

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณ
ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร
THE RELATIONSHIPS BETWEEN COMPETENCIES OF PROFESSIONAL
IN ACCOUNTANTS ON ETHICS IN PERFORMANCE OF
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS IN BANGKOK

ปุณณัฏฐา วันดี

PUNNATTHA WANDEE

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**THE RELATIONSHIPS BETWEEN COMPETENCIES OF PROFESSIONAL
IN ACCOUNTANTS ON ETHICS IN PERFORMANCE OF
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS IN BANGKOK**

PUNNATTHA WANDEE

**INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY**

2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

THE RELATIONSHIPS BETWEEN COMPETENCIES OF
PROFESSIONAL IN ACCOUNTANTS ON ETHICS IN
PERFORMANCE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
IN BANGKOK

นักศึกษา

นางสาวปณณัฐา วันดี รหัส 57504131

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ผศ.ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์ ดร. สุขจิตต์ ณ นคร)

.....กรรมการ

(ดร. ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้การค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร
คำสำคัญ	สมรรถนะ, จรรยาบรรณ, ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นักศึกษา	ปณณัญญา วันดี รหัส 57504131
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผศ.ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งทำการศึกษาข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ปี 2560 จำนวน 272 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษาในครั้งนี้เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้น

การวิเคราะห์ข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้ ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษา พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

TITLE	THE RELATIONSHIPS BETWEEN COMPETENCIES OF PROFESSIONAL IN ACCOUNTANTS ON ETHICS IN PERFORMANCE OF CETIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS IN BANGKOK
KEYWORD	COMPETENCY, ETHICS IN PERFORMANCE, CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
STUDENT	PUNNATTHA WANDEE
ADVISOR	ASSIST.PROF. TITAPORN SINCHAROONSAK DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	ACCOUNTANCY
YEAR	2017

ABSTRACT

The purpose of this study is to study and analysis The Relationships between Competencies of Professional in Accountants on Ethics in performance of Certified Public Accountants Which studies data from a certified public accountant in Bangkok and Registered with the Federation of Accounting Professional 2560 in 272 people by the questionnaire was used as a tool to collect data. The results of this study useful development for work efficiency.

The data analysis of this study consisted of frequency, percentage, mean, and standard deviation and use multiple regression analysis to test the hypothesis. The results showed that the Competencies of Professional in Accountants was correlated with the ethics in the performance as follows: transparency, justice, honesty and the overall ethics in the performance statistically significant at level 0.05

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาจากท่านผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์ คณบดี คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม และอาจารย์ที่ปรึกษาในการค้นคว้าอิสระ ที่ได้ให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทาง เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ผู้ศึกษาขอกราบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณคณาจารย์ เจ้าหน้าที่ เพื่อนๆ รุ่นพี่ รุ่นน้อง นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ แบ่งปันประสบการณ์ และช่วยแก้ไขปัญหาในการทำงาน จนการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จการศึกษา

ปุณณัฐา วันดี

กันยายน 2560

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ	VI
สารบัญตาราง	VII
สารบัญภาพ	VIII
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	3
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	4
สมมติฐานของการศึกษา	5
ขอบเขตของการศึกษา.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
นิยามศัพท์.....	7
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	8
แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	16
แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	24
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	33

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3	ระเบียบวิธีการศึกษา 42
	ประชากร/กลุ่มตัวอย่าง 42
	เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา 43
	การรวบรวมข้อมูล..... 45
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล..... 46
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 48
	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร... 50
	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี..... 51
	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน 55
	การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้น 58
	การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะกับจรรยาบรรณ..... 59
	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน 64
5	สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ 66
	สรุปผลการศึกษา..... 66
	อภิปรายผล 69
	ข้อเสนอแนะ 74

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
บรรณานุกรม.....	76
ภาคผนวก.....	81
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	81
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา.....	86
ภาคผนวก ค ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา.....	93
ภาคผนวก ง รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิ.....	99
ภาคผนวก ฉ ค่าความเที่ยงของแบบสอบถาม.....	101
ประวัติผู้ศึกษา.....	103

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร 50
2	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี..... 51
3	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน 55
4	ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF..... 58
5	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานโดยรวม..... 59
6	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส 60
7	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระ 61
8	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม..... 62
9	ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต..... 63
10	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... 64

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการศึกษา	4
2 โมเดลภูเขาน้ำแข็ง.....	14

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ข้อมูลจากรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ซึ่งบการเงินเป็นอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร นักลงทุน เจ้าหนี้ ลูกหนี้ ลูกค้า หน่วยงานภาครัฐ และบุคคลกลุ่มอื่นๆ ตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ได้ระบุว่า วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน คือ การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ซึ่งถูกนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการ เหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจหลัก โดยผู้ใช้หลักของรายงานทางการเงิน หมายถึง ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหน้าที่อื่นทั้งในปัจจุบันและอนาคต สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินในการประเมินจำนวนเงิน ระยะเวลา ตลอดจนความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตของกิจการ ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินนั้นยังสามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลตอบแทนจากตราสารทุนหรือตราสารหนี้ เพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรแก่กิจการ ไม่ว่าจะเป็นการซื้อ ขาย หรือการถือครองตราสารทุนและตราสารหนี้ รวมทั้งการให้กู้หรือการชำระเงินกู้และสินเชื่อรูปแบบอื่นๆ ก็ตาม เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เป็นต้น (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557)

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้มีการกำหนดแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคคลที่เกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีของธุรกิจไว้ 2 ฝ่าย คือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีกับผู้ทำบัญชี เพื่อให้บุคคลทั้ง 2 ฝ่าย ได้มีหน้าที่และความรับผิดชอบที่ช่วยทำให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจถูกต้อง ส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินเชื่อถือได้ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ การจัดทำงบการเงินโดยมีรายการย่อตามที่อธิบดีประกาศกำหนด ซึ่งแบ่งไปตามประเภทธุรกิจซึ่งมี 5 ประเภท คือ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2543)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้กำหนดไว้ว่า งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ยกเว้นสำหรับงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน (ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล) ที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทไม่ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบงบการเงินได้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2554) ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินและแสดงความเห็นต่องบการเงินตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยผู้สอบบัญชีให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับ สิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้เกี่ยวกับงบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงินว่า งบการเงินโดยรวมมิได้แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสิ่งที่ผู้บริหารให้การรับรองไว้เกี่ยวกับงบการเงิน ประกอบด้วย ความมีอยู่จริง สิทธิและภาระผูกพัน เกิดขึ้นจริง ความครบถ้วน การตีราคา การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

ในการดำเนินงานนั้น แต่ละบุคคลมีปัจจัยพื้นฐาน หรือแนวทางในการดำเนินงานแตกต่างกัน หรืออาจเรียกได้ว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามแนวคิดของ David C. McClelland ได้ให้คำจำกัดความของคำว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง คุณลักษณะ ที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถสร้างผลการปฏิบัติงานในงานที่ตนรับผิดชอบให้สูงกว่า หรือเหนือกว่าเกณฑ์เป้าหมายที่กำหนดไว้ (David C. McClelland, 1970) ประกอบด้วย 1) ทักษะ 2) ความรู้ 3) ทักษะคิด ค่านิยม 4) บุคลิกประจำตัวของบุคคล และ 5) แรงจูงใจ หรือแรงขับภายใน ซึ่งทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่เป้าหมาย หรือมุ่งสู่ความสำเร็จ

