของระบบ
9. ความเหมาะสมของการส่งมอบการบริการ

สมใจ ลักษณะ (2543) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยได้กำหนดตัวชี้วัด (Indicators) ที่ใช้ในการประเมินประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไว้ดังนี้

1. การบรรลุเป้าหมายตามความรับผิดชอบ (Accomplishment of Responsibility) โดยการพิจารณาผลผลิต (Output) ขององค์กรว่าตรงตามเป้าหมายเพียงใด เช่น ต้องการผลิตสินค้าให้ได้ปริมาณตามเป้าหมาย การขายและการบริการได้ครบถ้วน ต้องการผลกำไรเพิ่มขึ้น 60%

มากกว่าปีที่แล้ว กรณีที่เป็นสัญญาณอันตรายว่ามีปัญหาในองค์กร คือ ผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายและบางครั้งเป็นเพราะตั้งเป้าหมายต่ำเกินไปจนเกิดสภาพลวงว่าบรรลุเป้าหมายแล้ว

2. การปฏิบัติตามกระบวนการและมาตรฐาน (Process and Standard) โดยพิจารณาจากกระบวนการปฏิบัติงานภายในองค์กร ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การไหลเวียนส่งต่อ (Flow) ของงาน การมีประสิทธิภาพของการทำงานได้ครบถ้วน ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย มีการใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีเข้าช่วยในการปฏิบัติงาน บุคคลทำงานเต็มศักยภาพ ไม่มีสภาพคนล้นงานหรืองานล้นคน ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่น มีความร่วมมือร่วมใจ ไม่มีข้อขัดแย้ง

3. การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Resource Using) โดยพิจารณาว่าองค์กรจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้น จำเป็นจะต้องจัดหาและใช้ปัจจัย ทรัพยากร เช่น เงินงบประมาณได้ครบถ้วนเพียงพอเพียงใด เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรในลักษณะที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติ และเงินนั้นถูกใช้อย่างมีคุณภาพได้มาตรฐานความถูกต้องเหมาะสม ไม่เกิดความสูญเปล่า

4. การสร้างความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) เป็นการพิจารณาว่าผลงานความสำเร็จขององค์กร และ กระบวนการปฏิบัติที่ใช้ นำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่างๆ เพียงใด กลุ่มคนที่สมควรพิจารณาคือลูกค้า พนักงานและลูกจ้างทุกระดับ ชุมชนหน่วยงานของรัฐ ฯลฯ

ทิพาวดี เมฆสุวรรณ (2548) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับองค์ประกอบของประสิทธิภาพในการทำงาน ว่าสามารถวัดได้หลากหลายมิติตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการพิจารณา ดังนี้

1. ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต (Input) ซึ่งได้แก่ การใช้ทรัพยากรซึ่งประกอบด้วย คน เงิน วัสดุ เทคโนโลยี และทรัพยากรอื่น ๆ ที่สามารถใช้ให้เกิดความคุ้มค่า และประหยัดทำให้เกิดความสูญเสียน้อยที่สุด

2. ประสิทธิภาพในมิติของกระบวนการบริหาร (Process) ได้แก่ การทำงานที่มีความถูกต้อง และได้มาตรฐาน รวดเร็ว รวมถึงการใช้เทคโนโลยีที่สะดวกกว่าเดิม

3. ประสิทธิภาพในมิติของผลผลิตและผลลัพธ์ (Outcome) ได้แก่ การทำงานที่มีคุณภาพส่งผลให้เกิดประโยชน์ต่อสังคม และเกิดผลกำไรสามารถทำงานได้ทันเวลา โดยผู้ปฏิบัติงานที่มีจิตสำนึกที่ดีกับการปฏิบัติงานเป็นที่พึงพอใจของลูกค้าหรือผู้รับบริการ



จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน อันเกิดมาจากประสิทธิภาพในการทำงาน สามารถสรุปองค์ประกอบและการวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ได้ดังตารางนี้

**ตารางที่ 2** สรุปองค์ประกอบและการวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบและการวัด ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	นักวิจัย					
	Peterson and Plowman	Mager and Besch	Wood cock	Lusthaus and other	สนใจ ลักษณะ	ทิพาวัต เมฆ สวรรค์
ด้านคุณภาพของงาน	✓			✓	✓	✓
ด้านปริมาณงาน	✓			✓	✓	
ด้านระยะเวลา	✓			✓	✓	
ด้านค่าใช้จ่าย	✓			✓	✓	✓
ด้านนโยบาย กลยุทธ์ โครงสร้าง เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และ แนวทางการปฏิบัติงานขององค์กร			✓		✓	✓
ด้านความสามารถของ ผู้ปฏิบัติงาน		✓	✓		✓	
ด้านบทบาทและความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงาน			✓		✓	✓
ด้านความมีมนุษยสัมพันธ์และ การติดต่อสื่อสาร			✓		✓	
ด้านการสนับสนุนและความ ร่วมมือของผู้ปฏิบัติงาน			✓		✓	
ด้านความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง					✓	✓

จากตารางสรุปองค์ประกอบและการวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จะเห็นว่าแนวคิดของสมใจ ลักษณะ มีองค์ประกอบในการวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ครอบคลุมที่สุด ผู้ศึกษาจึงได้นำแนวคิดนี้ มาประยุกต์ใช้ในการวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ประกอบด้วย 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) 2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) 3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) และ 4. ด้านความพึงพอใจ (Satisfaction) และได้กำหนดนิยามในแต่ละด้าน ดังนี้

2.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) เพื่อให้การปฏิบัติงานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ จึงต้องกำหนดเป้าหมายชัดเจน มีผู้ให้ความหมายของเป้าหมาย ไว้ดังนี้

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2539) ได้ให้ความหมายของคำว่า เป้าหมาย หมายถึง สิ่งที่ต้องการในอนาคต หรือหมายถึง สภาพเป้าหมายในอนาคตที่องค์กรต้องการบรรลุถึงเป้าหมายมีความสำคัญเพราะ (1) กำหนดองค์การและพิจารณาความสำคัญโดยกำหนดจุดหมายปลายทางที่คาดหวังไว้ (2) เป็นเป้าหมายที่ชัดเจน เพื่อกระตุ้นและเสนอแนะผู้บริหารและพนักงานในกิจกรรม

ประจำวัน (3) เป้าหมายจะช่วยในการตัดสินใจโดยมุ่งสภาพที่ต้องการในอนาคตและวิธีการบรรลุสภาพนั้น (4) ผลลัพธ์ที่ต้องการกำหนดโดยเป้าหมายองค์การ ที่มีต่อการทำงานที่สามารถวัดได้

วิรัช สงวนวงษ์วาน (2546) ได้ให้ความหมายของคำว่า เป้าหมาย หมายถึง ผลลัพธ์ที่ต้องการของบุคคล กลุ่มบุคคล หรือขององค์การโดยรวม หรือเป้าหมายก็คือ วัตถุประสงค์ (Goals are Objectives) ที่ให้แนวทางสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจและให้แนวทางปฏิบัติแก่ผู้ปฏิบัติงาน เป้าหมายจึงเป็นจุดเริ่มต้นของการวางแผน หากปราศจากเป้าหมายก็ไม่สามารถสร้างแผนได้

พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) ได้ให้ความหมายของคำว่า เป้าหมาย หมายถึง การกำหนดสิ่งที่ต้องการในอนาคต และต้องดำเนินงานเป็นไปตามสิ่งที่กำหนดไว้ หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งก็คือ การทำงานที่ต้องการให้ได้รับประโยชน์สูงสุด และการที่จะพิจารณาว่างานใดมีประสิทธิภาพหรือไม่ก็พิจารณาผลงานที่ได้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า เป้าหมาย หมายถึง การกำหนดผลลัพธ์ที่ต้องการในอนาคต เพื่อเป็นแนวทางในการตัดสินใจของผู้บริหารและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแก่ผู้ปฏิบัติงานในการบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนั้น การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังที่ สุธิมา แยมละมุล (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความสามารถในหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง และกานดา แซ่หลิว (2560) พบว่า ศักยภาพทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และศักยภาพทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

2.2 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) ได้มีผู้ให้ความหมายของคำว่ามาตรฐานและความเชื่อถือได้ไว้ดังนี้

องค์การระหว่างประเทศว่าด้วยการมาตรฐาน (International Organization for Standardization: ISO) ได้ให้นิยามศัพท์คำว่า “มาตรฐาน” หมายถึง เอกสารที่จัดทำขึ้นจากการเห็นพ้องต้องกันและได้รับความเห็นชอบจากองค์การอันเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป เอกสารดังกล่าววางกฎระเบียบแนวทางปฏิบัติ หรือลักษณะเฉพาะแห่งกิจกรรม หรือผลที่เกิดขึ้นของกิจกรรมนั้น ๆ เพื่อให้เป็นหลักเกณฑ์ใช้กันทั่วไปจนเป็นปกติวิสัย โดยมุ่งให้บรรลุถึงความสำเร็จสูงสุดตามข้อกำหนดที่วางไว้ (จุฑารัตน์, 2555)

พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2554 ได้ให้ความหมายของคำว่ามาตรฐาน หมายถึง สิ่งที่อยู่เอาเป็นเกณฑ์ที่รับรองกันทั่วไป เช่น เวลามาตรฐานกรีนิช หรือ สิ่งที่อยู่เอาเป็นเกณฑ์สำหรับเทียบกำหนด ทั้งในด้านปริมาณและคุณภาพ เช่น มาตรฐานอุตสาหกรรม หนังสือนี้ยังไม่เข้ามาตรฐาน (สำนักงานราชบัณฑิตยสภา, 2563)

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า มาตรฐาน หมายถึง สิ่งที่ทำขึ้นด้วยความเห็นพ้องต้องกันและได้รับความเห็นชอบจากองค์การอันเป็นที่ยอมรับกันทั่วไป เพื่อเป็นหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปฏิบัติ เพื่อให้บรรลุความสำเร็จสูงสุดตามข้อกำหนดที่ได้วางไว้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเชื่อถือได้ หมายถึง หลักฐานที่ได้มาจากแหล่งที่น่าเชื่อถือได้และใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบที่ดีที่สุด

จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้มาจากแหล่งที่มาที่เชื่อถือได้ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสม

อุษณา ภัทรมนตรี (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเชื่อถือได้ หมายถึงสารสนเทศที่ได้มาจากแหล่งที่เชื่อถือได้และใช้เทคนิคตรวจสอบที่ดีที่สุด

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 500 ย่อหน้า 15 ไว้ว่า ความน่าเชื่อถือได้ของหลักฐานการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับแหล่งที่ได้มาว่าเป็นหลักฐานจากภายในหรือภายนอกกิจการ และลักษณะการได้ซึ่งหลักฐาน เช่น โดยการสังเกตการณ์ การตรวจสอบเอกสารหรือการสอบถาม การประเมินความน่าเชื่อถือได้ของหลักฐานการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับแต่ละสถานการณ์ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2550)

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลหรือหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้มาจากแหล่งที่มาที่เชื่อถือได้และใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบที่ดีที่สุด

จากการศึกษาความหมายของคำว่า มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ดังนั้น มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) หมายถึง คุณภาพของผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีความน่าเชื่อถือ ดังที่ จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์การทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ และณัฐภัสร์ จันทรอัม (2562) พบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทยโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐานและความเชื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการปกปิดความลับมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเชื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความสามารถในหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ความทันเวลา และความเชื่อถือได้ นโยบายผู้บริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ความทันเวลา และความเชื่อถือได้ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ภายใต้้นโยบายผู้บริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน และความเชื่อถือได้

2.3 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ได้มีผู้ให้ความหมายของคำว่าความทันเวลาของผลลัพธ์ ไว้ดังนี้

จันทนา สาขากร และคณะ (2551) ได้ให้ความหมายของ ความทันเวลาของผลลัพธ์ไว้ว่า หมายถึง การนำเสนอรายงาน ควรกระทำในเวลาที่เหมาะสมและจะต้องให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันมากที่สุด ซึ่งสามารถนำไปปฏิบัติได้ทันที เนื่องจากรายงานการตรวจสอบมิใช่จดหมายเหตุ เพื่อการศึกษาประวัติศาสตร์ แต่ผู้ที่เกี่ยวข้องจะนำรายงานไปใช้ประโยชน์และดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้ทันต่อสถานการณ์

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2545) ได้ให้ความหมาย ความทันเวลาและผลลัพธ์ไว้ว่า หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการหากผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลล่าช้าไม่ทันต่อการตัดสินใจข้อมูลนั้นจะเป็นข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กล่าวคือ หากรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนอรายงาน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูง แต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ในการตัดสินใจเนื่องจากไม่ทันต่อเวลา

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2548) ได้ให้ความหมาย ความทันเวลาของผลลัพธ์ไว้ว่า หมายถึง รายงานการตรวจสอบเมื่อทำสำเร็จต้องส่งทันที ในกรณีที่พบเรื่องสำคัญระหว่างการตรวจสอบต้องมีการรายงานทันที เพื่อให้ผู้รับการตรวจสอบสามารถนำไปแก้ไขปรับปรุงได้อย่างทันเวลา

จากความหมายที่กล่าวข้างต้น สรุปได้ว่า ความทันเวลาของผลลัพธ์ หมายถึง การนำเสนอรายงานการตรวจสอบในเวลาที่เหมาะสม สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้ทันต่อสถานการณ์ ดังที่ สุจิตรา แสนชัย, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และพีระวัฒน์ ไชยล้อม (2560) พบว่าจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง และจิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสิทธิภาพการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้

2.4 ด้านความพึงพอใจ (Satisfaction) หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของนักบัญชีส่งผลต่อการทำงานที่ดี มีทัศนคติด้านบวก และพึงพอใจ ได้มีผู้ให้ความหมาย ความพึงพอใจไว้ดังนี้

บุรินทร์ ชามะรัตน์ (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความพึงพอใจ หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคลใดที่ได้สัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงานและสภาพแวดล้อมในด้านอื่น ๆ ที่ได้ส่งผลกระทบต่อการทำงาน ทัศนคติด้านบวกจะแสดงออกในด้านความพึงพอใจ

จิรวัดน์ กิตติมงคลมา (2541) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความพึงพอใจ หมายถึง ความรู้สึกที่ดี ความรู้สึกที่รัก ชอบและสุขใจ หรือทัศนคติในทางที่ดีของบุคคลที่มีต่อสิ่งนั้น ๆ ซึ่งถ้าบุคคลพอใจในสิ่งใดแล้วก็จะส่งผลให้บุคคลอุทิศร่างกาย แรงใจและสติปัญญา เพื่อที่จะกระทำในสิ่งนั้น ๆ

จากความหมายที่กล่าวข้างต้น สรุปได้ว่า ความพึงพอใจ หมายถึง ความรู้สึกที่ดีหรือทัศนคติที่ดีของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการทำงานและสภาพแวดล้อมอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน ดังที่ สุจิตรา แสนชัย, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และพีระวัฒน์ ไชยล้อม (2560) พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง และลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรรมราช (2562) พบว่า 1) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม 3) จริยธรรมทางการบัญชีด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