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศได้พัฒนามาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และทำความตกลงร่วมกันระหว่างสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศในการยอมรับและนำมาตราฐานการศึกษาระหว่างประเทศไปใช้ในการจัดการศึกษาด้านวิชาชีพบัญชี สำหรับประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชีได้เป็นผู้กำหนดมาตรฐานการศึกษาสำหรับวิชาชีพบัญชีและหลักสูตรต้องได้รับการรับรองจากสภาวิชาชีพบัญชีจึงจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชีได้ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศได้กำหนดกรอบความรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมี คือ 1) ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับสังคม การเมือง เศรษฐกิจ และวัฒนธรรม ซึ่งจะช่วยให้ให้นักบัญชีสามารถใช้ดุลพินิจ คิดวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อการค้าดำเนินธุรกิจ รวมถึงการอยู่ร่วมกันในสังคมอย่างสันติสุข 2) ความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับบัญชีการเงิน การรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร ภาษี

อากร การสอบบัญชี เพื่อเป็นพื้นฐานหลักในการประกอบวิชาชีพ ทั้งนี้เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติ นักบัญชีจะได้มีความเข้าใจและสามารถปรับเปลี่ยนวิธีการให้ทันสมัยตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้ 3) ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจขององค์กรในสภาพแวดล้อมต่างๆ ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับการจัดการในองค์กร โครงสร้างองค์กร สภาพเศรษฐกิจ 4) ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับการประกอบธุรกิจในยุคปัจจุบัน องค์กรธุรกิจใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศในการประมวลผล จัดการข้อมูล นักบัญชีจึงต้องมีความรู้เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการประมวลผล และควบคุมภายในองค์กรได้อย่างดี (กุสุมา คำพิทักษ์, 2556)

ในการกำหนดจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ซึ่งเป็นกรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และผู้ใช้บริการให้ความเชื่อมั่น (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) โดยขอบเขตเนื้อหาส่วนหนึ่งได้กำหนดว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมี 1) ความโปร่งใส 2) ความเป็นอิสระ 3) ความเที่ยงธรรม และ 4) ความซื่อสัตย์สุจริต

จากข้อมูลข้างต้น ผู้ศึกษาในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงมีความสนใจว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ และตามแนวคิดของ David C. McClelland ประกอบด้วย ด้านความรู้ทั่วไป, ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน, ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ, ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ, ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส, ด้านความเป็นอิสระ, ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครหรือไม่ อย่างไร เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และวิชาชีพบัญชีมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้แบ่งตัวแปรของการศึกษาออกเป็น 2 กลุ่มคือ ตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม ดังต่อไปนี้

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยประยุกต์จากมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศในการกำหนดกรอบความรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมี และตามแนวคิดของ David C. McClelland ประกอบด้วย

- 1.1 ความรู้ทั่วไป
- 1.2 ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน
- 1.3 ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ
- 1.4 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 1.5 ทักษะในการปฏิบัติงาน
- 1.6 บุคลิกประจำตัวของบุคคล

2. ตัวแปรตาม ได้แก่ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยประยุกต์จากข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ประกอบด้วย

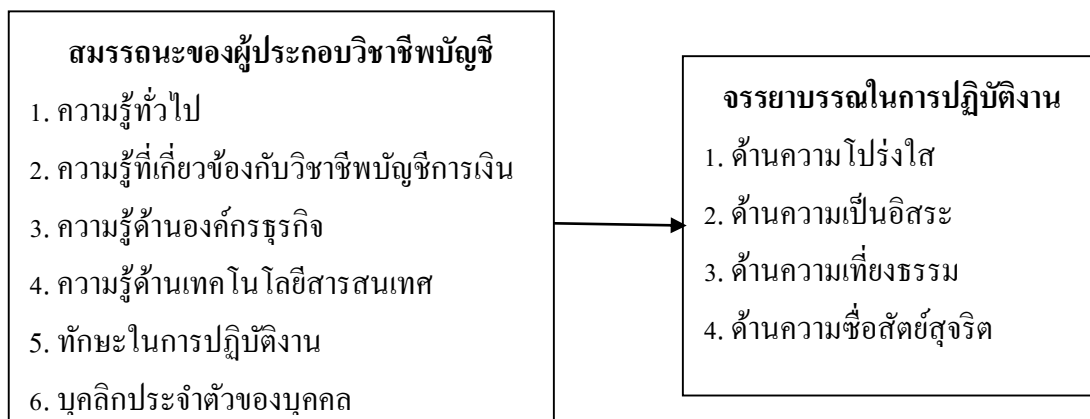
- 2.1 ด้านความโปร่งใส
- 2.2 ด้านความเป็นอิสระ
- 2.3 ด้านความเที่ยงธรรม
- 2.4 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม

Independent Variables

Dependent Variables



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

สมมติฐานของการศึกษา

สมมติฐานข้อที่ 1 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 2 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 3 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 4 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 5 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร มีขอบเขตของการศึกษาดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา ประกอบด้วย

- 1.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 1.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน
- 1.3 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- 1.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ปี พ.ศ. 2560 จำนวน 851 คน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2560)

2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ปี พ.ศ. 2560 จำนวน 851 คน โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane การศึกษาครั้งนี้มีจำนวน 272 คน โดยจะใช้วิธีเลือกตัวอย่างโดยวิธีการสุ่มอย่างง่าย

3. ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น เก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล สรุปผล จัดทำและเสนอรายงาน ในระหว่างเดือน มกราคม 2560 ถึง พฤษภาคม 2560

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพมหานครก่อให้เกิดประโยชน์ดังนี้

ประโยชน์ด้านวิชาการ

1. เพื่อใช้เป็นพื้นฐานการเรียนรู้ในสถาบันการศึกษาและพัฒนาคุณสมบัติผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้มีการพัฒนาความรู้ สร้างสรรค์บุคลากรที่มีคุณภาพ และมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นำไปสู่การสร้างความรู้ได้เปรียบเชิงแข่งขันรวมทั้งประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี

ประโยชน์ด้านการปฏิบัติการ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ผู้สอบบัญชี ผู้ทำบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ในการพัฒนาองค์ความรู้ และสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น

2. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ผู้บริหาร ภาครัฐกิจ ภาครัฐบาล ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นำมาซึ่งความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ก่อให้เกิดผลประโยชน์ต่อองค์กรและเพิ่มประสิทธิภาพสูงสุด

นียมศัพท์

1. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง คุณลักษณะ ที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถสร้างผลการ ปฏิบัติงานในงานที่ตน รับผิดชอบให้สูงกว่า หรือเหนือกว่าเกณฑ์/เป้าหมายที่กำหนดไว้

2. จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน หมายถึง หลักความประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมแสดง ถึงคุณธรรมและจริยธรรมที่พึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพที่บุคคลในแต่ละวิชาชีพได้ประมวล ขึ้นเป็นหลัก เพื่อให้สมาชิกในสาขาวิชานั้น ๆ ยึดถือปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นถึงจริยธรรมปลูกฝัง และ เสริมสร้างให้สมาชิกมีจิตสำนึกบังเกิดขึ้นในตนเองเกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติในทางที่ถูกที่ควร และมุ่งหวังให้สมาชิกได้ยึดถือ เพื่อรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติคุณของสมาชิก และสาขา วิชาชีพของตน

3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หมายถึง ผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี

สรุป

เนื้อหาในบทที่ 1 บทนำ เป็นการกล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของการศึกษา กรอบแนวคิด สมมติฐาน ขอบเขตของการศึกษา ประโยชน์ที่คาดว่าจะ ได้รับและนียมศัพท์ ของการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้ทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งเนื้อหาเป็นประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
2. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน
3. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ความหมายของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

McClelland (1970) ได้ให้ความหมายของคำว่า สมรรถนะ หมายถึง บุคลิกลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในแต่ละบุคคลซึ่งสามารถผลักดันให้บุคคลนั้นสร้างผลการปฏิบัติงานที่ดี หรือตามเกณฑ์ที่กำหนดในงานที่ต้องรับผิดชอบ

Boyatzis (1982) กล่าวว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐานของบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ อุปนิสัย ทักษะ จินตภาพส่วนตัว หรือบทบาททางสังคม หรือองค์ความรู้ ซึ่งบุคคลจำเป็นต้องใช้การปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ผลงานสูงกว่า เหนือว่าเกณฑ์เป้าหมายที่กำหนดไว้

Boam and Sparrow (1992) กล่าวว่า สมรรถนะ หมายถึง กลุ่มของคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่บุคคลจำเป็นต้องมีในการปฏิบัติงานในตำแหน่งหนึ่งๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบประสบความสำเร็จ

Spencer and Spencer (1993) กล่าวว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน ที่มีอยู่ภายในตัวบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ อุปนิสัย อุดมคติ โน้ตสน์ ความรู้ และทักษะ ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ จะเป็นตัวผลักดันหรือมีความสัมพันธ์เชิงเหตุผล ให้บุคคลสามารถ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ความ

รับผิดชอบ หรือสถานการณ์ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและ/หรือ สูงกว่าเกณฑ์อ้างอิง หรือ เป้าหมายที่กำหนดไว้

Arnauld de Nadailac (2003) ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่าสมรรถะนั้นเป็นสิ่งที่ต้องลงมือปฏิบัติและทำให้เกิดขึ้น กล่าวคือความสามารถที่ใช้เพื่อให้เกิดการบรรลุผลและวัตถุประสงค์ต่างๆ ซึ่งเป็นตัวขับเคลื่อนที่ทำให้เกิดความรู้ (Knowledge) การเรียนรู้ทักษะ (Know-how) และเจตคติ/ลักษณะนิสัยหรือบุคลิกภาพต่างๆ (Attitude) ที่ช่วยให้สามารถเผชิญและแก้ไข สถานการณ์หรือปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้จริง

David D. Dubois, William J. Rothwell (2004) กล่าวว่า สมรรถนะ หมายถึง “คุณลักษณะที่ทุกคนมีและใช้ได้อย่างเหมาะสม เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุตาม เป้าหมาย ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ได้แก่ ความรู้ ทักษะ บุคลิกภาพ แรงจูงใจทางสังคมลักษณะ นิสัยส่วนบุคคล ตลอดจนรูปแบบความคิดและวิธีการคิด ความรู้สึกและการกระทำ”

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2548) กล่าวว่า สมรรถนะ คือ คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ ทักษะ/ความสามารถและคุณลักษณะอื่นๆ ที่ทำให้บุคคลสามารถสร้างผลงานได้โดดเด่นกว่าเพื่อนร่วมงานอื่นๆ ในองค์กร”กล่าวคือ การที่บุคคลจะ แสดงสมรรถนะใดสมรรถนะหนึ่งได้ มักจะต้องมีองค์ประกอบของทั้งความรู้ทักษะ/ความสามารถ และคุณลักษณะอื่นๆ ตัวอย่างเช่น สมรรถนะการบริการที่ดี ซึ่งอธิบายว่า “สามารถให้บริการที่ผู้รับบริการต้องการได้” นั้น หากขาดองค์ประกอบต่างๆ ได้แก่ ความรู้ในงานหรือทักษะที่เกี่ยวข้อง เช่น อาจต้องหาข้อมูลจากคอมพิวเตอร์และคุณลักษณะของบุคคลที่เป็นคนใจเย็น อุดมทุน ชอบช่วยเหลือผู้อื่น แล้วบุคคลก็ไม่อาจจะแสดงสมรรถนะของการบริการที่ดีด้วยการให้บริการที่ผู้รับบริการต้องการได้

ประเภทของสมรรถนะ

ณรงค์วิทย์ แสงทอง (2550) ได้แบ่งประเภทของสมรรถนะ Competencies ตามแหล่งที่มา ออกเป็น 3 ประเภท คือ

1) Personal Competencies เป็นความสามารถที่มีเฉพาะตัวของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลเท่านั้น เช่น ความสามารถในการวาดภาพของศิลปิน การแสดงกายกรรมของนักกีฬาบางคน นักประดิษฐ์คิดค้นสิ่งต่างๆ เหล่านี้ถือเป็นความสามารถเฉพาะตัวที่ยากต่อการเรียนรู้หรือลอกเลียนแบบได้

2) Job Competencies เป็นความสามารถเฉพาะบุคคลที่ตำแหน่งหรือบทบาทนั้นๆ ต้องการเพื่อทำให้งานบรรลุผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้เช่น ความสามารถในการเป็นผู้นำทีมงานของ

ผู้บริหารตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงาน ความสามารถในการวิเคราะห์วิจัยในตำแหน่งงานทางด้านวิชาการ เป็นความสามารถที่สามารถฝึกฝนและพัฒนาได้

3) Organization Competencies เป็นความสามารถที่เป็นลักษณะเฉพาะขององค์กรที่มีส่วนทำให้องค์กรนั้นไปสู่ความสำเร็จและเป็นผู้นำในด้านนั้นๆ ได้เช่น โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ เป็นสถานศึกษามีความเชี่ยวชาญด้านการสอนวิทยาศาสตร์ เป็นต้น

สุกัญญา รัศมีธรรมโชติ (2004) สมรรถนะสามารถจำแนกได้เป็น 5 ประเภท ดังต่อไปนี้

1) สมรรถนะส่วนบุคคล (Personal Competencies) หมายถึง สมรรถนะที่แต่ละคนมี เป็นความสามารถเฉพาะตัว คนอื่นไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ เช่น การต่อสู้ป้องกันตัวของจาพนม นักแสดงชื่อดังในหนังเรื่อง “ต้มยำกุ้ง” ความสามารถของนักดนตรี นักกายกรรม และนักกีฬา เป็นต้น ลักษณะเหล่านี้ยากที่จะเลียนแบบ หรือต้องมีความพยายามสูงมาก

2) สมรรถนะเฉพาะงาน (Job Competencies) หมายถึง สมรรถนะของบุคคลกับการทำงานในตำแหน่ง หรือบทบาทเฉพาะตัว เช่น อาชีพนักสำรวจ ก็ต้องมีความสามารถในการวิเคราะห์ตัวเลข การคิดคำนวณความสามารถในการทำบัญชี เป็นต้น

3) สมรรถนะองค์กร (Organization Competencies) หมายถึง ความสามารถพิเศษ เฉพาะองค์กรนั้นเท่านั้น เช่น บริษัท เนชั่นเนล (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทที่มีความสามารถในการผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า หรือบริษัทฟอร์ด (มอเตอร์) จำกัด มีความสามารถในการผลิตรถยนต์ เป็นต้น หรือ บริษัท ที โอ เอ (ประเทศไทย) จำกัด มีความสามารถในการผลิตสี เป็นต้น

4) สมรรถนะหลัก (Core Competencies) หมายถึง ความสามารถสำคัญที่บุคคลต้องมี หรือต้องทำเพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ เช่น พนักงานเลขานุการสำนักงาน ต้องมีสมรรถนะหลัก คือ การใช้คอมพิวเตอร์ได้ ติดต่อประสานงานได้ดี เป็นต้น หรือ ผู้จัดการ บริษัท ต้องมีสมรรถนะหลัก คือ การสื่อสาร การวางแผน และการบริหารจัดการ และการทำงานเป็นทีม เป็นต้น

5) สมรรถนะในงาน (Functional Competencies) หมายถึง ความสามารถของบุคคล ที่มีตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งหน้าที่อาจเหมือน แต่ความสามารถตามหน้าที่ต่างกัน เช่น ข้าราชการตำรวจเหมือนกัน แต่มีความสามารถต่างกันบางคนมีสมรรถนะทางการสืบสวนสอบสวนบางคนมีสมรรถนะทางปราบปราม เป็นต้น

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2548) ได้แบ่งสมรรถนะออกเป็น 2 กลุ่มคือ สมรรถนะหลัก และสมรรถนะตามกลุ่มงาน ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1) สมรรถนะหลักคือ คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมของตำแหน่งข้าราชการพลเรือนทุกตำแหน่ง ถูกกำหนดขึ้นเพื่อหล่อหลอมค่านิยมและพฤติกรรมที่พึงประสงค์ร่วมกันประกอบด้วย สมรรถนะ 5 ด้าน ได้แก่