## ทฤษฎีเกี่ยวกับแรงจูงใจ

ปัจจุบันองค์กรต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้ให้ความสำคัญกับสิ่งแวดล้อมในการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งในการจูงใจให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารองค์กรจึงต้องมีความรู้เกี่ยวกับองค์การและความต้องการของบุคลากร เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรปฏิบัติงานได้บรรลุผลสำเร็จและมีผลการปฏิบัติงานที่ดีมีประสิทธิภาพ โดยทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับแรงจูงใจได้มีผู้เชี่ยวชาญมากมายสร้างไว้หลากหลายทฤษฎี ผู้ศึกษาจึงขอกล่าวทฤษฎีที่รู้จักกันอย่างแพร่หลาย ดังต่อไปนี้

### ทฤษฎีสองปัจจัยของเฮอรัชเบอร์ก

ทฤษฎีสองปัจจัยของเฮอรัชเบอร์ก (1959) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงาน โดยได้บทสรุปจากการศึกษา เป็นแนวคิดตามทฤษฎีสองปัจจัย (Two Factor Theory) ประกอบด้วย 2 ปัจจัย ได้แก่ 1. ปัจจัยจูงใจหรือปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรง และ 2. ปัจจัยค้ำจุนหรือปัจจัยที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรง โดยมีรายละเอียดดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ, 2550)

1. ปัจจัยจูงใจ (Motivational Factors) เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรง เป็นปัจจัยภายในหรือความต้องการภายในของบุคลากรที่มีอิทธิพลในการสร้างความพึงพอใจในการทำงาน เป็นกลุ่มปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความพึงพอใจ และเป็นปัจจัยที่จะนำไปสู่ทัศนคติทางบวกและการจูงใจที่แท้จริง ประกอบด้วยปัจจัย 5 ด้าน ได้แก่

1.1 ความสำเร็จในการทำงาน (Achievement) คือ การที่สามารถทำงานได้สำเร็จทันตามเป้าหมาย การมีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยงานให้สำเร็จลุล่วงไปได้ ความสามารถในการแก้ไขปัญหาต่างๆ การรู้จักป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้น และเมื่องานสำเร็จก็เกิดความรู้สึกพอใจ ใน

ความสำเร็จนั้น ได้แก่ การได้ใช้ความรู้ทางวิชาการในการปฏิบัติตามเป้าหมายที่คาดไว้ การเปิดโอกาสให้ตัดสินใจในการทำงานของตนเองได้สำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้

1.2 การได้รับการยอมรับ (Recognition) คือ การได้รับความยอมรับนับถือจากบุคคลรอบข้างหรือได้รับการยกย่องชมเชยในความสามารถ รวมทั้งการให้กำลังใจหรือการแสดงออกอื่นใดที่แสดงให้เห็นถึงการยอมรับในความสามารถ ได้แก่ การยกย่องชมเชยภายในองค์กร ความภาคภูมิใจในอาชีพ การได้รับการยอมรับจากองค์กร การได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงาน และการมีเกียรติศักดิ์ศรีในอาชีพ เป็นต้น

1.3 ความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน (Advancement) หรือโอกาสในการเจริญเติบโต (Possibility of Growth) คือ การมีโอกาสได้ก้าวขึ้นสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น การได้รับการเลื่อนขั้น เมื่อปฏิบัติงานสำเร็จ การมีโอกาสได้ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือการได้รับการฝึกอบรม เป็นต้น

1.4 ลักษณะงานที่ทำ (Work Itself) คือ ความน่าสนใจของงาน ต้องอาศัยความคิดริเริ่มสร้างสรรค์มีความสำคัญ มีคุณค่า เป็นงานที่ใช้ความคิด มีความท้าทายความสามารถในการทำงาน ความมีอิสระในการทำงาน เป็นงานที่ตรงกับความถนัดและความรู้ที่ได้ศึกษามา เป็นต้น

1.5 ความรับผิดชอบ (Responsibility) คือ การได้มีโอกาสได้รับมอบหมายงานหรือมีส่วนร่วมในงานที่ได้รับมอบหมาย ไม่ควบคุมมากเกินไปจนขาดอิสระในการทำงาน ได้แก่ ความเหมาะสมของปริมาณงาน การได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจในงานที่รับผิดชอบ และได้รับมอบหมายงานสำคัญ ความสำนึกในอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นต้น

2. ปัจจัยค้ำจุน (Hygiene Factors) เป็นปัจจัยที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานโดยตรง เป็นเพียงสิ่งที่สกัดกั้นไม่ให้เกิดอาการเกิด ความไม่พอใจ ซึ่งโดยส่วนใหญ่จะเป็นปัจจัยพื้นฐานที่จำเป็นต้องได้รับการตอบสนอง เพราะถ้าไม่มีให้หรือให้ไม่เพียงพอ อาจจะทำให้บุคลากรเกิดความไม่พึงพอใจในการทำงาน ซึ่งประกอบด้วยปัจจัย 10 ด้าน ได้แก่

2.1 นโยบายและการบริหารขององค์กร (Company Policy and Administration) คือ การจัดการและการบริหารงานขององค์กร การติดต่อสื่อสารภายในองค์กร ได้แก่ นโยบายการควบคุมดูแลระบบขั้นตอนของหน่วยงาน ข้อบังคับ วิธีการทำงาน การจัดการ วิธีการบริหารงาน ขององค์กร มีการแบ่งงานไม่ซับซ้อน มีความเป็นธรรม มีการเขียนนโยบายที่ชัดเจน และมีการแจ้งนโยบายให้ทราบอย่างทั่วถึง

2.2 การบังคับบัญชาและการควบคุมดูแล (Supervision) คือ ลักษณะการบังคับบัญชาของหัวหน้างาน ความยุติธรรมในการแบ่งและกระจายงานของผู้บังคับบัญชา ความสามารถของผู้บังคับบัญชาในการบริหารงาน การให้คำแนะนำแก่ผู้ใต้บังคับบัญชา การสั่งงาน การมอบหมายงานมีความชัดเจน วิธีการดูแลควบคุมการปฏิบัติงาน การรับฟังข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะของผู้ใต้บังคับบัญชา การสอนงาน และความยุติธรรมในการมอบหมายงาน เป็นต้น

2.3 ความสัมพันธ์กับหัวหน้างาน (Interpersonal Relations with Supervision) หมายถึง การสื่อสารด้วยกิริยาหรือวาจาที่แสดงถึงการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความจริงใจ สามารถทำงานร่วมกันได้ด้วยความเข้าใจซึ่งกันและกัน มีความสามัคคีเป็นหนึ่งเดียว

2.4 ความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน (Interpersonal Relations with Peers) หมายถึง การสื่อสารด้วยกิริยาหรือวาจาที่แสดงถึงการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความจริงใจ สามารถทำงานร่วมกัน ได้ด้วยความเข้าใจซึ่งกันและกัน มีความสามัคคีเป็นหนึ่งเดียว

2.5 ความสัมพันธ์กับผู้ใต้บังคับบัญชา (Interpersonal Relations with Subordinators) หมายถึง การสื่อสารด้วยกิริยาหรือวาจาที่แสดงถึงการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความจริงใจ สามารถทำงานร่วมกันได้ด้วยความเข้าใจซึ่งกันและกัน มีความสามัคคีเป็นหนึ่งเดียว

2.6 ตำแหน่งงาน (Status) คือ ตำแหน่งที่ปฏิบัติงานอยู่มีความสำคัญกับองค์กร เป็นอาชีพที่เป็นที่ยอมรับของสังคม

2.7 ความมั่นคงในการทำงาน (Job Security) หมายถึง ความรู้สึกของบุคคลที่มีต่อ ความยั่งยืนของหน้าที่การงาน ความมั่นคงในอาชีพ ภาพพจน์ชื่อเสียง หรือขนาดขององค์กรที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน

2.8 ชีวิตส่วนตัว (Personal Life) คือ ความรู้สึกที่ดีหรือไม่ดีอันเป็นผลที่ได้รับจากการทำงานหรือหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงาน ได้แก่ สภาพความเป็นอยู่ในปัจจุบัน ความสะดวกในการเดินทางมาทำงาน

2.9 สภาพการทำงาน (Working Conditions) คือ สภาพแวดล้อมทางกายภาพที่ทำงาน เช่น ห้องทำงาน เสียง แสงสว่าง อุณหภูมิ การระบายอากาศ กลิ่น บรรยากาศในการทำงาน ชั่วโมงในการทำงาน รวมทั้งลักษณะสิ่งแวดล้อมอื่น ๆ เช่น อุปกรณ์เครื่องมือต่าง ๆ ซึ่งสิ่งเหล่านี้มีผลกระทบต่อผู้ทำงานและเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดความพึงพอใจต่อการทำงาน

2.10 ค่าตอบแทน (Compensations) และสวัสดิการ (Welfares) คือ ผลตอบแทนที่องค์กรจ่ายให้แก่บุคลากรสำหรับการทำงานในองค์กรไม่ว่าจะเป็นในรูปของเงินเดือน ค่าจ้าง รวมทั้ง การเลื่อนขั้นเงินเดือนในหน่วยงานให้เหมาะสม การเลื่อนขั้นเงินเดือนเป็นไปอย่างเป็นธรรม เป็นที่พอใจของบุคลากร นอกจากนี้ยังรวมถึงรางวัลที่ให้กับบุคลากรที่เป็นผลมาจากการทำงาน ในตำแหน่งต่างๆ ขององค์กร หรือเป็นผลตอบแทนชนิดใดชนิดหนึ่งซึ่งบุคลากรได้รับเพิ่มเติม นอกเหนือจากเงินเดือน ค่าจ้าง ได้แก่ สวัสดิการด้านสุขภาพและการประกันชีวิต วันหยุดพักผ่อนหรือพักร้อน เงินช่วยค่าครองชีพ เงินโบนัส เป็นต้น

เฮอร์ชเบอร์ก ให้ความเห็นเห็นว่าผู้บริหารส่วนมากมักให้ความสำคัญด้านปัจจัยค้ำจุน เช่น เมื่อเกิดปัญหาว่าผู้ปฏิบัติงานขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมักแก้ไขโดยการปรับปรุงสภาพในการปฏิบัติงานหรือปรับเงินเดือนให้สูงขึ้น การปฏิบัติดังนี้เป็นการแก้ไขไม่ให้เกิดความไม่พอใจในการปฏิบัติ แต่มิได้เป็นการจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ผู้บริหารควรเน้นถึงปัจจัยกระตุ้นที่ก่อให้เกิดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เช่น มอบหมายงานที่รับผิดชอบมากขึ้น หรือส่งเสริมความก้าวหน้าของผู้ปฏิบัติงาน จะเป็นการกระตุ้นได้ดีกว่าที่จะให้ปฏิบัติงานในตำแหน่งเดิมแต่เพิ่มเงินเดือนให้ แต่อย่างไรก็ตามผู้บริหารต้องพยายามรักษาปัจจัยค้ำจุนให้อยู่ในระดับที่น่าพอใจเพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความไม่พอใจในการปฏิบัติงาน (ศิริโสภาคย์ บุรพาเดชะ, 2528)

### ทฤษฎีแรงจูงใจไฟส์มฤทธิของแมคเคลแลนด

ทฤษฎีแรงจูงใจไฟส์มฤทธิของแมคเคลแลนด (1961) ทฤษฎีนี้เน้นสาระสำคัญด้านแรงจูงใจของบุคคลที่จะกระทำการเพื่อให้ได้มาซึ่งความต้องการความสำเร็จ โดยมีได้หวังรางวัลตอบแทน ซึ่งความต้องการความสำเร็จนี้หมายถึงความต้องการที่จะทำงานให้ดีที่สุด และทำให้สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ เมื่อทำสำเร็จก็จะเป็นแรงกระตุ้นให้ทำงานอื่นสำเร็จต่อไป ซึ่งความต้องการดังกล่าวเป็นแรงจูงใจไฟส์มฤทธิ หากองค์กรใดที่มีบุคลากรที่มีแรงจูงใจไฟส์มฤทธิอยู่เป็นจำนวนมากก็จะช่วยให้องค์กรมีประสิทธิภาพและเจริญรุ่งเรือง

จากการศึกษาของแมคเคลแลนดได้สรุปลักษณะความต้องการของบุคคลที่มีแรงจูงใจไฟส์มฤทธิ ได้มีความต้องการ 3 ประการ ดังนี้

1. ความต้องการความสำเร็จ (Need for Achievement (nAch)) เป็นความต้องการที่จะทำสิ่งต่างๆ ให้เต็มที่และดีที่สุดเพื่อความสำเร็จ จากการศึกษานี้พบว่า บุคคลที่ต้องการความสำเร็จ (nAch) สูง จะมีลักษณะชอบการแข่งขัน ชอบงานที่ท้าทาย และต้องการได้รับข้อมูลป้อนกลับเพื่อประเมินผลงานของตนเอง มีความชำนาญในการวางแผน มีความรับผิดชอบสูง และกล้าที่จะเผชิญกับความล้มเหลว

2. ความต้องการความผูกพัน (Need for Affiliation (nAff)) เป็นความต้องการ การยอมรับจากบุคคลอื่น ต้องการเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่ม ต้องการสัมพันธภาพที่ดีต่อบุคคลอื่น บุคคลที่ต้องการความผูกพันสูงจะชอบสถานการณ์การร่วมมือมากกว่าสถานการณ์การแข่งขัน โดยจะพยายามสร้างและรักษาความสัมพันธ์อันดีกับผู้อื่น

3. ความต้องการอำนาจ (Need for power (nPower)) เป็นความต้องการอำนาจเพื่อมีอิทธิพลเหนือผู้อื่น บุคคลที่มีความต้องการอำนาจสูง จะแสวงหาวิถีทางเพื่อให้ตนมีอิทธิพลเหนือบุคคลอื่น ต้องการให้ผู้อื่นยอมรับหรือยกย่อง ต้องการความเป็นผู้นำ ต้องการทำงานให้เหนือกว่าบุคคลอื่น และจะกังวลเรื่องอำนาจมากกว่าการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

นอกจากนี้ในการศึกษาของแมคเคลแลนดยังพบว่าบุคคลที่มีแรงจูงใจไฟส์มฤทธิสูงมักจะต้องการทำงานใน 3 ลักษณะ ดังนี้ 1. งานที่รับผิดชอบเฉพาะส่วนของตนเอง และมีอิสระในการที่จะตัดสินใจและแก้ปัญหาด้วยตนเอง 2. งานที่มีระดับความยากง่ายที่พอดี ไม่เกิดไปกว่าความสามารถของตนเอง 3. งานที่มีความแน่นอนและต่อเนื่อง ซึ่งจะทำให้สามารถสร้างผลงานได้และมีความเจริญก้าวหน้าในงาน เพื่อพิสูจน์ถึงความสามารถของตน และนอกจากลักษณะงานดังกล่าวแล้ว แมคเคลแลนดยังพบว่าปัจจัยที่สำคัญอีกปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลงานออกมามีประสิทธิภาพคือสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมกับงานที่ตนเองทำอีกด้วย

### ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์

ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ (1970) เชื่อว่าองค์กรจะบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายนั้น ขึ้นอยู่กับการร่วมมือกันของบุคลากรในองค์กร และในการร่วมมือกันของคนในองค์กรในการปฏิบัติงานนั้น ผู้บริหารองค์กรต้องเข้าถึงความต้องการของมนุษย์และสร้างวิธีการจูงใจให้เหมาะสม



โดยมาสโลว์ได้อธิบายถึงพฤติกรรมของมนุษย์ว่าจะมีความต้องการเป็นไปตามลำดับขั้น เมื่อความต้องการขั้นต้น ๆ ของมนุษย์ได้รับการบำบัดเพียงพอ คือ มีความพึงพอใจดีแล้ว ความต้องการขั้นต่อไป ก็จะมีเจริญขึ้นเป็นลำดับ แต่ถ้าไม่ได้รับสิ่งที่บำบัดความต้องการอย่างเพียงพอ ความต้องการนั้นจะมีอิทธิพลผลักดันพฤติกรรมมนุษย์อยู่ตลอดเวลา และเป็นเหตุให้เกิดความต้องการขั้นต่อไปเจริญได้ยากอีกด้วย โดยมาสโลว์ได้ตั้งสมมติฐานเกี่ยวกับความต้องการไว้ 3 ประการคือ

1. มนุษย์เป็นสัตว์อย่างหนึ่งที่มีความต้องการที่ไม่มีจุดสิ้นสุด
2. เมื่อความต้องการอย่างใดอย่างหนึ่งได้รับการตอบสนองอย่างพอใจแล้วจะไม่ใช่สิ่งจูงใจให้เกิดพฤติกรรมต่อไปอีก
3. ความต้องการของมนุษย์จะเรียงลำดับตามความสำคัญ เมื่อความต้องการอย่างหนึ่งได้รับการตอบสนองแล้ว ความต้องการอย่างอื่นจะเกิดขึ้นมาทันที

มาสโลว์ได้จัดลำดับความต้องการของมนุษย์ แบ่งออกเป็น 5 ลำดับขั้น ดังนี้

1. ความต้องการด้านชีวภาพ (Physiological Needs) เป็นความต้องการทางด้านร่างกาย และเป็นความต้องการขั้นพื้นฐานเพื่อความอยู่รอดของชีวิต เช่น น้ำ อาหาร อากาศ เครื่องนุ่งห่ม ยา รักษาโรค ที่พักอาศัยและความต้องการทางเพศ เป็นต้น
2. ความต้องการด้านความปลอดภัย (Safety Needs) เป็นความต้องการที่เกี่ยวกับการป้องกันตนเองจากสิ่งต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในชีวิต ร่างกาย ความมั่นคงทางเศรษฐกิจ ความมั่นคงในหน้าที่การงาน และผลประโยชน์พิเศษอื่น ๆ รวมถึงสถานะทางสังคม
3. ความต้องการด้านสังคม (Social Needs) เมื่อเกิดความต้องการใน 2 ชั้นแรก มนุษย์จะต้องการความรัก การได้รับการยอมรับจากบุคคลอื่น การได้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสังคม
4. ความต้องการด้านเกียรติยศ (Esteem Needs) เป็นความต้องการและปรารถนาที่จะได้รับการยอมรับนับถือจากบุคคลอื่นหรือความภาคภูมิใจในตนเอง ซึ่งแสดงให้เห็นในด้านการมีพลัง แข็งแรง ความเชื่อมั่นในตนเอง ความเป็นตัวของตัวเอง ความสำเร็จ ความสามารถ ความมีเสรีภาพ และความต้องการมีเกียรติยศชื่อเสียง ได้รับการยอมรับจากบุคคลอื่นและสังคม
5. ความต้องการด้านความสำเร็จในชีวิต (Self-actualization Needs) เป็นความต้องการระดับสูงสุดที่ต้องการประสบความสำเร็จในทุกสิ่งทุกอย่างตามความนึกคิดของตนซึ่งถือว่าเป็นความสามารถในระดับที่มนุษย์พึงกระทำได้ และแสดงความสามารถของตนให้เกิดผลต่อสังคม

ในการนำทฤษฎีความต้องการลำดับขั้นมาสโลว์ไปใช้ในการจูงใจในการบริหารงาน มีข้อพึงพิจารณา ดังนี้ 1. ความต้องการเมื่อได้รับการตอบสนองแล้ว จะไม่ใช่สิ่งจูงใจอีกต่อไป และจะเกิดความต้องการในขั้นที่สูงขึ้นและความต้องการที่สูงขึ้นจะเป็นตัวจูงใจต่อไป 2. ความต้องการของแต่ละบุคคลมีความซับซ้อนมาก อาจไม่เป็นไปตามลำดับขั้นก็ได้ 3. ทฤษฎีของมาสโลว์ไม่ได้พัฒนามาจากข้อมูลเชิงประจักษ์ ทำให้ขาดความน่าเชื่อถือในเชิงวิทยาศาสตร์ แต่อย่างไรก็ตามก็ยังเป็นที่นิยมในการนำมาปรับใช้อย่างกว้างขวางในองค์กรต่าง ๆ

จากการศึกษาทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับแรงจูงใจในการทำงาน ผู้ศึกษาจึงได้สรุปสาระสำคัญของทฤษฎีที่ศึกษาตามตาราง ดังนี้

ตารางที่ 3 สรุปทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับแรงจูงใจในการทำงาน

ทฤษฎีสองปัจจัยของเฮอริช เบอร์ก	ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคเคลแลนด	ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์
<p>ประกอบด้วย 2 ปัจจัย ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ปัจจัยจูงใจหรือปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการทำงานโดยตรง               <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 ความสำเร็จในการทำงาน</li> <li>1.2 การได้รับการยอมรับ</li> <li>1.3 ความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน</li> <li>1.4 ลักษณะงานที่ทำ</li> <li>1.5 ความรับผิดชอบ</li> </ol> </li> <li>2. ปัจจัยค้ำจุนหรือปัจจัยที่ไม่เกี่ยวข้องกับการทำงานโดยตรง               <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 นโยบายและการบริหารขององค์กร</li> <li>2.2 การบังคับบัญชาและการควบคุมดูแล</li> <li>2.3 ความสัมพันธ์กับหัวหน้างาน</li> <li>2.4 ความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน</li> <li>2.5 ความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา</li> <li>2.6 ตำแหน่งงาน</li> <li>2.7 ความมั่นคงในการทำงาน</li> <li>2.8 ชีวิตส่วนตัว</li> <li>2.9 สภาพการทำงาน</li> <li>2.10 ค่าตอบแทนและสวัสดิการ</li> </ol> </li> </ol>	<p>ประกอบด้วยความต้องการ 3 ประการ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ความต้องการความสำเร็จ</li> <li>2. ความต้องการความผูกพัน</li> <li>3. ความต้องการอำนาจ</li> </ol>	<p>จัดลำดับความต้องการแบ่งเป็น 5 ลำดับขั้น</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ความต้องการด้านชีวภาพ</li> <li>2. ความต้องการด้านความปลอดภัย</li> <li>3. ความต้องการด้านสังคม</li> <li>4. ความต้องการด้านเกียรติยศ</li> <li>5. ความต้องการด้านความสำเร็จในชีวิต</li> </ol>

จากการสรุปสาระสำคัญของทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับแรงจูงใจในการทำงาน ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะนำทฤษฎีสองปัจจัยของเฮอริชเบอร์เกอร์มาศึกษาในครั้งนี้ เนื่องจากครอบคลุมและสอดคล้องกับตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา ซึ่งจริยธรรมแห่งวิชาชีพถือเป็นปัจจัยจูงใจที่เกี่ยวข้องกับงานด้านความรับผิดชอบต่ออย่างหนึ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องตระหนักและต้องมีในการปฏิบัติงาน ประกอบกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดให้ต้องมีความเคร่งครัดในจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งถือเป็นปัจจัยจูงใจที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโดยตรงด้านนโยบายและการบริหารขององค์กร อีกทั้งหากผลที่ได้จากการศึกษาพบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ก็จะเป็นการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพเป็นแรงจูงใจที่จะทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งจะช่วยสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัยของเฮอริชเบอร์เกอร์อีกด้วย

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### งานวิจัยในประเทศ

สุธิมา แยมละมุล (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความสามารถในหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 2) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 3) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 4) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านการปกปิดความลับ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

รัชนิกร จันทิมิ และฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ได้ศึกษาจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 69.50

วรวิทย์ เลาหะเมธานี (2559) ได้ศึกษาอิทธิพลความสัมพันธ์ระหว่างความเชื่อด้านจริยธรรม ความรอบคอบระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และสอบทานด้วยความสงสัยของผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1) ความเชื่อด้านจริยธรรมมีอิทธิพลความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อความรอบคอบระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการสอบทานด้วยความสงสัยของผู้ตรวจสอบภายใน 2) ความรอบคอบระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อการสอบทานด้วยความสงสัยของผู้ตรวจสอบภายใน

กานดา แซ่หลิว (2560) ได้ศึกษาศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ พบว่า 1) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม 2) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 3) ด้านทักษะทางวิชาชีพด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการ จัดหาและการใช้ทรัพยากร 4) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพและด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 5) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติมีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

สุจิตรา แสนชัย, ศรีรุ่งรัตน์ สุตสมบูรณ์ และพีระวัฒน์ ไชยล้อม (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง ดังนั้น ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรให้ความสำคัญกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความสามารถในหน้าที่และด้านการรักษาความลับ เนื่องจากองค์ประกอบต่าง ๆ เหล่านี้จะสามารถนำมาใช้ในการพัฒนาประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ด้านความสามารถและการดำเนินงาน ด้านการรักษาความลับของลูกค้าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

อนงค์วรรณ อุปติษฐ์ (2561) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 4) การรักษาความลับมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า 1) ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์การทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้

ณัฐปภัสร จันทร์อิม (2562) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและนโยบายผู้บริหารต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทย พบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทย โดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐานและความเชื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบภายในด้านการปกปิดความลับมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในด้านความเชื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความสามารถในหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ความทันเวลา และความเชื่อถือได้ นโยบายผู้บริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ความทันเวลา และความเชื่อถือได้ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ ภายใต้นโยบายผู้บริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน และความเชื่อถือได้

สุพัตรา รักษารศศิลป์, เอมอร แสงวงโรตม์ และผกา มาศ บุตรสาส์ (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านความรู้ความสามารถมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา และด้านปริมาณงานอย่างมีนัยสำคัญ

ลลิตา พิมพ์ และบุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2562) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า 1) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม 3) จริยธรรมทางการบัญชีด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ปัทมา ฝิวอ่อน และดิษยา เนียมถนอม (2562) ได้ศึกษาแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการมีแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยองโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส ส่วนการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในจังหวัดระยอง จำแนกตามสถานภาพทั่วไปในด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในจังหวัดระยองโดยภาพรวม มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการเปรียบเทียบเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### งานวิจัยต่างประเทศ

Bouhawia, Irianto & Baridwan (2015) ได้ศึกษาผลกระทบของประสบการณ์การทำงาน ความซื่อสัตย์ ความสามารถ และความผูกพันต่อองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพการตรวจสอบ โดยสำรวจจากผู้ตรวจสอบบัญชีในประเทศลิเบีย พบว่า ประสบการณ์การทำงาน ความซื่อสัตย์ ความสามารถในหน้าที่ และความผูกพันต่อองค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบ โดยเฉพาะประสบการณ์ การทำงานมีอิทธิพลต่อคุณภาพการตรวจสอบสูงที่สุด และความซื่อสัตย์ก็มีอิทธิพลสูงเช่นเดียวกัน

Ma'ayan & Carmeli (2016) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในซึ่งเป็นที่มาของพฤติกรรมทางจริยธรรม ความมีประสิทธิภาพ และความมีประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีตัวแปรที่เกี่ยวข้อง คือ การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ความสามารถของผู้ตรวจสอบในด้านทักษะความเชี่ยวชาญ พฤติกรรมทางจริยธรรม และทรัพยากรต่าง ๆ ที่ผู้ตรวจสอบมี อันจะส่งผลให้ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับการตรวจสอบเกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายใต้การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูงส่งผลให้ได้งานที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลตลอดจนเกิดผลดีต่อหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ

Ratna Mappanyuki (2016) ได้ศึกษาผลกระทบของอิทธิพลเชิงจิตวิญญาณของผู้สอบบัญชี ความซับซ้อนของงาน จริยธรรมของผู้สอบบัญชี และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี กรณีศึกษา BPKP Representative Office South Sulawesi พบว่า 1) อิทธิพลเชิงจิตวิญญาณของผู้สอบบัญชี ความซับซ้อนของงานและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี 2) จริยธรรมของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

ตารางที่ 4 สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการ ตรวจเงินแผ่นดิน					ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี			
		ด้านความซื่อตรง	ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงตรงและเป็นกลาง	ด้านความรู้ความสามารถ	ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส และการ รักษาความลับ	ด้านการบรรลุเป้าหมาย	ด้านมาตรฐานและความ เชื่อถือได้	ด้านความทันเวลาของ ผลลัพธ์	ด้านความพึงพอใจ
1	สุธิมา แยมละมุล (2554)	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	
2	รัชนิกร จันทิมิ และฐิติรัตน์ มี มาก (2559)	✓		✓		✓				
3	วรวิทย์ เลหาเหมณี (2559)		✓		✓					
4	กานดา แซ่หลิว (2560)			✓			✓		✓	
5	สุจิตรา แสนชัย, ศรีรุ่งรัตน์ สุด สมบูรณ์ และพีระวัฒน์ ไชยล้อม (2560)						✓	✓	✓	
6	อนงค์วรรณ อุปดิษฐ์ (2561)	✓	✓	✓		✓				
7	จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิแก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562)			✓						

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการ ตรวจเงินแผ่นดิน					ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี			
		ด้านความซื่อตรง	ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง	ด้านความรู้ความสามารถ	ด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใสและการ รักษาความลับ	ด้านเป้าหมาย	ด้านระยะเวลา ที่เชื่อถือได้	ด้านความทันเวลาของ ผลลัพธ์	ด้านความพึงพอใจ
8	ณัฐปภัสร์ จันทร์อิม (2562)	✓		✓		✓		✓	✓	
9	สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสวงวโรตม์ และผกามาศ บุตร สาลี (2562)	✓		✓				✓		
10	ลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธร ราชกูร์ (2562)	✓	✓			✓	✓			✓
11	ปัทษญา ผิวอ่อน และดิษยา เนียมถนอม (2562)					✓				
12	Bouhawia, Irianto & Baridwan (2015)	✓		✓						
13	Ma'ayan & Carmeli (2016)			✓						
14	Ratna Mappanyuki (2016)			✓						



## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใส และการรักษาความลับ ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมาย มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ ความพึงพอใจ โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไป ได้แก่ ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน ทั้งนี้ผู้ศึกษาได้นำเสนอระเบียบวิธีการวิจัย โดยมีลำดับดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย
3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### 1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 1,932 คน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2564)