1.1 การมุ่งผลสัมฤทธิ์ (Achievement Motivation) เป็นความมุ่งมั่นจะปฏิบัติราชการให้หรือให้เกินมาตรฐานที่มีอยู่ โดยมาตรฐานนี้อาจเป็นผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของตนเอง หรือเกณฑ์วัดผลสัมฤทธิ์ที่ส่วนราชการกำหนดขึ้น อีกทั้งยังหมายรวมถึงการสร้างสรรค์พัฒนาผลงานหรือกระบวนการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่ยากและท้าทายชนิดที่อาจไม่เคยมีผู้ใดสามารถกระทำได้มาก่อน โดยเฉพาะการบริหารงานภาครัฐในปัจจุบันเน้นผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานเป็นสิ่งสำคัญ โดยในบางครั้งก็จะต้องพิจารณาตัดขั้นตอนบางอย่างที่ไม่จำเป็นทิ้งไปบ้าง เพื่อเร่งสร้างงานที่มีคุณค่าและคุณประโยชน์อย่างแท้จริง

1.2 การบริการที่ดี (Service Mind) เป็นสมรรถนะที่เน้นความตั้งใจและความพยายามของข้าราชการในการให้บริการเพื่อสนองความต้องการของประชาชนตลอดจนของหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ในสภาวะการณ์ปัจจุบัน ประชาชนคาดหวังที่จะได้รับการบริการที่ดี มีมาตรฐานจากภาครัฐมากยิ่งขึ้น รวมทั้งข้าราชการเองก็จำเป็นที่จะต้องปรับบทบาทของตนเองให้เป็นผู้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น

1.3 การสั่งสมความเชี่ยวชาญในงาน (Expertise) เป็นความขวนขวาย สนใจใฝ่รู้ เพื่อสั่งสมศักยภาพ ความรู้ความสามารถของตนในการปฏิบัติราชการ ด้วยการศึกษาค้นคว้าความรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องอีกทั้งรู้จักพัฒนา ปรับปรุง ประยุกต์ใช้ความรู้ เชิงวิชาการและเทคโนโลยีต่างๆ เข้ากับการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ด้วยเพราะปัจจุบันระบบการสื่อสารของโลกมีประสิทธิภาพทำให้ประชาชนในทุกส่วนของโลกได้รับรู้ข่าวสารความเคลื่อนไหวทั่วถึงกันหมด การทำงานของข้าราชการจะต้องปรับการทำงานและวิธีการทำงานให้เหมาะสมกับสถานการณ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งต้องมองเห็นความสำคัญของวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัย และนำมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์กับการทำงานของตนให้มากที่สุด

1.4 จริยธรรม (Integrity) เป็นการครองตนและประพฤติปฏิบัติถูกต้องเหมาะสมทั้งตามหลักกฎหมายและคุณธรรมจริยธรรม ตลอดจนหลักแนวทางในวิชาชีพข้าราชการ อีกทั้งเพื่อเป็นกำลังสำคัญในการสนับสนุนผลักดันให้ภารกิจหลักภาครัฐบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ตามวัตถุประสงค์ มหาตมะ คานธี รัฐบาลของอินเดียนได้กล่าวไว้ว่า “คุณธรรม คือ คุณงามความดี ซึ่งจะมียืนยงและยิ่งใหญ่อยู่ในประวัติบุคคลก็ต่อเมื่อกาลเวลาเป็นเครื่องพิสูจน์ คุณธรรมของคนดีที่ต้องมีก็คือ

เป็นผู้สร้าง มิใช่เป็นผู้ทำลาย และเป็นผู้สนับสนุน มิใช่ผู้ขัดขวาง ผู้ขาดคุณธรรมพื้นฐานดังกล่าวนี้ หาใช่คนดีที่สังคมต้องการไม่ ผู้ใดได้ผ่านการพิสูจน์มาดีแล้ว ผู้นั้นได้ชื่อว่าเป็นรัฐบุรุษเอกของโลก” คุณธรรม จริยธรรม จึงเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นในการทำหน้าที่ของข้าราชการที่ดี

1.5 ความร่วมแรงร่วมใจ (Teamwork) เป็นความตั้งใจที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่น การเป็นส่วนหนึ่งในทีมงาน หน่วยงาน หรือองค์กร ในฐานะเป็นสมาชิกในทีม ในการแข่งขันฟุตบอลโลกที่ผ่านมา ทีมฟุตบอลทีมชาติบราซิลได้ชื่อว่าเป็นทีมที่เล่นเกมรุกได้ดีเลิศ แต่พลังของทีมที่ประสบความสำเร็จคือเป็นทีมที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานการเล่นที่เป็นกลุ่มก้อน แข็งแกร่งทั้งในด้านการรับและการรุก หากเปรียบเทียบกับการทำงานแล้วก็คือ “การทำงานร่วมกันเป็นทีม” รับผิดชอบงานให้บรรลุเป้าหมายร่วมกันด้วยทีมงานนั่นเอง

กรอบสมรรถนะหลัก จะมีมาตรฐานการวัดจากองค์ประกอบ ดังนี้

ความสามารถในเชิงการคิดวิเคราะห์ ซึ่งจะพิจารณาจาก

- การแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจที่มีตัวแปรหลากหลายลักษณะ
- การคาดการณ์และกำหนดเป้าหมายในเชิงวิสัยทัศน์ พร้อมทั้งทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง

มีความเข้าใจเช่นเดียวกัน

- การสร้างกรอบความคิดในเชิงวิเคราะห์

ความสามารถในเชิงการจัดการ ซึ่งจะพิจารณาจาก

- การวางแผนและบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์
- การวิเคราะห์และวัดประสิทธิภาพกระบวนการปฏิบัติงาน
- การกำหนด และแตกย่อยเป้าหมายการทำงานไปสู่การปฏิบัติพร้อมทั้งควบคุมให้

เกิดผลสัมฤทธิ์

ความสามารถเพื่อตอบสนองปัจจัยความเปลี่ยนแปลง และสนับสนุนการปรับเปลี่ยน ซึ่งจะพิจารณาจาก

- การเป็นผู้นำความเปลี่ยนแปลง
- การเป็นผู้คิดริเริ่มทำสิ่งใหม่ๆ เพื่อตอบสนองความเปลี่ยนแปลง

ความสามารถในการปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลและกลุ่มบุคคลซึ่งจะพิจารณาจาก

- ความสามารถในการโน้มน้าว ชักจูงความคิด
- ความสามารถในการประสานความร่วมมือเพื่อผลสำเร็จของงาน
- ความตระหนักและเข้าใจเงื่อนไขเฉพาะของวัฒนธรรมขององค์กร
- การเป็นผู้นำ
- การสื่อข้อความด้วยลายลักษณ์อักษร (ความสามารถในการเขียน)

คุณลักษณะเฉพาะของบุคคลที่สำคัญต่อผลสำเร็จของงาน ซึ่งจะพิจารณาจาก

- คุณลักษณะที่มุ่งมั่นไปสู่ผลสำเร็จ
- คุณลักษณะที่คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวม
- คุณลักษณะที่ยึดถือการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง
- คุณลักษณะที่ทำงานอย่างมั่นคงภายใต้สภาวะกดดัน

2) สมรรถนะประจำกลุ่มงาน

สมรรถนะประจำกลุ่มงาน คือ สมรรถนะที่กำหนดเฉพาะสำหรับแต่ละกลุ่มงาน เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการแสดงพฤติกรรมที่เหมาะสมแก่หน้าที่ และส่งเสริมให้สามารถปฏิบัติการกิจในหน้าที่ได้ดียิ่งขึ้น โดยโมเดลสมรรถนะกำหนดให้แต่ละกลุ่มงานมีสมรรถนะประจำกลุ่มงานละ 3 สมรรถนะ (ยกเว้นกลุ่มงานนักบริหารระดับสูงมี 5 สมรรถนะ)

ถึงตรงนี้มีคำใหม่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้นมาอีกหนึ่งคำ คือ กลุ่มงาน (Job Family) ในระบบจำแนกตำแหน่งและค่าตอบแทนใหม่นี้ มีการจัดตำแหน่งงานทุกตำแหน่งให้อยู่ในกลุ่มงานต่างๆ มีทั้งหมด 18 กลุ่มงาน การจัดกลุ่มงานเป็นวิธีการจำแนกประเภทของงาน โดยการจัดงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันเข้าไว้ในกลุ่มเดียวกัน โดยพิจารณาจากเกณฑ์ดังต่อไปนี้ คือ

2.1 กลุ่มลูกจ้างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของตำแหน่งงานนั้นเป็นใคร เป็นกลุ่มลูกจ้างภายในหรือภายนอกภาคราชการ

2.2 ตำแหน่งงานนั้นมุ่งผลลัพธ์/ผลสัมฤทธิ์ตามภารกิจหลักของภาครัฐด้านใด

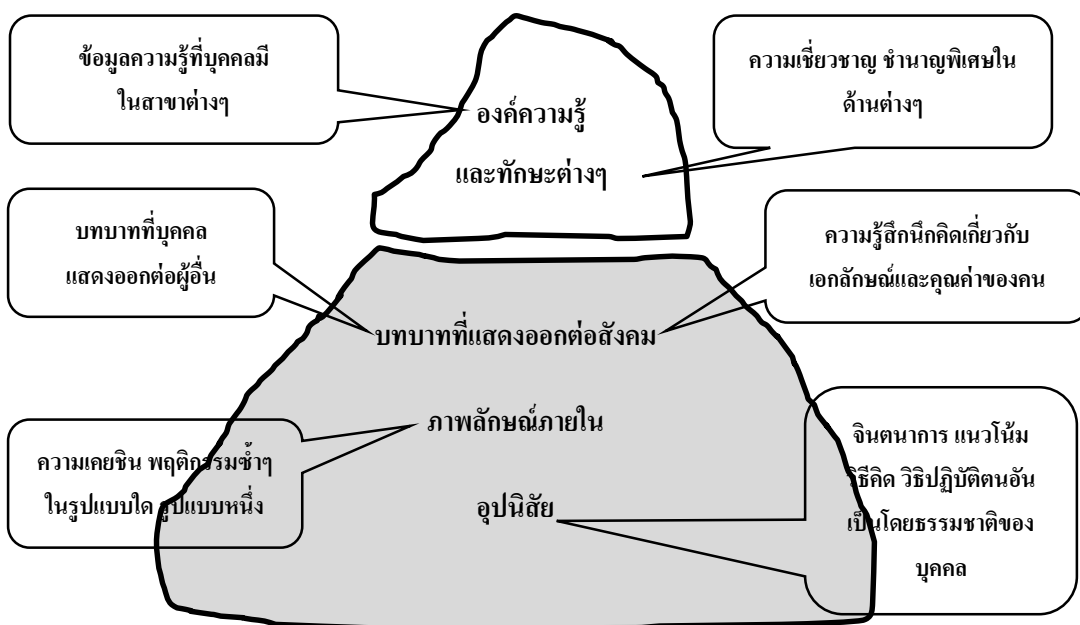
ดังนั้น งานที่จัดอยู่ในกลุ่มงานเดียวกันจึงควรมีวัตถุประสงค์ของงาน และผลสัมฤทธิ์ของงานที่คล้ายคลึงกัน ด้วยเหตุนี้ผู้ที่ดำรงตำแหน่งในกลุ่มงานเดียวกัน ไม่ว่าจะ เป็นตำแหน่งใดก็ควรจะมีสมรรถนะ (คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมประจำงาน) เช่นเดียวกัน เพื่อให้ได้ผลการปฏิบัติงานที่ดีเลิศมุ่งไปในทิศทางเดียวกัน

ในอนาคตข้าราชการจะเป็นอาชีพที่ทำขาย ข้าราชการที่ดี คือ ผู้ที่มีความสามารถมากที่สุด มีแรงขับภายในหรือศักยภาพ (Potential) และสมรรถนะ (Competency) ดีที่สุด และจะต้องไม่ยอมหยุดอยู่กับที่ ในโลกของการเปลี่ยนแปลง ข้าราชการจะต้องเป็นผู้ที่ทันต่อเหตุการณ์ สามารถปรับมุมมองรวมทั้งวิธีการทำงานให้สอดคล้องเหมาะสมกับสภาพแวดล้อม สามารถนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ในด้านการจัดการและบริหารงานของตน เพื่อสนองนโยบายของรัฐ และการบริการประชาชนที่มีคุณภาพ ซึ่งถือเป็นการเพิ่มศักยภาพ และสมรรถนะของตนเองอีกทางหนึ่ง นอกจากนี้ข้าราชการไม่ว่าจะดำรงตำแหน่งใดหรือระดับใดก็ตามจะต้องมีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ มีความอดุสาหะ ใช้ความรู้ความคิดอย่างเต็มกำลังความสามารถ ปรับปรุงตัวปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพอยู่เสมอ

องค์ประกอบของสมรรถนะ

David C. McClelland (1970) ได้ระบุว่า สมรรถนะประกอบด้วย 5 ส่วนดังต่อไปนี้

1. ความรู้ (Knowledge) คือ ความรู้เฉพาะในเรื่องที่ต้องรู้ เป็นความรู้ที่เป็นสาระสำคัญ เช่น ความรู้ด้านเครื่องยนต์ เป็นต้น
2. ทักษะ (Skill) คือ สิ่งที่ต้องการให้ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ทักษะทางคอมพิวเตอร์ ทักษะทางการถ่ายทอดความรู้ เป็นต้น ทักษะที่เกิดได้นั้นมาจากพื้นฐานทางความรู้ และสามารถปฏิบัติได้อย่างแคล่วคล่องว่องไว
3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง (Self – concept) คือ เจตคติ ค่านิยม และความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ของตน หรือสิ่งที่บุคคลเชื่อว่าตนเองเป็น เช่น ความมั่นใจในตนเอง เป็นต้น
4. บุคลิกลักษณะประจำตัวของบุคคล (Traits) เป็นสิ่งที่อธิบายถึงบุคคลนั้น เช่น คนที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ หรือมีลักษณะเป็นผู้นำ เป็นต้น
5. แรงจูงใจ / เจตคติ (Motives / attitude) เป็นแรงจูงใจ หรือแรงขับภายใน ซึ่งทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่เป้าหมาย หรือมุ่งสู่ความสำเร็จ เป็นต้น



ภาพประกอบที่ 2 โมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model)

การที่บุคคลจะมีพฤติกรรมในการทำงานอย่างใดขึ้นอยู่กับคุณลักษณะที่บุคคลมีอยู่ ซึ่งอธิบายในตัวแบบภูเขาน้ำแข็ง (ภาพประกอบที่ 2) คือทั้งความรู้ ทักษะ/ความสามารถ (ส่วนที่อยู่เหนือน้ำ) และคุณลักษณะอื่นๆ (ส่วนที่อยู่ใต้น้ำ) ของบุคคลนั้นๆ

ส่วนที่อยู่เหนือน้ำสามารถสังเกตเห็นได้ง่าย

1. ทักษะ (Skills) หมายถึง สิ่งที่บุคคลรู้และสามารถทำได้เป็นอย่างดี เช่น ทักษะการอ่าน ทักษะการฟัง ทักษะในการขับรถ เป็นต้น

2. ความรู้ (Knowledge) หมายถึง สิ่งที่บุคคลรู้และเข้าใจในหลักการ แนวคิดเฉพาะด้าน เช่น มีความรู้ด้านบัญชี มีความรู้ด้านการตลาด การเมือง

ส่วนที่อยู่ใต้น้ำ สังเกตเห็นได้ยาก

3. บทบาททางสังคม (Social Image) หมายถึง สิ่งที่บุคคลต้องการสื่อให้บุคคลอื่นในสังคมเห็นว่าเป็นตัวเขามีบทบาทอย่างต่อสังคม เช่น ชอบช่วยเหลือผู้อื่น เป็นต้น