##### 2. กลุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 332 คน โดยใช้วิธีการกำหนดขนาดตัวอย่าง ด้วยวิธีคำนวณจากสูตรทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ร้อยละ 5 ระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 และแจกแบบสอบถามด้วยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Selection)

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

n คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง  
 N คือ ขนาดของประชากร  
 e คือ ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้ความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5% หรือ 0.05 ที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า } n &= n = \frac{1,932}{1+(1,932)0.05^2} \\ &= 331.39 \approx 332 \end{aligned}$$

### ขั้นตอนการดำเนินการการวิจัย

เพื่อให้การวิจัยบรรลุวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพนั้น ผู้ศึกษาได้แบ่งกระบวนการดำเนินการการวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสาร ตำรา ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้องการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตของการศึกษา กรอบแนวคิด และประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาเอกสาร ตำรา ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้องการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาจัดทำแบบสอบถามที่สามารถเก็บรวบรวมข้อมูลได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย จากนั้นตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน หากได้ค่า IOC มากกว่า 0.5 ขึ้นไปทุกข้อ จึงนำไปทดสอบความเชื่อมั่น ถ้าได้ค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.70 สามารถนำแบบสอบถามดังกล่าวไปใช้ในการเก็บและรวบรวมข้อมูลได้

3. ทำเรื่องขออนุญาตราชการจากคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อขอความร่วมมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ส่งไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยแนบลิงก์หรือ QR code เพื่อตอบแบบสอบถามในรูปแบบออนไลน์ (Google form) โดยจะใช้ระยะเวลาในการเก็บข้อมูล ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2564 ถึงเดือนมิถุนายน 2564 (2 เดือน) และกำหนดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 332 ตัวอย่าง

4. นำข้อมูลที่ได้จากการตอบแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่างมาตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมา เมื่อเก็บรวบรวมแบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ได้ครบจำนวนตามที่กำหนดแล้ว จากนั้นนำข้อมูลดังกล่าวไปวิเคราะห์และแปรข้อมูลทางสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป IBM SPSS Statistics Base

5. นำผลที่ได้จากการวิเคราะห์และแปรข้อมูลทางสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป IBM SPSS Statistics Base มาดำเนินการสรุปผลการวิจัย และรายงานผลการวิจัย

## เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้น เพื่อศึกษาศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กระบวนการสร้างเครื่องมือที่จะใช้ในการวิจัย ประกอบด้วยขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้า เอกสาร ตำรา ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการตรวจสอบบัญชี เพื่อกำหนดโครงสร้างแบบสอบถาม 4 ส่วน จำนวน 43 ข้อ โดยมีองค์ประกอบดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล ชนิดของแบบสอบถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List) จำนวน 5 ข้อ ดังนี้

- ข้อที่ 1 เพศ เป็นข้อมูลในระดับมาตรานามบัญญัติ (Nominal Scale)
- ข้อที่ 2 อายุ เป็นข้อมูลในระดับมาตราเรียงอันดับ (Ordinal Scale)
- ข้อที่ 3 ระดับการศึกษา เป็นข้อมูลระดับมาตราเรียงอันดับ (Ordinal Scale)
- ข้อที่ 4 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน เป็นข้อมูลระดับมาตราเรียงอันดับ (Ordinal Scale)
- ข้อที่ 5 ประสบการณ์ทำงาน เป็นข้อมูลในระดับมาตราเรียงอันดับ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชีตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วยด้านความซื่อตรง ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ โดยลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด (Close – end) ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียวและใช้มาตรวัดความคิดเห็นของ Likert Scale (นริษา ทองมณี, 2556) ซึ่งแต่ละคำถามจะประกอบด้วยระดับความเห็น ดังนี้

ระดับความเห็น	คะแนน
น้อยที่สุด	1
น้อย	2
ปานกลาง	3
มาก	4
มากที่สุด	5

ส่วนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 18 ข้อ ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านความพึงพอใจ โดยลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด (Close – end) ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียวและใช้มาตรวัดความคิดเห็นของ Likert Scale (นริษา ทองมณี, 2556) ซึ่งแต่ละคำถามจะประกอบด้วยระดับความเห็น ดังนี้

ระดับความเห็น	คะแนน
น้อยที่สุด	1
น้อย	2
ปานกลาง	3
มาก	4
มากที่สุด	5

ส่วนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด

2. ตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม (Content Validity) ด้วยวิธีหาค่าความสอดคล้องหรือดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามแต่ละข้อและวัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม (IOC : Index of Item - Objective Congruence) โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน หากได้ค่า IOC มากกว่า 0.5 ขึ้นไปทุกข้อแล้วจะนำไปทดสอบความเชื่อมั่นต่อไป

3. ทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pre-test) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการวิจัยจำนวน 30 ราย คำนวณหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งชุดโดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟาของครอนบาค ถ้าได้ค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.70 (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2556) สามารถนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บและรวบรวมข้อมูลได้

4. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้ไปดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างตามที่กำหนด

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลของงานวิจัยในครั้งนี้ โดยมีการเก็บข้อมูล 2 ส่วนตามขั้นตอน ดังนี้

1. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นการรวบรวมข้อมูลจากเอกสารต่าง ๆ เพื่อนำมาสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เป็นการศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร ตำรา ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการตรวจสอบบัญชี

2. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการรวบรวมข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 332 ตัวอย่าง ในรูปแบบของแบบสอบถามออนไลน์ (Google form) โดยจะใช้ระยะเวลาในการเก็บข้อมูล ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2564 ถึง เดือนมิถุนายน 2564 (2 เดือน) เมื่อเก็บรวบรวมแบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ได้ครบจำนวนตามที่กำหนดแล้ว จากนั้นนำข้อมูลดังกล่าวไปวิเคราะห์และแปรข้อมูลทางสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป IBM SPSS Statistics Base และนำผลที่ได้ไปสรุปผลการวิจัยและรายงานผลการวิจัย

## การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อผู้ศึกษาเก็บแบบสอบถามครบตามจำนวนแล้ว ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้วทำการลงรหัส หลังจากนั้นนำข้อมูลที่ได้จากการลงรหัสเรียบร้อยแล้วไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อทำการวิเคราะห์ทางสถิติ ดังนี้

1. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายข้อมูลทั่วไป จำแนกผลการวิเคราะห์ออกเป็น

แบบสอบถามตอนที่ 1 การอธิบายข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การทำงาน โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

แบบสอบถามตอนที่ 2 ถึงตอนที่ 3 การอธิบายข้อมูลการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพ บัญชี และความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale (นริษา ทองมณี, 2556) ซึ่งมีค่าดังนี้

ระดับความเห็น	คะแนน
น้อยที่สุด	1
น้อย	2
ปานกลาง	3
มาก	4
มากที่สุด	5

เมื่อทำการแจกแจงความถี่แล้วจะใช้คะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างแบ่งระดับความสำคัญของความคิดเห็นเป็น 5 ระดับ โดยการใช้หลักเกณฑ์การหาความกว้างของอันตรภาคชั้น ดังนี้ (วิจิต อยู่นัน, 2548)

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= (\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}) / \text{จำนวนชั้น} \\ &= (5-1)/5 \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

โดยกำหนดการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง ระดับน้อยที่สุด
ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง ระดับมากที่สุด

2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ของตัวแปรต้นที่ส่งผลกระทบต่อตัวแปรตามตามสมมติฐานที่ตั้งขึ้น โดยสถิติที่ใช้คือการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใส และการรักษาความลับ ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมาย มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ ความพึงพอใจ โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไป ได้แก่ ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยวิเคราะห์ผลแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)
- 4.2 ผลการตรวจสอบความเหมาะสมของตัวแบบการวิเคราะห์ถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ
- 4.3 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สำหรับการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์และความหมายที่ใช้แทนตัวแปร เพื่อให้การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลมีความเข้าใจตรงกันเกี่ยวกับสัญลักษณ์ต่างๆ ที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ซึ่งสามารถแสดงได้ดังนี้

INT การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง

IND การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง

COM การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความรู้ความสามารถ

PRO การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

TRA การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ

GOA ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย

- STA ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้  
 TIM ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์  
 SAS ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจ

## การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

### 1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การทำงาน รายละเอียดดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

	ข้อมูลส่วนบุคคล	ความถี่ (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	83	25.00
	หญิง	249	75.00
	<b>รวม</b>	<b>332</b>	<b>100.00</b>
2. อายุ	ต่ำกว่า 30 ปี	98	29.52
	30 – 39 ปี	154	46.39
	40 – 49 ปี	41	12.35
	50 ปีขึ้นไป	39	11.75
	<b>รวม</b>	<b>332</b>	<b>100.00</b>
3. การศึกษา	ปริญญาตรี	165	49.70
	ปริญญาโท	160	48.19
	สูงกว่าปริญญาโท	7	2.11
	<b>รวม</b>	<b>332</b>	<b>100.00</b>
4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน	15,001 – 25,000 บาท	138	41.57
	25,001 – 35,000 บาท	101	30.42
	35,001 บาทขึ้นไป	93	28.01
	<b>รวม</b>	<b>332</b>	<b>100.00</b>
5. ประสบการณ์การทำงาน	น้อยกว่า 3 ปี	80	24.10
	3 – 6 ปี	92	27.71
	7 – 10 ปี	100	30.12
	มากกว่า 10 ปี	60	18.07
	<b>รวม</b>	<b>332</b>	<b>100.00</b>

ผลการวิเคราะห์ตามตารางที่ 5 พบว่าข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 332 คน จำแนกตามตัวแปรได้ดังนี้

#### 1.1 เพศ

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 249 คน คิดเป็นร้อยละ 75.00 และเพศชาย จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 ตามลำดับ

#### 1.2 อายุ

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 30 – 39 ปี จำนวน 154 คน คิดเป็นร้อยละ 46.39 รองลงมา ได้แก่ อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 29.52 อายุ 40-49 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 12.35 และอายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 11.75 ตามลำดับ

#### 1.3 การศึกษา

พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 165 คน คิดเป็นร้อยละ 49.70 ปริญญาโท จำนวน 160 คน คิดเป็นร้อยละ 48.19 และสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 2.11 ตามลำดับ

#### 1.4 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ 15,001 – 25,000 บาท จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 41.57 รองลงมา มีรายได้ 25,001 – 35,000 บาท จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 30.42 และรายได้ 35,001 บาทขึ้นไป จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 28.01 ตามลำดับ

#### 1.5 ประสบการณ์ทำงาน

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 30.12 รองลงมา ได้แก่ ประสบการณ์การทำงาน 3 – 6 ปี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 27.71 ประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 24.10 และประสบการณ์การมากกว่า 10 ปี จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 18.07 ตามลำดับ



## 2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 6 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินโดยรวม

การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
ด้านความซื่อตรง	4.66	0.53	ระดับมากที่สุด	2
ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง	4.53	0.68	ระดับมากที่สุด	3
ด้านความรู้ความสามารถ	4.44	0.58	ระดับมากที่สุด	5
ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	4.51	0.59	ระดับมากที่สุด	4
ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ	4.70	0.47	ระดับมากที่สุด	1
<b>โดยรวม</b>	<b>4.57</b>	<b>0.49</b>	<b>ระดับมากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 6 พบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 ซึ่งจำแนกตามรายด้าน พบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากที่สุดไปน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 ด้านความซื่อตรง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 และด้านความรู้ความสามารถ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง

ด้านความซื่อตรง	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์และสุจริต มุ่งประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด	4.68	0.65	ระดับมากที่สุด	2
2. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ หรือมีพฤติการณ์รู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่งหน้าที่ของท่านในการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ	4.70	0.61	ระดับมากที่สุด	1
3. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้หน้าที่และอำนาจ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ เฉพาะในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น	4.58	0.64	ระดับมากที่สุด	4
4. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้ตนเองหรือบุคคลอื่นได้รับสิทธิพิเศษหรือผลประโยชน์ต่าง ๆ	4.68	0.62	ระดับมากที่สุด	2
5. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ	4.66	0.59	ระดับมากที่สุด	3
โดยรวม	4.66	0.53	ระดับมากที่สุด	

จากตารางที่ 7 พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรงโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ หรือมีพฤติการณ์รู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่งหน้าที่ของท่านในการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์และสุจริต มุ่งประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด และท่านเชื่อมั่นว่าไม่ใช่ตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้ตนเองหรือบุคคลอื่นได้รับสิทธิพิเศษหรือผลประโยชน์ต่าง ๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 0.62 ตามลำดับ 3) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 และ 4) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้หน้าที่และอำนาจ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ เฉพาะในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64

**ตารางที่ 8** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง

ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ และปราศจากอคติอันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.46	0.84	ระดับมากที่สุด	3
2. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง	4.66	0.75	ระดับมากที่สุด	1
3. กรณีที่ท่านทราบถึงสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ท่านจะดำเนินการแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	4.48	0.81	ระดับมากที่สุด	2
<b>โดยรวม</b>	<b>4.53</b>	<b>0.68</b>	<b>ระดับมากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 8 พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลางโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและ ไม่เป็นกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.75 2) กรณีที่ท่านทราบถึง สถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ท่านจะดำเนินการแจ้งให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.81 และ 3) ท่าน เชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ และปราศจากอคติ อัน อาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 มีส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐานเท่ากับ 0.84

**ตารางที่ 9** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่ง วิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความรู้ความสามารถ

ด้านความรู้ความสามารถ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านเชื่อมั่นว่าได้แสวงหาความรู้และ คงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อ การปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงใช้ความรู้ ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้วยความระมัดระวัง	4.53	0.60	ระดับมาก ที่สุด	1
2. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้ ความรู้ ความสามารถโดยสอดคล้องกับ นโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน	4.51	0.64	ระดับมาก ที่สุด	2
3. ท่านเชื่อมั่นว่าได้พัฒนาความรู้ ความสามารถและทักษะให้ทันสมัย และสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง ของสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพบัญชี อย่างสม่ำเสมอ	4.27	0.86	ระดับมาก ที่สุด	3
โดยรวม	4.44	0.58	ระดับมาก ที่สุด	

จากตารางที่ 9 พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความรู้ความสามารถโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าได้แสวงหาความรู้และคงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความระมัดระวัง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้ความรู้ความสามารถโดยสอดคล้องกับนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 3) ท่านเชื่อมั่นว่าได้พัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะให้ทันสมัยและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพเป็นอย่างดีอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.86

**ตารางที่ 10** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติที่จัดทำโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	4.59	0.60	ระดับมากที่สุด	2
2. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	4.61	0.56	ระดับมากที่สุด	1
3. ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ท่านจะดำเนินการแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ	4.33	0.92	ระดับมากที่สุด	3
<b>โดยรวม</b>	<b>4.51</b>	<b>0.59</b>	<b>ระดับมากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 10 พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติที่จัดทำโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 และ 3) ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ท่านจะดำเนินการแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.92

**ตารางที่ 11** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ

ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด	4.75	0.51	ระดับมากที่สุด	2
2. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผยได้	4.73	0.52	ระดับมากที่สุด	3
3. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลข่าวสารตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชนหรือสื่อมวลชนโดยถูกต้องครบถ้วนและไม่บิดเบือน ในกรณีที่ สามารถเปิดเผยได้ตามกฎหมาย หรือตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด	4.59	0.69	ระดับมากที่สุด	5

ตารางที่ 11 (ต่อ)

ด้านความโปร่งใสและการรักษา ความลับ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
4. ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ใช้ข้อมูลข่าวสาร ที่เป็นความลับในทางที่จะเป็น ประโยชน์แก่ตนเองหรือบุคคลอื่น	4.75	0.51	ระดับมาก ที่สุด	2
5. ท่านเชื่อมั่นว่าได้รักษาความลับของ ทางราชการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพ	4.76	0.55	ระดับมาก ที่สุด	1
6. ท่านเชื่อมั่นว่าได้เก็บรักษาความลับ ทางวิชาชีพไว้ทั้งขณะที่ปฏิบัติหน้าที่ อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่ แล้ว	4.65	0.64	ระดับมาก ที่สุด	4
<b>โดยรวม</b>	<b>4.70</b>	<b>0.47</b>	<b>ระดับมาก ที่สุด</b>	

จากตารางที่ 11 พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.47 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าได้รักษาความลับของทางราชการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน วิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด และท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ใช้ข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับในทาง ที่จะเป็นประโยชน์แก่ตนเองหรือบุคคลอื่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 3) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผยได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 มีส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 4) ท่านเชื่อมั่นว่าได้เก็บรักษาความลับทางวิชาชีพไว้ทั้งขณะที่ปฏิบัติ หน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 5) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลข่าวสารตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ ประชาชนหรือสื่อมวลชนโดยถูกต้องครบถ้วนและไม่บิดเบือน ในกรณีที่สามารถเปิดเผยได้ตาม กฎหมาย หรือตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69

### 3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบ บัญชี	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.36	0.54	ระดับมากที่สุด	3
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	4.38	0.56	ระดับมากที่สุด	2
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	4.41	0.61	ระดับมากที่สุด	1
ด้านความพึงพอใจ	4.28	0.49	ระดับมากที่สุด	4
โดยรวม	4.36	0.54	ระดับมากที่สุด	

จากตารางที่ 12 พบว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 ซึ่งจำแนกตามรายด้าน พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากที่สุดไปน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 ด้านการบรรลุเป้าหมาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และด้านความพึงพอใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 ตามลำดับ



ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย

ด้านการบรรลุเป้าหมาย	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือตามที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงตามแผนงาน	4.36	0.66	ระดับมากที่สุด	3
2. เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ท่านปฏิบัติงานโดยมีแผนงานที่ชัดเจน	4.30	0.64	ระดับมากที่สุด	4
3. ท่านมีการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	4.38	0.63	ระดับมากที่สุด	2
4. ท่านมีความจริงจัง และเอาใจใส่ต่อ งานที่ปฏิบัติ เพื่อให้งานเสร็จสมบูรณ์ และได้ผลงานที่มีคุณภาพ	4.48	0.68	ระดับมากที่สุด	1
5. งานของท่านประสบความสำเร็จอยู่เสมอ	4.27	0.86	ระดับมากที่สุด	5
<b>โดยรวม</b>	<b>4.36</b>	<b>0.54</b>	<b>ระดับมากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 13 พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านมีความจริงจัง และเอาใจใส่ต่องานที่ปฏิบัติ เพื่อให้งานเสร็จสมบูรณ์ และได้ผลงานที่มีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 2) ท่านมีการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 3) ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือตามที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงตามแผนงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.66 4) เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ท่านปฏิบัติงานโดยมีแผนงานที่ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 5) งานของท่านประสบความสำเร็จอยู่เสมอ ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.86

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน	4.40	0.66	ระดับมากที่สุด	2
2. ท่านปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือแผนงานที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดีอย่างมีประสิทธิภาพ	4.32	0.65	ระดับมากที่สุด	4
3. ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	4.38	0.69	ระดับมากที่สุด	3
4. ท่านรายงานผลการตรวจสอบตามความเป็นจริงที่ตรวจพบ	4.52	0.57	ระดับมากที่สุด	1
5. ท่านปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด โดยมีการสุญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด	4.27	0.69	ระดับมากที่สุด	5
โดยรวม	4.38	0.56	ระดับมากที่สุด	

จากตารางที่ 14 พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านรายงานผลการตรวจสอบตามความเป็นจริงที่ตรวจพบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 2) ท่านปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.66 3) ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69 4) ท่านปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือแผนงานที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดีอย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 5) ท่านปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด โดยมีการสุญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านมีความกระตือรือร้นในการ ปฏิบัติงาน เพื่อให้งานเสร็จตาม แผนงานที่กำหนดไว้เสมอ	4.52	0.60	ระดับมาก ที่สุด	1
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมายให้เสร็จได้ตามระยะเวลาที่ กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.38	0.72	ระดับมาก ที่สุด	3
3. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของ งานและบริหารจัดการเวลาในการ ทำงานได้อย่างเหมาะสมและมี ประสิทธิภาพ	4.28	0.76	ระดับมาก ที่สุด	4
4. รายงานผลการตรวจสอบของท่านเสร็จ ทันต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์	4.45	0.64	ระดับมาก ที่สุด	2
<b>โดยรวม</b>	<b>4.41</b>	<b>0.61</b>	<b>ระดับมาก ที่สุด</b>	

จากตารางที่ 15 พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ งานเสร็จตามแผนงานที่กำหนดไว้เสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 2) รายงานผลการตรวจสอบของท่านเสร็จทันต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 มี ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 3) ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.72 และ 4) ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของงานและบริหารจัดการเวลาในการทำงานได้อย่าง เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความพึงพอใจ

ด้านความพึงพอใจ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ท่านได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจาก เพื่อนร่วมงาน และหน่วยรับตรวจ	4.24	0.82	ระดับมากที่สุด	4
2. ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่คาดหวัง ทำให้ท่านภูมิใจในผลการปฏิบัติงาน	4.31	0.77	ระดับมากที่สุด	1
3. ท่านให้การช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และ มีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อน ร่วมงานอย่างสม่ำเสมอ	4.30	0.76	ระดับมากที่สุด	2
4. ผลการปฏิบัติงานของท่านมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับต่อบุคคลทั้งภายในและ ภายนอกองค์กร	4.28	0.76	ระดับมากที่สุด	3
<b>โดยรวม</b>	<b>4.28</b>	<b>0.49</b>	<b>ระดับมากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 16 พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความพึงพอใจโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.49 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่คาดหวัง ทำให้ท่านภูมิใจในผลการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.77 2) ท่านให้การช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 3) ผลการปฏิบัติงานของท่านมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับต่อบุคคลทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.76 และ 4) ผลการปฏิบัติงานของท่านมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับต่อบุคคลทั้งภายในและ ภายนอกองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.82

### ผลการตรวจสอบความเหมาะสมของตัวแบบการวิเคราะห์ถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ

การทดสอบสมมติฐาน การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้วิจัยใช้ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ดังนั้น ก่อนทดสอบ สมมติฐาน ผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีการวิเคราะห์ การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ ดังนี้

**ตารางที่ 17** การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors)

Variable	Tolerance	VIF
INT	0.287	3.488
IND	0.270	3.709
COM	0.453	2.206
PRO	0.245	4.080
TRA	0.326	3.070

จากตารางที่ 17 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวแปรนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance Inflation Factors (VIF) และค่าความทนทาน Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 และค่า VIF ไม่เกิน 10 ซึ่งค่าความทนทาน มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.245 และสูงสุด 0.453 ซึ่งค่าต่ำสุดสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ คือ  $Tolerance > 0.1$  ส่วนค่า VIF มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 2.206 และสูงสุด 4.080 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ 10 แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด

**ตารางที่ 18** การวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน

ตัวแปรตามที่ทำกรวิเคราะห์	ค่า Durbin-Watson
GOA	2.169
STA	1.806
TIM	1.885
PAR	1.824

จากตารางที่ 18 การวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อนสถิติของ Durbin-Watson พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 1.806 - 2.169 ความคลาดเคลื่อนมีความเป็นอิสระระหว่างกันอยู่ในเกณฑ์ที่ดี หรือข้อมูลของตัวแปร ณ ระดับใด ๆ ของตัวแปรอิสระมีความเป็นอิสระจากกัน แสดงให้เห็นว่าความคลาดเคลื่อนไม่มีปัญหาสหสัมพันธ์กัน เมื่อ Durbin-Watson มีค่าในช่วง 1.5 - 2.5 ดังนั้น จึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยพหุคูณ

ดังนั้น จากการทดสอบเงื่อนไขและความเหมาะสมของตัวแบบสมการถดถอยพหุคูณ พบว่า เมื่อวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factors (VIF) มีค่าน้อยกว่า 10 และค่าความทนทาน Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด การทดสอบสถิติของ Durbin-Watson พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 1.806 - 2.169 แสดงให้เห็นว่าความคลาดเคลื่อนไม่มีปัญหาสหสัมพันธ์กัน เมื่อ Durbin-Watson มีค่าในช่วง 1.5 - 2.5 ดังนั้น จึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยพหุคูณ

### การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

1. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ผลกระทบของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 19 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวพยากรณ์	B	Std.	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.622	0.236		6.861	0.000		
INT	0.329	0.073	0.324	4.482	0.000*	0.287	3.488
IND	0.031	0.059	0.039	0.524	0.600	0.270	3.709
COM	0.104	0.053	0.113	1.973	0.049*	0.453	2.206
PRO	0.526	0.071	0.579	7.411	0.000*	0.245	4.080
TRA	-0.376	0.077	-0.332	-4.896	0.000*	0.326	3.070

R = 0.715 R<sup>2</sup> = 0.512 SEE = 0.378 F = 68.343 Sig. = 0.000\*

Dependent Variable: GOA

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 19 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุปเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ร้อยละ 51.2 ( $R^2 = 0.512$ ) ที่เหลืออีกร้อยละ 48.8 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 1

ด้านความซื่อตรง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.329 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.324 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.482 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความซื่อตรง มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.324 หมายความว่า ความซื่อตรงส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมาย และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านความซื่อตรงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.324 หน่วย

ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.031 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.039 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.524 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.600 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.600 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านความรู้ความสามารถ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.104 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.113 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.973 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.049 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.049 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.113 หมายความว่า ความรู้ความสามารถส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุปเป้าหมาย และหากการปฏิบัติตาม

จริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านความรู้ความสามารถของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.113 หน่วย

ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.526 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.579 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.411 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.579 หมายความว่า การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.579 หน่วย

ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.376 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.332 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -4.896 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความโปร่งใส และการรักษาความลับ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ -0.332 หมายความว่า ความโปร่งใส และการรักษาความลับส่งผลเชิงลบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินลดลง 0.332 หน่วย



2. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ผลกระทบของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 20 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวพยากรณ์	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.035	0.250		4.137	0.000		
INT	0.247	0.078	0.233	3.177	0.002*	0.287	3.488
IND	0.001	0.062	0.001	0.020	0.984	0.270	3.709
COM	0.099	0.056	0.104	1.780	0.076	0.453	2.206
PRO	0.466	0.075	0.492	6.201	0.000*	0.245	4.080
TRA	-0.076	0.081	-0.064	-0.930	0.353	0.326	3.070

R = 0.705 R<sup>2</sup> = 0.497 SEE = 0.400 F = 64.379 Sig. = 0.000\*

Dependent Variable: STA

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 20 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ร้อยละ 49.7 (R<sup>2</sup> = 0.497) ที่เหลืออีกร้อยละ 50.3 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 2

ด้านความซื่อตรง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.247 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.233 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.177 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.002 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความซื่อตรง มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.233 หมายความว่า ความซื่อตรงส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านความซื่อตรงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.233 หน่วย

ด้านความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.001 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.001 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.020 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.984 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.984 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านความรู้ความสามารถ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.099 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.104 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.780 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.076 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.076 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.466 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.492 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.201 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.492 หมายความว่า การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจ

เงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.492 หน่วย

ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.076 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.064 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.930 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.353 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.353 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความโปร่งใส และการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### 3. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ผลกระทบของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตารางที่ 21 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวพยากรณ์	B	Std.	Beta	T	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.041	0.303		3.432	0.001		
INT	0.306	0.094	0.264	3.247	0.001*	0.287	3.488
IND	0.037	0.075	0.041	0.488	0.626	0.270	3.709
COM	0.113	0.068	0.108	1.664	0.097	0.453	2.206
PRO	0.311	0.091	0.300	3.408	0.001*	0.245	4.080
TRA	-0.027	0.099	-0.021	-0.277	0.782	0.326	3.070

R = 0.618 R<sup>2</sup> = 0.382 SEE = 0.485 F = 40.231 Sig. = 0.000\*

Dependent Variable: TIM

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 21 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ร้อยละ 38.2 ( $R^2 = 0.382$ ) ที่เหลืออีกร้อยละ 61.8 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 3

ด้านความซื่อตรง มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.306 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.264 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.247 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.001 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความซื่อตรง มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.246 หมายความว่า ความซื่อตรงส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านความซื่อตรงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.246 หน่วย

ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.037 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.041 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.488 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.626 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.626 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านความรู้ความสามารถ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.113 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.108 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.664 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.097 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ

0.05 (Sig. = 0.097 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.311 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.300 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.408 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.001 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.300 หมายความว่า การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตราฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.300 หน่วย

ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.027 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.021 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.277 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.782 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.353 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความโปร่งใส และการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**4. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตราฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

การวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตราฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ผลกระทบของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตราฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 4 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตราฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**ตารางที่ 22** แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเชิงพหุคูณ ค่าการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และค่าความทนทานของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตัวพยากรณ์	B	Std.	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.999	0.384		5.212	0.000		
INT	-0.104	0.119	-0.077	-0.874	0.383	0.287	3.488
IND	0.216	0.095	0.207	2.279	0.023*	0.270	3.709
COM	0.499	0.086	0.408	5.822	0.000*	0.453	2.206
PRO	0.111	0.115	0.092	0.962	0.337	0.245	4.080
TRA	-0.197	0.125	-0.131	-1.579	0.115	0.326	3.070

**R = 0.522 R<sup>2</sup> = 0.273 SEE = 0.613 F = 24.447 Sig. = 0.000\***

Dependent Variable: SAS

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 22 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ร้อยละ 27.3 ( $R^2 = 0.273$ ) ที่เหลืออีกร้อยละ 72.7 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 1

ด้านความซื่อตรง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.104 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.077 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.874 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.383 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $\text{Sig.} = 0.383 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ความซื่อตรง ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.216 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.207 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.279 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.023 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $\text{Sig.} = 0.023 < 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ส่งผลต่อ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.207 หมายความว่า ความรู้ความสามารถส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจ และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านความรู้ความสามารถของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.207 หน่วย

ด้านความรู้ความสามารถ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.499 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.408 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.822 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.000 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) พบว่า มีค่าเท่ากับ 0.408 หมายความว่า ความรู้ความสามารถส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจ และหากการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินด้านความรู้ความสามารถของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 1 หน่วย จะส่งผลให้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพิ่มขึ้น 0.408 หน่วย

ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.111 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.092 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.962 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.337 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.337 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.197 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.131 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -1.579 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ทดสอบ (Sig.) เท่ากับ 0.115 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.115 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความโปร่งใส และการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 23 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้องของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	สนับสนุนสมมติฐาน



## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย ความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความโปร่งใสและการรักษาความลับ ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมาย มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ ความพึงพอใจ โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไป ได้แก่ ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ดังต่อไปนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะ

### สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การทำงาน พบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 249 คน คิดเป็นร้อยละ 75.00 และเพศชาย จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 30 – 39 ปี จำนวน 154 คน คิดเป็นร้อยละ 46.39 รองลงมา ได้แก่ อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 29.52 อายุ 40-49 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 12.35 และอายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 11.75 ตามลำดับ

ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 165 คน คิดเป็นร้อยละ 49.70 ปริญญาโท จำนวน 160 คน คิดเป็นร้อยละ 48.19 และสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 2.11 ตามลำดับ

ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ 15,001 – 25,000 บาท จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 41.57 รองลงมา มีรายได้ 25,001 – 35,000 บาท จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 30.42 และรายได้ 35,001 บาทขึ้นไป จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 28.01 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 30.12 รองลงมา ได้แก่ ประสบการณ์การทำงาน 3 – 6 ปี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 27.71 ประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 24.10 และประสบการณ์การมากกว่า 10 ปี จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 18.07 ตามลำดับ

2. จากการศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 ซึ่งจำแนกตามรายด้าน ดังนี้

2.1 ด้านความซื่อตรง ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรงโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ หรือมีพฤติการณ์รู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่งหน้าที่ของท่านในการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์และสุจริต มุ่งประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด และท่านเชื่อมั่นว่าไม่ใช่ตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้ตนเองหรือบุคคลอื่นได้รับสิทธิพิเศษหรือผลประโยชน์ต่าง ๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 0.62 ตามลำดับ 3) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 และ 4) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้หน้าที่และอำนาจ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ เฉพาะในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64

2.2 ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลางโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.75 2) กรณีที่ท่านทราบถึงสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และเป็นกลาง ท่านจะดำเนินการแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.81 และ 3) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรือ

อิทธิพลต่าง ๆ และปราศจากอคติ อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.84

2.3 ด้านความรู้ความสามารถ ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความรู้ความสามารถโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าได้แสวงหาความรู้และคงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความระมัดระวัง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้ความรู้ความสามารถโดยสอดคล้องกับนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 3) ท่านเชื่อมั่นว่าได้พัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะให้ทันสมัยและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพเป็นอย่างดีอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.86

2.4 ด้านการปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพ ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านการปฏิบัติตนของผู้ประกอบวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติที่จัดทำโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 และ 3) ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ท่านจะดำเนินการแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.92

2.5 ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.47 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านเชื่อมั่นว่าได้รับการรักษาความลับของทางราชการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55 2) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด และท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ใช้ข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับในทางที่จะเป็นประโยชน์แก่ตนเองหรือบุคคลอื่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 3) ท่านเชื่อมั่นว่าไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผยได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 4) ท่านเชื่อมั่นว่าได้เก็บรักษาความลับทางวิชาชีพไว้ทั้งขณะที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 5) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูล

ข่าวสารตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชนหรือสื่อมวลชนโดยถูกต้อง ครบถ้วนและไม่บิดเบือน ในกรณีที่สามารถเปิดเผยได้ตามกฎหมาย หรือตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69

3. จากการศึกษาความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี พบว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 ซึ่งจำแนกตามรายด้าน ดังนี้

3.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านมีความจริงจัง และเอาใจใส่ต่องานที่ปฏิบัติ เพื่อให้งานเสร็จสมบูรณ์และได้ผลงานที่มีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 2) ท่านมีการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 3) ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือตามที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงตามแผนงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.66 4) เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ท่านปฏิบัติงานโดยมีแผนงานที่ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 และ 5) งานของท่านประสบความสำเร็จอยู่เสมอ ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.86

3.2 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านรายงานผลการตรวจสอบตามความเป็นจริงที่ตรวจพบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 2) ท่านปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.66 3) ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69 4) ท่านปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 และ 5) ท่านปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด โดยมีการสูญเสียของทรัพยากรน้อยที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69

3.3 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานเสร็จตามแผนงานที่กำหนดไว้เสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 2) รายงานผลการตรวจสอบของท่านเสร็จทันต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 3) ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.72 และ 4) ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของ

งานและบริหารจัดการเวลาในการทำงานได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76

3.4 ด้านความพึงพอใจ ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า 1) ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่คาดหวัง ทำให้ท่านภูมิใจในผลการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.77 2) ท่านให้การช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 3) ผลการปฏิบัติงานของท่านมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับต่อบุคคลทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 และ 4) ผลการปฏิบัติงานของท่านมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับต่อบุคคลทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.82

#### 4. ผลการตรวจสอบความเหมาะสมของตัวแบบการวิเคราะห์ถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ

จากการทดสอบเงื่อนไขและความเหมาะสมของตัวแบบสมการถดถอยพหุคูณ พบว่า เมื่อวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factors (VIF) มีค่าน้อยกว่า 10 และค่าความทนทาน Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด การทดสอบสถิติของ Durbin-Watson พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 1.806 - 2.169 แสดงให้เห็นว่าความคลาดเคลื่อนไม่มีปัญหาสหสัมพันธ์กัน เมื่อ Durbin-Watson มีค่าในช่วง 1.5 - 2.5 ดังนั้น จึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยพหุคูณ

#### 5. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000) ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลเชิงบวก ได้แก่ ด้านความซื่อตรง (Sig. = 0.000) ด้านความรู้ความสามารถ (Sig. = 0.049) ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Sig. = 0.000) แต่ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Sig. = 0.000) นั้นส่งผลเชิงลบ ส่วนการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรม และเป็นกลาง (Sig. = 0.600) ไม่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แสดงให้เห็นว่า หากนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย และหากปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อตรง มีความรู้ความสามารถ ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ จะส่งผลให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย



ตรวจเงินแผ่นดิน แสดงให้เห็นว่า หากนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และหากปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความซื่อตรง ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ จะส่งผลให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ยิ่งขึ้น แต่ในด้านความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับนั้น ไม่ส่งผลให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

สมมติฐานที่ 4 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000) ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลเชิงบวก ได้แก่ ด้านความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง (Sig. = 0.023) ด้านความรู้ความสามารถ (Sig. = 0.000) ส่วนการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง (Sig. = 0.383) และด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (Sig. = 0.337) และด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Sig. = 0.115) นั้น ไม่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แสดงให้เห็นว่า หากนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจ และหากปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง มีความรู้ความสามารถ จะส่งผลให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจยิ่งขึ้น แต่ในด้านความซื่อตรง ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับนั้น ไม่ส่งผลให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจ

### อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถอภิปรายผลการศึกษา โดยแบ่งตามหัวข้อการอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยและมติฐานได้ดังต่อไปนี้

**วัตถุประสงค์** เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการทดสอบสมมติฐานและวิเคราะห์ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสอดคล้องกับงานวิจัยของสุจิตรา แสนชัย, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และพีระวัฒน์ ไชยล้อม (2560) พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง และสอดคล้องกับงานวิจัยของกานดา แซ่หลิว (2560) พบว่า ศักยภาพทางการบัญชีของนักบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานโดยรวมของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ อาจเป็นเพราะความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีนั้น จริยธรรมวิชาชีพเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้บรรลุเป้าหมาย เนื่องจากเป็นงานที่ต้องใส่ใจในรายละเอียดเป็นอย่างมาก และเป็นงานที่มีความสัมพันธ์และเกี่ยวเนื่องกับผู้คนหลายฝ่าย เช่น ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกหนี้ หน่วยงานราชการอื่น เป็นต้น ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีนอกจากจะต้องเป็นคนที่มีความรู้ความสามารถแล้ว จะต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ด้วยความซื่อตรง ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง มีความโปร่งใสและรักษาความลับ อันเป็นการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วง ได้รับการไว้วางใจและเชื่อถือได้จากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะส่งผลให้งานบรรลุเป้าหมายจากเหตุผลดังกล่าวจึงสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัยของเฮอริชเบอร์ค (1959) ที่เชื่อว่า การที่สามารถทำงานได้สำเร็จตามเป้าหมายและการมีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยงานให้สำเร็จลุล่วงไปได้เป็นตัวกระตุ้นให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานด้วยความพึงพอใจ และเมื่องานสำเร็จก็เกิดความรู้สึกรับรู้ในความสำเร็จ อันเป็นแรงจูงใจในการทำงานด้านความสำเร็จในงาน ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องตระหนักและปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จ

ในขณะที่การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ ส่งผลเชิงลบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอดคล้องกับงานวิจัยของสุธิมา แยมละมุล (2554) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านการปกปิดความลับ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง และสอดคล้องกับงานวิจัยของพจณี ศรีสุนนท์ (2560) พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้อาจเพราะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดว่า ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานวิชาชีพกำหนด ต้องไม่เปิดเผยเปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ แต่อย่างไรก็ตามต้องให้ข้อมูล



ข่าวสารตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชนหรือสื่อมวลชนโดยถูกต้อง ครบถ้วนและไม่บิดเบือน ในกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผย ได้ อีกทั้งต้องไม่ใช่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับในทางที่จะเป็นประโยชน์แก่ตนเองและบุคคลอื่น รวมถึงต้องรักษาความลับของทางราชการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพ ตลอดจนระมัดระวังไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับให้บุคคลอื่นทั้งโดยตั้งใจและไม่ตั้งใจ และต้องเก็บรักษาความลับในส่วนที่เกี่ยวกับวิชาชีพไว้ทั้งขณะที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว จะเห็นได้ว่า ข้อมูลข่าวสารในการปฏิบัติงานนั้นสำคัญและระมัดระวังในการเปิดเผยเป็นอย่างมาก เนื่องจากเป็นความลับของทางราชการ ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบจึงต้องคำนึงถึงในเรื่องของความโปร่งใส และการรักษาความลับเป็นอย่างมากในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งบางครั้งอาจทำให้งานเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามกำหนด หรืออาจส่งผลให้เกิดปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงาน อันจะส่งผลให้งานไม่สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายได้

ส่วนการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2562) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และงานวิจัยของอนงค์วรรณ อุปดิษฐ์ (2561) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีผลต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี อาจเนื่องจากสอดคล้องกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินที่ ซึ่งกำหนดว่า ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ จากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ ที่ทำให้เกิดการประนีประนอมยอม และปราศจากอคติ อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และต้องไม่ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดข้างต้น ไม่ว่าจะงานจะประสบผลสำเร็จหรือไม่ก็ตาม ดังนั้น ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง จึงไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย

สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง และด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐภัทร์ จันทร์อิ้ม (2562) พบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทยโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน และความเชื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการปกปิดความลับมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อถือได้ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความสามารถในหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ความทันเวลา และ

ความเชื่อถือได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของจิตติมา ชำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสิทธิภาพการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ อาจเป็นเพราะงานสอบบัญชีเป็นงานให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงการใช้วารณญาณและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและยึดถือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัด ซึ่งผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่มีจริยธรรมในวิชาชีพจะตระหนักและปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบอย่างเต็มที่โดยยึดหลักมาตรฐานในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งจะทำให้ผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีความถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานและเชื่อถือได้ จากเหตุผลดังกล่าวจึงสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัยของเฮิร์ชเบอร์เกอร์ (1959) ที่เชื่อว่า การได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจในงาน เป็นแรงจูงใจในการทำงานด้านการได้รับการยอมรับ เป็นปัจจัยที่จะนำไปสู่ทัศนคติทางบวกและสร้างความพึงพอใจในการทำงาน ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบและจริยธรรมในวิชาชีพ เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ได้ผลงานที่ถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามมาตรฐาน ได้รับความไว้วางใจและเชื่อถือได้ อันจะส่งผลให้องค์กรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมไปถึงผู้ใช้ผลงานของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจได้

ส่วนการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอดคล้องกับงานวิจัยของสุธิมา แยมละมุล (2554) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐปภัสร จันท์อิม (2562) พบว่า 1) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความสามารถในหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 2) จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการปกปิดความลับมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเชื่อถือได้ อาจเนื่องจากสอดคล้องกับจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดว่า ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่างๆ ที่ทำให้เกิดการประนีประนอมยอมขอม และปราศจากอคติ อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และต้องไม่ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง และในการปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี รวมทั้งด้านการปกปิดความลับได้กำหนดไว้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย เป็นหน้าที่หรือความรับผิดชอบตาม

กฎหมายหรือโดยสิทธิในวิชาชีพ หรือโดยหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือมาตรฐานของวิชาชีพ ที่จะต้องเปิดเผย ซึ่งไม่ว่างานจะประสบความสำเร็จหรือไม่ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตาม ข้อกำหนดและมาตรฐานข้างต้นเป็นพื้นฐานโดยบังคับ จึงเชื่อได้ว่าการปฏิบัติงานจะเป็นไปตาม มาตรฐานและเชื่อถือได้ ดังนั้น ความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับจึงไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตาม มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง และด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผล เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน สอดคล้องกับงานวิจัยของสุพัตรา รักษการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม์ และผกาภาศ บุตรสาลี (2562) พบว่า จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านความรู้ ความสามารถมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และด้านคุณภาพงาน ด้าน ความทันเวลา และด้านปริมาณงานอย่างมีนัยสำคัญ และสอดคล้องกับของณัฐภักดิ์ จันทร์อัม (2562) พบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความสามารถในหน้าที่มีผลกระทบเชิง บวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน คือ ด้านผลงานได้ มาตรฐาน ความทันเวลา และความเชื่อถือได้ อาจเป็นเพราะงานสอบบัญชีเป็นงานให้ความเชื่อมั่นกับ ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลในรายงานทางการเงินนั้นจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จึงต้องมี ข้อมูลที่พร้อมตามความต้องการหรือทันเวลาในการจะนำไปใช้ในการตัดสินใจ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชี จึงต้องปฏิบัติตามจริยธรรมวิชาชีพ โดยมีความซื่อตรง มีความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความโปร่งใสและรักษาความลับ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นกับผู้ ใช้รายงานทางการเงิน และเพื่อให้งานประสบความสำเร็จ สามารถนำเสนอรายงานการตรวจสอบใน เวลาที่เหมาะสม และนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้ทันเวลา จากเหตุผลดังกล่าวจึงสนับสนุนทฤษฎีสอง ปัจจัยของเฮอร์ชเบอร์ก (1959) ที่เชื่อว่า การที่สามารถทำงานได้สำเร็จทันเวลาและบรรลุตาม เป้าหมายที่คาดหวัง จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความรู้สึกพอใจในความสำเร็จของงาน อันเป็นแรงจูงใจใน การทำงานด้านความสำเร็จในงาน ที่จูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ทันเวลาและประสบความสำเร็จ