4. ภาพพจน์ที่รับรู้ตัวเอง (Self Image) หมายถึง ภาพพจน์ที่บุคคลมองตัวเองว่าเป็นอย่างไร เช่น เป็นผู้นำ เป็นผู้เชี่ยวชาญเป็นศิลปิน เป็นต้น

5. อุปนิสัย (Traits) หมายถึง ลักษณะนิสัยใจคอของบุคคลเป็นพฤติกรรมถาวร เช่น เป็นนักฟังที่ดีเป็นคนใจเย็น เป็นที่อ่อนน้อมถ่อมตน เป็นต้น

6. แรงกระตุ้น (Motive) หมายถึง พลังขับเคลื่อนที่เกิดจากภายในจิตใจของบุคคล ที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงาน เช่น เป็นคนที่มีความอยากที่จะประสบความสำเร็จ การกระทำสิ่งต่าง ๆ จึงออกมาในลักษณะของการมุ่งไปสู่ความสำเร็จตลอดเวลา

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศได้พัฒนามาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และทำความตกลงร่วมกันระหว่างสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศในการยอมรับและนำมาตราฐานการศึกษาระหว่างประเทศไปใช้ในการจัดการศึกษาด้านวิชาชีพบัญชี สำหรับประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชีได้เป็นผู้กำหนดมาตรฐานการศึกษาสำหรับวิชาชีพบัญชีและหลักสูตรต้องได้รับการรับรองจากสภาวิชาชีพบัญชีจึงจะขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี และผู้สอบบัญชีได้

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศได้กำหนดกรอบความรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมี คือ (กฤษมา คำพิทักษ์, 2556)

1. ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับสังคม การเมือง เศรษฐกิจ และวัฒนธรรม ซึ่งจะช่วยให้กับบัญชีสามารถใช้ดุลพินิจ คิดวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อการทำงานรวมถึงการอยู่ร่วมกันในสังคมอย่างสันติสุข

2. ความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับบัญชีการเงิน การรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร ภาษีอากร การสอบบัญชี เพื่อ

เป็นพื้นฐานหลักในการประกอบวิชาชีพ ทั้งนี้เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีในการปฏิบัติ นักบัญชีจะได้มีความเข้าใจและสามารถปรับเปลี่ยนวิธีการให้ทันสมัยตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้

3. ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจขององค์กรในสภาพแวดล้อมต่างๆ ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับการจัดการในองค์กร โครงสร้างองค์กร สภาพเศรษฐกิจ

4. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับการประกอบธุรกิจในยุคปัจจุบัน องค์กรธุรกิจใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศในการประมวลผล จัดการข้อมูล นักบัญชีจึงต้องมีความรู้เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการประมวลผล และควบคุมภายในองค์กรได้อย่างดี

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน

ความหมายของจรรยาบรรณ

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2525 ได้ให้ความหมายว่า จรรยาบรรณ คือ ประมวลผลความประพฤติที่ผู้ประกอบอาชีพการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้

ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย (2559) ได้ให้ความหมายว่า จรรยาบรรณ คือ หลักความประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมแสดงถึงคุณธรรมและจริยธรรมที่พึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพที่บุคคลในแต่ละวิชาชีพได้ประมวลขึ้นเป็นหลัก เพื่อให้สมาชิกในสาขาวิชาชีพนั้น ๆ ยึดถือปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นถึงจริยธรรมปลูกฝัง และเสริมสร้างให้สมาชิกมีจิตสำนึกบังเกิดขึ้นในตนเองเกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติในทางที่ถูกที่ควร และมุ่งหวังให้สมาชิกได้ยึดถือ เพื่อรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติคุณของสมาชิก และสาขาวิชาชีพของตน

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี (2553) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้กำหนดขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1) ผู้สอบบัญชีต้องมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

1.1 ความโปร่งใส

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส

1.2 ความเป็นอิสระ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

1.3 ความเที่ยงธรรม

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรมชื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพนอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมือคดและความลำเอียง

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธหรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใสอิสระ และซื่อสัตย์สุจริต

1.4 ความซื่อสัตย์สุจริต

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ชื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง

2) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

2.1 ความรู้ ความสามารถ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

2.2 มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความซื่อสัตย์ตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

3) การรักษาความลับ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

4) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

5) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุกฤษณ์ ทุ่่มเท ดุแล ทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตน สังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอก หรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กระทำการใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

6) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวดหรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการ หรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควรสำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน

สมใจ ลักษณะ (2543) กล่าวว่า การมีประสิทธิภาพในการทำงานของตัวบุคคล หมายถึง การทำงานให้เสร็จ โดยสูญเวลาและเสียพลังงานน้อยที่สุด ได้แก่การทำงานได้เร็ว และได้งานที่ดี บุคลากรที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นบุคลากรที่ตั้งใจในการปฏิบัติงานเต็มความสามารถ ใช้กลวิธีหรือเทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานได้มาก เป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจโดยสิ้นเปลือง ต้นทุน ค่าใช้จ่าย พลังงาน และเวลาน้อยที่สุด

พีเตอร์สัน และพลาวแมน (Peterson & Plowman อ้างถึงใน คทาวุธ พรหมายน, 2545) ได้ให้ความหมายของคำว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงานด้านทางธุรกิจ ในความหมายอย่างแคบว่าหมายถึง การลดต้นทุนในการผลิต และความหมายอย่างกว้าง หมายถึงคุณภาพของการ

มีประสิทธิภาพ และความสามารถในการผลิต และในการดำเนินงานทางด้านธุรกิจที่จะถือว่ามีประสิทธิภาพสูงสุด ก็เพื่อสามารถผลิตสินค้า หรือบริการในปริมาณและคุณภาพที่ต้อง การที่เหมาะสมและต้นทุนน้อยที่สุดเพื่อค้ำประกันถึงสถานการณ์และขอผูกพันด้านการเงินที่มีอยู่ ดังนั้น แนวความคิดของคำว่าประสิทธิภาพในด้านธุรกิจมีองค์ประกอบ 5 ประการ คือ ต้นทุน คุณภาพ ปริมาณ และวิธีการในการผลิต

John D.Millet (1954) กล่าวว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความพึงพอใจ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงาน ซึ่งความพึงพอใจ หมายถึง ความพึงพอใจในการบริการให้กับประชาชน โดยพิจารณาจาก

- 1) การให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน
- 2) การให้บริการอย่างรวดเร็วทันเวลา
- 3) การให้บริการอย่างเพียงพอ
- 4) การให้บริการอย่างต่อเนื่อง
- 5) การให้บริการอย่างก้าวหน้า

ซึ่งอาจกล่าวได้ว่า “ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน” ซึ่งแนวคิดส่วนใหญ่จะเน้นในเรื่องผลการปฏิบัติงาน เมื่อบุคลากรมีผลของการปฏิบัติงานดีคู่กับการลงทุน ก็ถือได้ว่าการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพสูง ถ้าผลของการปฏิบัติงานไม่ดี ไม่คู่กับการลงทุน ก็ถือได้ว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่ำ

องค์ประกอบของประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ประสิทธิภาพการสอบบัญชีถือเป็นหัวใจสำคัญของการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีต้องพยายามดำเนินงานให้คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ทันเวลา เป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป รวมทั้งลูกค้าเกิดความพึงพอใจในผลงานนั้น ซึ่งจะ ทำให้ ผู้สอบบัญชีประสบความสำเร็จในวิชาชีพการสอบบัญชีของตนเองได้ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี มีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้ (นฤมล สุนสวัสดิ์, 2549)