ส่วนการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็น อิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน สอดคล้องกับงานวิจัยของสุธิมา แยมละมุล (2554) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความ เทียงธรรม ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของจันทิมา และจิตติรัตน์ มีมาก (2559) พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชี ในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี อาจเพราะงานสอบบัญชีเป็นงานที่ให้ความเชื่อมั่น

กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งตามกฎหมายได้กำหนดเอกสารที่ยื่นพร้อมกับรายงานทางการเงิน คือ รายงานของผู้สอบบัญชี และมีกำหนดเวลาในการยื่นภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด เพราะฉะนั้นไม่ว่าอย่างไรก็ตามเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ได้ยื่นรายงานการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ผลการปฏิบัติงานหรือรายงานของผู้สอบบัญชี จึงต้องเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ดังนั้น ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถ ด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับจึงไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

สมมติฐานที่ 4 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง และด้านความรู้ความสามารถส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอดคล้องกับงานวิจัยของลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรรราชูร์ (2562) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ และสอดคล้องกับงานวิจัยของพีระวัฒน์ ไชยล้อม (2560) พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง อาจเป็นเพราะความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจนั้น ความรู้สึกต่องานหรือความรู้สึกที่ดีหรือทัศนคติที่ดีของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการทำงานและสภาพแวดล้อมอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน อาจออกมาในรูปแบบของการยอมรับหรือไม่ยอมรับ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานที่ยึดมั่นและปฏิบัติตามจริยธรรมวิชาชีพ จะมีความน่าเชื่อถือ ก่อให้เกิดการยอมรับและเชื่อถือได้จากเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา รวมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังเกิดการยอมรับและภูมิใจในงานของตนเอง อันส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจ จากเหตุผลดังกล่าวจึงสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัยของเฮิร์ชเบอร์เกอร์ (1959) ที่เชื่อว่า การได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจในงาน มีความภาคภูมิใจในอาชีพ ได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงาน และการมีเกียรติ ศักดิ์ศรีในอาชีพ เป็นปัจจัยจูงใจในการทำงานด้านการได้รับการยอมรับ อีกทั้งความพึงพอใจจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการทำงานยังเป็นปัจจัยจูงใจด้านความสัมพันธ์กับหัวหน้างาน เพื่อนร่วมงาน และด้านสภาพการทำงาน ซึ่งสร้างความพึงพอใจในการทำงาน เป็นแรงจูงใจที่ทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ส่วนการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อตรง ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึงพอใจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรรราชูร์ (2562) พบว่า 1) จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย

ความสำเร็จ 2) จริยธรรมทางการบัญชีด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับการสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของสุจิตรา แสนชัย, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และพีระวัฒน์ ไชยล้อม (2560) พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ ความสามารถในหน้าที่และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและ ความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ อาจเนื่องจากความพึงพอใจนั้น คือ ความรู้สึกที่ดีหรือ ทัศนคติที่ดีของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการทำงานและสภาพแวดล้อมอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อ การปฏิบัติงาน แต่อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดจริยธรรมแห่ง วิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน ในด้านความซื่อตรงว่า ผู้ตรวจสอบควรประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี โดยประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์และสุจริต มุ่งประโยชน์ของราชการ และต้องทำตามนโยบายและ หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด และในด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพกำหนดว่า ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน วิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพและธรรมเนียมปฏิบัติ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติที่จัดโดย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย อีกทั้งในด้านความโปร่งใสและการรักษาความลับกำหนดว่า ผู้ ตรวจสอบต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด จะเห็นได้ว่าในด้านความซื่อตรง และด้าน ความโปร่งใสและการรักษาความลับนั้น จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด จึงไม่สามารถนำความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคลมาเกี่ยวข้องในการ ปฏิบัติงานได้ ดังนั้น ด้านความซื่อตรง ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และด้านความ โปร่งใสและการรักษาความลับ จึงไม่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความพึง พพอใจของ

### ข้อจำกัดของการวิจัย

1. ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักวิชาการตรวจ เงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาจไม่สามารถนำไปใช้เป็นตัวแทน สำหรับทุกองค์กรในประเทศไทยได้ และไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายธุรกิจ รวมถึงปัจจัย ภายนอกอื่น ๆ เนื่องด้วยสภาพแวดล้อมขององค์กรที่อาจส่งผลเปลี่ยนแปลงได้
2. ข้อจำกัดเกี่ยวกับและขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ระหว่าง พฤษภาคม 2564 ถึง เดือนมิถุนายน 2564 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจาก ในแต่ละช่วงเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมขององค์กร โครงสร้างองค์กร การเปลี่ยนแปลงของระเบียบ หลักเกณฑ์ มาตรฐาน รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่อาจมีส่วนสำคัญใน การปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงได้

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษาและการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย โดยทฤษฎีสองปัจจัยมีมุมมองเกี่ยวกับแรงจูงใจซึ่งเป็นแรงผลักดันที่ทำให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน มีความรับผิดชอบต่องาน มีความกระตือรือร้นและมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานสอบบัญชีประสบความสำเร็จ กล่าวคือ ผู้ปฏิบัติงานที่ปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน จะมีแรงผลักดันให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของหน่วยงาน

1.2 ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีควรนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ไปปรับปรุงและพัฒนาตนเอง รวมถึงตระหนักและให้ความสำคัญกับการมีจริยธรรมในวิชาชีพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้เกิดผลสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี อันจะส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความภูมิใจในวิชาชีพ ได้รับการยกย่องและการยอมรับนับถือในวิชาชีพยิ่งขึ้น

1.3 ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางหรือต่อยอดในการบริหารงานและพัฒนาบุคลากรในด้านของการส่งเสริมจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้พัฒนาศักยภาพและเกิดความตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพอันจะส่งผลให้เกิดผลสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น

1.4 ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้ภาครัฐอื่นนำผลการวิจัยไปปรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารและพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานได้ เพื่อส่งเสริมบุคลากรในด้านจริยธรรมและให้ผลการปฏิบัติงานดียิ่งขึ้น

### 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาวิจัยครั้งต่อไปควรทำการศึกษาในกลุ่มตัวอย่างกลุ่มอื่น เนื่องจาก กลุ่มตัวอย่างของการศึกษาในครั้งนี้ คือ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินทุกระดับ (บัญชี) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อาจศึกษากลุ่มตัวอย่างกลุ่มอื่น ๆ เช่น พนักงานราชการ ลูกจ้างสมทบ (พสต.) เพื่อให้เกิดมุมมองที่หลากหลายและครอบคลุม

2.2 การศึกษาวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาเพิ่มเติมในตัวแปรอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานสอบบัญชี เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายผู้บริหาร การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีการตรวจสอบ เป็นต้น

2.3 การศึกษาวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติม เนื่องจากศึกษาในครั้งนี้นี้ศึกษาในเชิงปริมาณ ในการศึกษาวิจัยครั้งต่อไป ควรเพิ่มการสำรวจเชิงคุณภาพเพื่อสอบถามข้อมูลเชิงลึกที่แบบสอบถามทั่วไปไม่สามารถเก็บข้อมูลได้

## บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2560). **มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ**. สืบค้นเมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564. จากเว็บไซต์: <http://61.19.50.59/audit/Centers/View.aspx?id=153&type=1>
- กรุงเทพธุรกิจ. (2546). **คอลัมน์เดินสวนกระแส : เช็คบิล ผู้สอบบัญชี**. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2563. จากเว็บไซต์: <https://www.bangkokbiznews.com>
- กัลยา วาณิชย์บัญชา. (2555). **การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล**. (พิมพ์ครั้งที่ 20) กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กานดา แซ่หลิว. (2560). **ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ**. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2551). **การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็นเพรส.
- จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). **ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด**. *วารสารนักบริหาร*, 39(2), 52-65.
- จิรัฐติกาล วุฒิพันธุ์ และคณะ. (2560). **การใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5**. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 10(2), 155-168.
- จิรวัดน์ กิตติมงคลมา. (2541). **ความพึงพอใจของลูกค้าต่อการบริหารของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาหนองหิน (ภูกระดึง)**. การศึกษาค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จุฑารัตน์. (2555). **58 กับกำหนัดมาตรฐาน**. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2563, จากเว็บไซต์: [https://www.tpa.or.th/writer/read\\_this\\_book\\_topic.php?bookID=2291&read=true&count=true](https://www.tpa.or.th/writer/read_this_book_topic.php?bookID=2291&read=true&count=true)
- ณัฐปภัสร จันทรอิม. (2562). **ผลกระทบของจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและนโยบายผู้บริหารต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์.
- ณัฐรินีย์ แวนแก้ว. (2552). **ผลกระทบของประสิทธิผลการจัดการความรู้ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). **แนวทางการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ : คูมายเบส.
- นริษา ทองมณี. (2556). **คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2545). การสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: เอเอ็น เอส บีซีเนส คอนซันเทนส์.
- บุรินทร์ ชามะรัตน์. (2548). **ประสิทธิภาพของการนำนโยบายจัดระเบียบสังคมไปปฏิบัติในเขตเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปัทมา ฝิวอ่อน และดิชา เนียมถนอม. (2562). แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง. *วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม*, 1(1), 83-96.
- พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี. (2552). **ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พจน์ ศรีสุนนท์. (2560). **การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพสอบบัญชีและคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- พิลาสินี เอ้ยวัน, ปริญช ปัญญา และจตุรภัทร วงศ์สิริสถาพร. (2560). กระบวนการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ดีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 9(2), 42-51.
- ภูริชญา มัชฌิมานนท์. (2544). **ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพความฉลาดทางอารมณ์และความเกี่ยวข้องผูกพันกับงาน การรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ยุดา รักไทย และวีรวิฑู มาชะศิริานนท์. (2545). **การบริหารผลการปฏิบัติงาน**. กรุงเทพฯ: เอ็กชเพอร์ เน็ตบุ๊กส์.
- รัชนิกร จันทิมิ และฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). **จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา**. สืบค้นเมื่อวันที่ 9 มกราคม 2564. จากเว็บไซต์: <https://gsbooks.gs.kku.ac.th/59/ingrc2016/pdf/HMP8.pdf>
- ลลิตา พิมพ์ และบุญช่วง ศรีธรรมราชภูรี. (2562). **ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด**. *วารสารการจัดการธุรกิจมหาวิทยาลัยบูรพา*, 8(2), 119-141.
- วรเทพ ตริวิจิตร และชลกนก โฆษิตคณิน. (2560). อิทธิพลของจริยธรรมธุรกิจ และภาพลักษณ์ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร บริษัทในนิคมอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา. *Veridian E-Journal, Silpakorn University*, 10(3), 1945.
- วิจิต อุ่ออัน. (2548). **การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยเชิงคุณภาพ**. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2554). **คุณธรรม จริยธรรม : กลไกเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดี**. *วารสารบริหารธุรกิจ*, 34(131), 1.



- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2550). **มาตรฐานการสอบบัญชี**. (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555). **มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี**. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2563. จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/90dsuAnKAK.pdf>
- สมใจ ลักษณะ. (2543). **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน**. กรุงเทพฯ: คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2554). **รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552**. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ สกสศ. ลาดพร้าว.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2562). **ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน, 1-9**. กรุงเทพฯ: สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2564, มิถุนายน 8). **ขอทราบจำนวนข้าราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**. [E-mail]. Retrieved from <https://mail.oag.go.th/>
- สำนักงานราชบัณฑิตยสภา. (ม.ป.ป.). **พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554**. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2563, จากเว็บไซต์: <https://dictionary.orst.go.th/>
- สุธิมา แยมละมุล. (2554). **ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม์ และผกาภาศ บุตรสาลี. (2562). **ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. ค้นจาก <http://dspace.bru.ac.th/xmlui/handle/123456789/4642>
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2550). **การตรวจสอบและการควบคุมภายใน**. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- วรวิทย์ เลหาเหมทนี. (2559). **อิทธิพลความสัมพันธ์ระหว่างความเชื่อด้านจริยธรรม ความรอบคอบระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการสอบทานด้วยความสงสัย:หลักฐานเชิงประจักษ์จากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วารสารปัญญาภิวัฒน์, 8(3), 43-53.
- อนงค์วรรณ อุปดิษฐ์. (2561). **ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง**. วารสารวิชาการ ศิลปะศาสตร์ประยุกต์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ, 11(1), 81-91.

## BIBLIOGRAPHY

- Bouhawia, M. S., Irianto, G., & Baridwan, Z. (2015). The Effect of Working Experience, Integrity, Competence, and Organizational Commitment on Audit Quality (Survey State Owned Companies In Libya). **IOSR Journal of Economics and Finance (IOSR-JEF)**, 6(4), 60-67.
- Institute of Management Accountants. (2017). IMA Statement of Ethical Professional Prctice. Retrieved from <https://www.issai.org/pronouncements/issai-130-code-of-ethics/>
- International Organisation of Supreme Audit Institutions. (2019). **ISSAI 130 – Code of Ethics**. Retrieved from [https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open\\_access/ISSAI\\_100\\_to\\_400/issai\\_130/ISSAI\\_130\\_en.pdf](https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_130/ISSAI_130_en.pdf)
- Ma'ayan, Y., & Carmeli, A. (2016). Internal Audits as Source of Ethical Behavior, Efficiency, and Effectiveness in Work Units. **Springer**, 137(2016), 347-363.
- Ratna Mappanyuki. (2016). EFFECTS SPIRITUAL INFLUENCE OF AUDITORS, COMPLEXITY TASK, ETHICS AUDITOR AND AUDITOR EXPERTISE ON THE PERFORMANCE AUDITOR WITHACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS WITH MODERATING VARIABEL (Empirical Study on BPKP Representative Office South Sulawesi). **South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law**, 9(1), 28-43
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**. 3rd Edition. New York: Harper and Row Publication.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

### แบบสอบถาม

## เรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

---

**คำชี้แจง :** เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยแบบสอบถามมีทั้งสิ้น 4 ส่วน ประกอบด้วย

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 20 ข้อ

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 18 ข้อ

**ส่วนที่ 4** ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงที่สุด ซึ่งข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้ผู้ศึกษาจะเก็บเป็นความลับ โดยการนำเสนอผลการศึกษานำเสนอในภาพรวมเท่านั้น

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

มนัสนันท์ จารุรุ่งรัตน์  
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม**

**คำชี้แจง** กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  ที่ตรงกับความเป็นจริง

**1. เพศ**

- 1) ชาย
- 2) หญิง

**2. อายุ**

- 1) ต่ำกว่า 30 ปี
- 2) 30 – 39 ปี
- 3) 40 – 49 ปี
- 4) 50 ปีขึ้นไป

**3. การศึกษา**

- 1) ปริญญาตรี
- 2) ปริญญาโท
- 3) สูงกว่าปริญญาโท

**4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน**

- 1) 15,001 – 25,000 บาท
- 2) 25,001 – 35,000 บาท
- 3) 35,001 บาทขึ้นไป

**5. ประสบการณ์การทำงาน**

- 1) น้อยกว่า 3 ปี
- 2) 3 – 6 ปี
- 3) 7 – 10 ปี
- 4) มากกว่า 10 ปี

**ตอนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

**คำชี้แจง** กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด โดยกำหนดค่าคะแนนระดับความคิดเห็น แบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