- 1) คุณภาพ โดยพิจารณาจาก การปฏิบัติงานได้ตรงตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้
- 2) ปริมาณ โดยพิจารณาจาก การปฏิบัติงานได้ตรงตามจำนวนที่ได้ระบุไว้
- 3) ต้นทุน โดยพิจารณาจาก ความสามารถในการประหยัดค่าใช้จ่าย
- 4) เวลา โดยพิจารณาจาก ความสามารถในการปฏิบัติงานได้ตรงตามเวลาที่กำหนดไว้
- 5) ความถูกต้องแม่นยำ โดยพิจารณาจาก การทำงานที่มีความถูกต้องครบถ้วน และ

สมบูรณ์

นอกเหนือจากแนวคิดของ นฤมล สุ่นสวัสดิ์ ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ยังประกอบด้วยองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้ (สมใจ ลักษณะ, 2552)

1) การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) โดยพิจารณาจาก ผลผลิตของการทำงานว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด

2) การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (System Resource) โดยพิจารณาว่า จะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้น จำเป็นจะต้องจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรอย่างไร เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่ามีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใดและไม่เกิด การสูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

3) กระบวนการปฏิบัติงาน (Internal Process and Operations) โดยพิจารณา จากกระบวนการปฏิบัติงานภายในองค์กร ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาท วิชาชีพการมี ประสิทธิภาพของการทำงานที่ได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อย มีการใช้นวัตกรรมใหม่ๆ ในการช่วยปฏิบัติงาน

4) ความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) เป็นการพิจารณาว่า ผลงานมีความสำเร็จในด้านต่างๆ และกระบวนการปฏิบัติงานที่ใช้ นำมาซึ่งความพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้องต่างๆ เพียงใด

ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพการสอบบัญชี

การพัฒนาประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี มีเป้าหมายความสำเร็จอยู่ที่ การเพิ่มประสิทธิภาพของการสอบบัญชี ซึ่งการสอบบัญชีจะมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดนั้น ย่อมขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ดังนั้น การพัฒนาประสิทธิภาพในการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีจึงถือว่ามีความสำคัญ ซึ่งปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพการสอบบัญชี มีดังนี้ (สมใจ ลักษณะ, 2549)

1) ความรู้ความสามารถ และคุณสมบัติส่วนบุคคล ได้แก่ การมีความกระตือรือร้น และการพัฒนาตนเอง เช่น เอาใจใส่จริงจัง มีมานะ อุตสาหะ ปฏิบัติงาน ให้สำเร็จ โดยแสวงหาความรู้ และความชำนาญอยู่เสมอ และพร้อมที่จะปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง ของตนเอง มีการปฏิบัติตามคำสั่ง และมีระเบียบวินัย พร้อมทั้งจะประสานงานและให้ความร่วมมือ กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน เป็นผู้ตรงต่อเวลา และใช้เวลา ให้เกิดประโยชน์ มีความรู้ความเข้าใจ ในการระมัดระวัง รักษา ดูแลการใช้เครื่องมืออุปกรณ์ และทรัพย์สินต่างๆ ขององค์กรให้อยู่ใน สภาพดีเสมอ และสามารถวิเคราะห์ ตัดสินใจแก้ปัญหา ให้ทันต่อเหตุการณ์

2) ปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงาน ได้แก่ สามารถปฏิบัติงาน ที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จคล่องตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จ มี

ความถูกต้อง เรียบร้อย และสมบูรณ์ ครอบคลุมตามกำหนด มีความรับผิดชอบ สนใจ เอาใจใส่และตั้งใจปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ เชื่อถือและไว้วางใจได้ มีความรอบรู้และความชำนาญ ในขั้นตอนหรือวิธีการดำเนินงาน ทั้งงานในหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้อง และมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ในการปรับปรุงระบบงาน และวิธีการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

3) ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ได้แก่ พฤติกรรมที่บ่งชี้ถึงบุคลิกภาพของบุคคล ที่มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงาน คือ มีความคิดริเริ่มสร้างสิ่งใหม่ๆ เช่น คิดหาคำตอบ ของปัญหาได้หลายๆ อย่างในเวลาที่จำกัด สามารถเสนอวิธีการแก้ปัญหาใดปัญหาหนึ่งได้หลายแนวทาง รวมทั้งรู้จักวิธีการปฏิบัติงานแปลกๆ ใหม่ๆ ที่มีความเป็นไปได้ สามารถยืดหยุ่นวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อความสำเร็จของงาน

4) ทักษะในการปฏิบัติงาน ซึ่งการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน นอกจากองค์ประกอบต่างๆ ตามที่กล่าวมาแล้วยังมีทักษะในการปฏิบัติงาน ดังนี้

4.1 ทักษะด้านเทคนิคเฉพาะอย่าง (Technical Skill) เป็นความรู้เกี่ยวกับ เทคนิคขั้นตอน หรือวิธีการปฏิบัติงานเฉพาะด้าน ซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

4.2 ทักษะในการปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่น (Human Skill) เป็นความสามารถ ในการปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่น สร้างความเข้าใจ ร่วมประสานงานกับบุคคลและกลุ่มบุคคลในองค์กร ให้มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

4.3 ทักษะทางความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ความคิด (Conceptual Skill) เป็นความสามารถทางสติปัญญาในการมองภาพรวมองค์กร เห็นความสัมพันธ์ของกิจกรรมต่างๆ ในองค์กร ทั้งในแง่ลักษณะทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง ทักษะทางด้านนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญ สำหรับการตัดสินใจเรื่องนโยบาย และแนวทางต่างๆ ขององค์กร

5) บุคลิกภาพ เจตคติ และค่านิยมในการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลิกภาพ คือ คุณสมบัติต่างๆ ที่ประกอบกันขึ้นเป็นบุคคล และคุณสมบัติเหล่านี้เป็นต้นเหตุ ของการกระทำไม่ว่าจะเป็นการพูด การปฏิบัติ ความคิด เจตคติ ค่านิยม และลักษณะนิสัยต่างๆ ดังนั้น เมื่อบุคคลต้องปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานจะเกี่ยวข้องโดยตรง กับการแสดงออกหรือพฤติกรรมของบุคคลในการปฏิบัติงาน

6) ขวัญ และกำลังใจในการปฏิบัติงาน กล่าวคือ ในการปฏิบัติงาน สิ่งที่จะควรเกิดขึ้นก็คือ ความสามารถในการรับรู้หรือเข้าใจวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ขององค์กร มุ่งมั่นและพยายามที่จะปฏิบัติงานเต็มความสามารถ โดยไม่ย่อท้อต่ออุปสรรค ของการปฏิบัติงาน มีความสุขในการปฏิบัติงาน มีความรู้สึกมั่นคงในหน้าที่การงาน มั่นใจว่าตนเอง มีโอกาสที่จะเจริญก้าวหน้าในอาชีพ

แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการสอบบัญชี

ประสิทธิภาพการสอบบัญชีจะประสบความสำเร็จเป็นที่น่าพอใจ จำเป็นต้องอาศัย การปรับเปลี่ยนและส่งเสริมการพัฒนาความรู้ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติของผู้สอบบัญชี ตั้งแต่ ต้น ซึ่งผลลัพธ์ของงานจะมีคุณภาพมากขึ้นเพียงใดนั้น ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ดังนั้น จึงต้องมีการปรับกระบวนการที่สนับสนุนต่อการสร้างประสิทธิภาพในการสอบบัญชี และการนำมา ประยุกต์ให้เป็นรูปธรรม โดยแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการสอบบัญชีแบ่งออกเป็น 4 ขั้นตอน ดังนี้ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2551)