5 = เห็นด้วยมากที่สุด

4 = เห็นด้วยมาก

3 = เห็นด้วยปานกลาง

2 = เห็นด้วยน้อย

1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

การปฏิบัติงานตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>1. ด้านความซื่อตรง (Integrity)</b>					
1.1 ท่านเชื่อมั่นว่าได้ประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์และสุจริต มุ่งประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด					
1.2 ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบหรือมีพฤติการณ์รู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่งหน้าที่ของท่านในการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ					
1.3 ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้หน้าที่และอำนาจ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ เฉพาะในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น					
1.4 ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้ตนเองหรือบุคคลอื่นได้รับสิทธิพิเศษหรือผลประโยชน์ต่าง ๆ					
1.5 ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ					
<b>2. ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity)</b>					
2.1 ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ และปราศจากอคติ อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ					
2.2 ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง					

การปฏิบัติงานตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.3 กรณีที่ท่านทราบถึงสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อ ความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ท่านจะ ดำเนินการแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ					
<b>3. ด้านความรู้ความสามารถ (Competence)</b>					
3.1 ท่านเชื่อมั่นว่าได้แสวงหาความรู้และคงไว้ซึ่ง ความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงใช้ ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความ ระมัดระวัง					
3.2 ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้ความรู้ความสามารถโดย สอดคล้องกับนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดิน					
3.3 ท่านเชื่อมั่นว่าได้พัฒนาความรู้ความสามารถและ ทักษะให้ทันสมัยและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของ สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ					
<b>4. ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (Professional behaviour)</b>					
4.1 ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงแนวทางการ ปฏิบัติที่จัดทำโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน					
4.2 ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อ ชื่อเสียงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน					
4.3 ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของ มาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ท่านจะดำเนินการแจ้งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ					
<b>5. ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality)</b>					
5.1 ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตามที่ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด					
5.2 ท่านเชื่อมั่นว่าไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใด ๆ ที่ ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที่กฎหมาย					



การปฏิบัติงานตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้ เปิดเผยได้					
5.3 ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลข่าวสารตามข้อเท็จจริง อันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชนหรือ สื่อมวลชนโดยถูกต้องครบถ้วนและไม่บิดเบือน ในกรณี ที่สามารถเปิดเผยได้ตามกฎหมาย หรือตามมาตรฐาน วิชาชีพกำหนด					
5.4 ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ใช้ข้อมูลข่าวสารที่เป็น ความลับในทางที่จะเป็นประโยชน์แก่ตนเองหรือบุคคลอื่น					
5.5 ท่านเชื่อมั่นว่าได้รักษาความลับของทางราชการ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพ					
5.6 ท่านเชื่อมั่นว่าได้เก็บรักษาความลับทางวิชาชีพไว้ทั้ง ขณะที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว					

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

**คำชี้แจง** กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด โดยกำหนดค่าคะแนนระดับความคิดเห็น แบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

5 = เห็นด้วยมากที่สุด

4 = เห็นด้วยมาก

3 = เห็นด้วยปานกลาง

2 = เห็นด้วยน้อย

1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment)</b>					
1.1 ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่ หรือตามที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงตามแผนงาน					
1.2 เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ท่านปฏิบัติงานโดยมีแผนงานที่ชัดเจน					
1.3 ท่านมีการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้					
1.4 ท่านมีความจริงจัง และเอาใจใส่ต่องานที่ปฏิบัติ เพื่อให้งานเสร็จสมบูรณ์และได้ผลงานที่มีคุณภาพ					
1.5 งานของท่านประสบความสำเร็จอยู่เสมอ					
<b>2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable)</b>					
2.1 ท่านปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน					
2.2 ท่านปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือแผนงานที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพ					
2.3 ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ					
2.4 ท่านรายงานผลการตรวจสอบตามความเป็นจริงที่ตรวจพบ					

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.5 ท่านปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด โดยมีการสูญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด					
<b>3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome)</b>					
3.1 ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานเสร็จตามแผนงานที่กำหนดไว้เสมอ					
3.2 ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3.3 ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของงานและบริหารจัดการเวลาในการทำงานได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ					
3.4 รายงานผลการตรวจสอบของท่านเสร็จทันต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์					
<b>4. ด้านความพึงพอใจ (Satisfaction)</b>					
4.1 ท่านได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจากเพื่อนร่วมงาน และหน่วยรับตรวจ					
4.2 ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่คาดหวัง ทำให้ท่านภูมิใจในผลการปฏิบัติงาน					
4.3 ท่านให้การช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานอย่างสม่ำเสมอ					
4.4 ผลการปฏิบัติงานของท่านมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับต่อบุคคลทั้งภายในและภายนอกองค์กร					

**ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม**

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

## ภาคผนวก ข

ผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง เพื่อตรวจสอบคุณภาพด้านความ  
เที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

## สรุปผลการตรวจ IOC

เรื่อง การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและวัฒนธรรม  
องค์การที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	1	1	3	1	ใช้ได้
2	อายุ <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 30 ปี <input type="checkbox"/> 30 – 39 ปี <input type="checkbox"/> 40 – 49 ปี <input type="checkbox"/> 50 ปีขึ้นไป	1	1	1	3	1	ใช้ได้
3	การศึกษา <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท	1	1	1	3	1	ใช้ได้
4	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน <input type="checkbox"/> 15,001 – 25,000 บาท <input type="checkbox"/> 25,001 – 35,000 บาท <input type="checkbox"/> 35,001 บาทขึ้นไป	1	1	1	3	1	ใช้ได้
5	ประสบการณ์การทำงาน <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 ปี <input type="checkbox"/> 3 – 6 ปี <input type="checkbox"/> 7 – 10 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี	1	0	1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
<b>ด้านความซื่อตรง (Integrity)</b>							
1	ท่านเชื่อมั่นว่าได้ประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์และสุจริต มุ่งประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญตามนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด	1	1	1	3	1	ใช้ได้
2	ท่านเชื่อมั่นว่า ไม่ได้แสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ หรือมีพฤติการณ์รู้เห็นหรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้ตำแหน่งหน้าที่ของท่านในการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
3	ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้หน้าที่และอำนาจ ข้อมูล และทรัพยากรต่าง ๆ เฉพาะในทางที่เป็นประโยชน์ต่อราชการหรือส่วนรวมเท่านั้น	1	1	1	3	1	ใช้ได้
4	ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้ตนเองหรือบุคคลอื่นได้รับสิทธิพิเศษหรือผลประโยชน์ต่าง ๆ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
5	ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
<b>ด้านความเป็นอิสระ เทียงธรรมและเป็นกลาง (Independence and objectivity)</b>							
6	ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากแรงกดดันหรืออิทธิพลต่าง ๆ และปราศจากอคติ อันอาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
7	ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ประพฤติตนหรือมีคุณลักษณะที่อาจนำไปสู่ความไม่เป็นอิสระ ไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นกลาง	1	1	1	3	1	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
8	กรณีที่ท่านทราบถึงสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระ เทียบธรรมและเป็นกลาง ท่านจะดำเนินการแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
<b>ด้านความรู้ความสามารถ (Competence)</b>							
9	ท่านเชื่อมั่นว่าได้แสวงหาความรู้และคงไว้ซึ่งความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงใช้ ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความระมัดระวัง	1	1	1	3	1	ใช้ได้
10	ท่านเชื่อมั่นว่าได้ใช้ ความรู้ความสามารถโดยสอดคล้องกับนโยบายและหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน	1	1	1	3	1	ใช้ได้
11	ท่านเชื่อมั่นว่าได้พัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะให้ทันสมัยและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
<b>ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ (Professional behaviour)</b>							
12	ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติที่จัดทำโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1	1	1	3	1	ใช้ได้
13	ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ปฏิบัติตนที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1	1	1	3	1	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
14	ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งระหว่างข้อกำหนดของมาตรฐานวิชาชีพกับมาตรฐานทางจริยธรรมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ท่านจะดำเนินการแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ	1	0	1	2	0.67	ใช้ได้
<b>ด้านความโปร่งใส และการรักษาความลับ (Transparency and confidentiality)</b>							
15	ท่านเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส โดยคำนึงถึงการรักษาข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนด	1	1	1	3	1	ใช้ได้
16	ท่านเชื่อมั่นว่าไม่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารใดๆ ที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ เว้นแต่ในกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพกำหนดให้เปิดเผยได้	1	1	1	3	1	ใช้ได้
17	ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลข่าวสารตามข้อเท็จจริงอันอยู่ในความรับผิดชอบของตนแก่ประชาชนหรือสื่อมวลชนโดยถูกต้องครบถ้วนและไม่บิดเบือน ในกรณีที่สามารเปิดเผยได้ตามกฎหมาย หรือตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด	1	1	1	3	1	ใช้ได้
18	ท่านเชื่อมั่นว่าไม่ได้ใช้ข้อมูลข่าวสารที่เป็นความลับในทางที่จะเป็นประโยชน์แก่ตนเองหรือบุคคลอื่น	1	1	1	3	1	ใช้ได้
19	ท่านเชื่อมั่นว่าได้รักษาความลับของทางราชการตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
20	ท่านเชื่อมั่นว่าได้เก็บรักษาความลับทางวิชาชีพไว้ทั้งขณะที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่หรือแม้พ้นจากการปฏิบัติหน้าที่แล้ว	1	1	1	3	1	ใช้ได้



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
<b>ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment)</b>							
1	ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือตามที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงตามแผนงาน	1	1	1	3	1	ใช้ได้
2	เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ท่านปฏิบัติงานโดยมีแผนงานที่ชัดเจน	1	1	1	3	1	ใช้ได้
3	ท่านมีการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	1	1	1	3	1	ใช้ได้
4	ท่านมีความจริงจัง และเอาใจใส่ต่องานที่ปฏิบัติ เพื่อให้งานเสร็จสมบูรณ์และได้ผลงานที่มีคุณภาพ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
5	งานของท่านประสบความสำเร็จอยู่เสมอ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
<b>ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable)</b>							
6	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพหรือหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน	1	1	1	3	1	ใช้ได้
7	ท่านปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือแผนงานที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างดีและมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
8	ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
9	ท่านรายงานผลการตรวจสอบตามความเป็นจริงที่ตรวจพบ	1	1	1	3	1	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
10	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด โดยมีการสุญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด	1	1	1	3	1	ใช้ได้
<b>ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome)</b>							
11	ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานเสร็จตามแผนงานที่กำหนดไว้เสมอ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
12	ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
13	ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของงานและบริหารจัดการเวลาในการทำงานได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
14	รายงานผลการตรวจสอบของท่านเสร็จทันต่อการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์	1	1	1	3	1	ใช้ได้
<b>ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction)</b>							
15	ท่านได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจากเพื่อนร่วมงาน และหน่วยรับตรวจ	1	1	0	2	0.67	ใช้ได้
16	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่คาดหวัง ทำให้ท่านภูมิใจในผลการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1	ใช้ได้
17	ท่านให้การช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	1	ใช้ได้
18	ผลการปฏิบัติงานของท่านมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับต่อบุคคลทั้งภายในและภายนอกองค์กร	1	1	0	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ค

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา  
เครื่องมือวิจัย

HANOI CAMPUS  
 24100  
 P. AINCHONHINH BA,  
 HAI PHONG, HANOI  
 10000  
 TEL. 0 22 79 1111  
 FAX. 0 22 71 1221  
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS  
 19 PAJONG-THAI RD.,  
 K. JONG KHRO, W. 4 KM,  
 CHONBURI 20000  
 TEL. 0 2574 2500-9  
 FAX. 0 2574 5222  
 www.spu.ac.th

KHON KAEK  
 182/ 201/ 5-4  
 SRIKONGKRO  
 KUMPHUEN - 1 KM 11,  
 KM 11, SRINAKHON  
 KUMPHUEN 42506  
 TEL. 0 2522 4111  
 FAX. 0 2522 4115  
 www.spu.ac.th

1 เมษายน 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณศศิวิกรม ทรงบัณฑิตย์

ด้วยนักศึกษา นางสาวนันทน์ จารุรุ่งรัตน์ รหัสนักศึกษา 63502634 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตาม  
 มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงิน  
 แผ่นดิน” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอ  
 ความอนุเคราะห์จาก คุณศศิวิกรม ทรงบัณฑิตย์ ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี  
 เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่อง  
 มือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับ  
 ความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รุจิราภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

HANOI CAMPUS  
 24100  
 P. AUCI 2000131111  
 10000  
 TEL. 0 25 9 1111  
 FAX. 0 25 11 121  
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS  
 19 PAVANATRAI RD.  
 K. JONG KHAN, CH. 4 W.  
 CHONBURI 20000  
 TEL. 0 2574 2500-9  
 FAX. 0 2274 5221  
 www.spu.ac.th

KHON KHAEN  
 182/ 201/ 5-4  
 SRIWONGKHAEN  
 KHAMPHUEN - 141011  
 KHONKHAEN 42000  
 TEL. 0 4322 4111  
 FAX. 0 4322 4115  
 www.spu.ac.th

1 เมษายน 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

ด้วยนักศึกษา นางสาวนันทน์ จารุรงค์รัตน์ รหัสนักศึกษา 63502634 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตาม  
 มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงิน  
 แผ่นดิน” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอ  
 ความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัย  
 ศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความ ถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา  
 ของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความ  
 อนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

HANOI CAMPUS  
 24100  
 P. AUCI 20000000000  
 10000  
 TEL: 0 25 9 1111  
 FAX: 0 25 11 121  
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS  
 19 PAVAN-TAPAT  
 K. 10000 10000  
 TEL: 0 25 9 1111  
 FAX: 0 25 11 121  
 www.spu.ac.th

KHON KHAEN  
 10000  
 TEL: 0 25 9 1111  
 FAX: 0 25 11 121  
 www.spu.ac.th

1 เมษายน 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ววิทย์ เลาหะเมณี

ด้วยนักศึกษา นางสาวนันทันท์ จารุรุ่งรัตน์ รหัสนักศึกษา 63502634 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพตาม  
 มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงิน  
 แผ่นดิน” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอ  
 ความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ววิทย์ เลาหะเมณี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและหุ้นส่วน  
 สำนักงาน VR professional consultant เป็นผู้เชี่ยวชาญในการ ตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของ  
 คุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัยทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์  
 จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความ  
 อนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

## ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ-สกุล	นางสาวมนัสนันท์ จารุรุ่งรัตน์
วัน เดือน ปีเกิด	20 มกราคม 2538
วุฒิการศึกษา	บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ที่อยู่ปัจจุบัน	333/25 หมู่บ้านนาสิริวิลล่า หมู่ 7 ตำบลบ้านกลาง อำเภอเมือง ลำพูน จังหวัดลำพูน