1) การวัดประสิทธิภาพ (Measurement of Efficiency) การพัฒนา ประสิทธิภาพที่เป็น ระบบและชัดเจน จะไม่สามารถเกิดขึ้นได้ถ้าไม่สามารถรับทราบได้ว่าการดำเนินงาน มี ประสิทธิภาพเพียงใดและในระดับใด ดังนั้น จึงต้องกำหนดแนวทางในการวัดประสิทธิภาพ อย่าง เป็นรูปธรรม โดยพิจารณาปัจจัยสำคัญ (Key Factors) ที่มีอิทธิพลต่อการดำเนินงานเพื่อใช้ กำหนด เกณฑ์ มาตรฐาน และวิธีการในการดำเนินงาน การวัดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน ใน องค์กรที่พบเห็นบ่อยๆ คือจะตั้งเป็นดัชนีชี้วัด (KPI) ขึ้นมา โดยดูจากงานที่รับผิดชอบของแต่ละ คน แล้วหยิบงานที่สำคัญมาตั้งเป็นเป้าหมาย เช่น ฝ่ายขายของบริษัททั่วไป อาจจะกำหนดเป้า ยอดขายตาม ช่องทางต่างๆ ผู้จัดการสาขาของธนาคารอาจจะกำหนดเป้าบัตรเครดิต สินเชื่อบ้าน ยอดเงินฝาก รายได้ ค่าธรรมเนียม แต่ในระยะหลังได้เห็นการกำหนดการวัดผลเป็นคะแนนมากขึ้น โดยแปลงตัวที่จะนำมาวัด เป็นคะแนน เช่น ยอดขาย รายได้ ค่าธรรมเนียม เป็นคะแนน (โดยอาจให้ น้ำหนักตามความสำคัญเพิ่มเข้าไป) แล้วกำหนดการวัดผลตามคะแนนรวม ปัจจุบันหลาย อุตสาหกรรมอาจมีดัชนีที่สามารถนำมา ประยุกต์ในการวัดประสิทธิภาพเนื่องจากการ ดำเนินงานและจัดทำฐานข้อมูลอย่างต่อเนื่อง ทั้งในระดับ องค์กรและอุตสาหกรรม ซึ่งจะช่วยให้ ธุรกิจสามารถใช้เป็นแนวทางในการสร้างเครื่องมือวัดประสิทธิภาพ ถึงแม้ธุรกิจจะไม่มีข้อมูล เบื้องต้นในการสร้างเครื่องมือวัดประสิทธิภาพ เราก็สามารถพิจารณาสร้าง เครื่องมือวัดจากการ พิจารณาปริมาณผลลัพธ์กับปัจจัยนำเข้าที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน

2) การประเมินประสิทธิภาพ (Evaluation of Efficiency) นำข้อมูล จากการวัดผลการ ดำเนินงานกับมาตรฐานที่กำหนดมาเปรียบเทียบ ประเมินและวิเคราะห์กับข้อมูล เพื่อหาความ แตกต่าง สาเหตุของการด้อยประสิทธิภาพและแนวทางในการวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพ ต่อไป ซึ่งทำการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานใน 2 ลักษณะ ได้แก่

2.1 การเปรียบเทียบในแต่ละช่วงเวลา โดยพิจารณาผลการดำเนินงาน ในแต่ละ ช่วงเวลาว่ามีความแตกต่างกันอย่างไร ซึ่งจะสะท้อนความก้าวหน้าหรือถดถอยหลังของธุรกิจ

2.2 การเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน ว่ามีความใกล้เคียงกับเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด เพื่อพิจารณาว่าการดำเนินงานมีความสอดคล้อง กับแผนอย่างไร เกิดความแตกต่างอย่างไร และสมควรปรับปรุงแก้ไขอย่างไร

3) การวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพ (Planning for Efficiency Improvement) นำข้อมูลจากการประเมินและการวิเคราะห์ความแตกต่างมาประกอบการกำหนด แผนการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมที่เรียกว่า “แผนปฏิบัติ (Action Plan)” โดยกำหนดรายละเอียดของเป้าหมาย วิธีการ และขั้นตอนที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินงาน อย่างถูกต้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย

4) การพัฒนาประสิทธิภาพ (Plan Implementation) เริ่มดำเนินการตามแผน โดยมอบหมายให้มีผู้มีหน้าที่และรับผิดชอบโดยตรง ตลอดจนอำนาจในการตัดสินใจและสั่งงานที่ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นระบบและมีรูปแบบที่ชัดเจน สามารถติดตามประเมินผลและปรับปรุง ให้เหมาะสมได้ในอนาคต

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความหมายของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

กรมสรรพากร (2560) ได้ให้ความหมายของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ ผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี

พยอม สิงห์เสนห์ (2549) การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่นๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่า งบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพียงใดหรือไม่ และงบการเงินดังกล่าวได้แสดงข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้ผู้อ่านงบการเงินได้ทราบอย่างเพียงพอแล้วหรือไม่

สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ (2551) การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบงบการเงินเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ ซึ่งในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีนั้น จะต้องได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมด้วยวิธีการตรวจสอบต่างๆ ส่วนผู้สอบบัญชี คือ ผู้ที่ให้บริการทั้งด้านการสอบบัญชีและด้านบริการเกี่ยวเนื่อง บริการเกี่ยวเนื่องนั้นมีหลายรูปแบบ เช่น การสอบทานงบการเงิน การตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงรวมกัน เป็นต้น

ประเภทของผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบในแวดวงธุรกิจมากมายหลายประเภท แต่ที่รู้จักกันมากที่สุด ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552)

1) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountants : CPA) บุคคลทั่วไปอาจเรียกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยใช้คำสั้นๆ ว่า ผู้สอบบัญชี เพราะเป็นนักบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี และเนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อสาธารณชน กฎหมาย ทำให้สภาวิชาชีพบัญชี จึงต้องเข้ามากำกับดูแล โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากสภาวิชาชีพบัญชีก่อนจึงจะสามารถปฏิบัติงานได้ จึงเรียกว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

2) ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor : IA) โดยส่วนมากผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นพนักงานหรือลูกจ้างของกิจการ ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ภายในกิจการและเสนอรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง หรือคณะกรรมการการตรวจสอบ ผู้สอบภายในควรมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานที่ตนไปตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้สามารถเสนอรายงานได้อย่างอิสระในทางปฏิบัติ กิจการอาจจ้างลูกจ้างบุคคลภายนอก มาปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในก็ได้ รายงานผลการตรวจสอบจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร ซึ่งจะนำไปตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) เป็นนักบัญชีที่ผ่านการทดสอบความรู้และได้รับใบอนุญาตจากอธิบดี กรมสรรพากร ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กและมีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เนื่องจากพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่ต้องตรวจสอบ งบการเงินดังกล่าว พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ยังกำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินผสมกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งเป็นไปตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด

4) เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน (General Accounting Office Auditor : GAO) เป็นส่วนราชการอิสระที่ทำหน้าที่ตรวจสอบหน่วยราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ หน่วยงานที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินจากหน่วยงานของรัฐรวมทั้งหน่วยงานอื่น ใดที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ และเสนอรายงานต่อสภา

ผู้แทนราษฎร วุฒิสภาและคณะรัฐมนตรี การตรวจสอบของสำนักงาน ตรวจสอบเงินแผ่นดิน เป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542

5) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร (Internal Revenue Agent : IRA) เป็นเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากร หรือเป็นตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งจากกรมสรรพากร ซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลในการแสดงรายการภาษีของผู้มีหน้าที่เสียภาษีว่าเป็นไปตามประมวล รัษฎากรหรือไม่ การตรวจสอบประเภทนี้จัดเป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ได้กำหนดวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายในการตรวจสอบซึ่งมีอยู่ 5 ประการ ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2555)

1) ความมีอยู่หรือเกิดขึ้นจริง

การตรวจสอบงบการเงินเป็นการแสดงว่าผู้บริหารมีทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรหรือขาดทุน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินเป็นจำนวนเท่าใดในแต่ละประเภทที่ผู้สอบบัญชีจะทดสอบในสาระสำคัญเพื่อให้ทราบว่ามีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นว่ามีอยู่จริงเท่าใด รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรหรือขาดทุนเกิดขึ้นจริง และรายการที่ปรากฏในงบการเงินมิได้รวมรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริงอยู่ด้วย ซึ่งจะก่อให้เกิดงบการเงินนั้นผิดไป

2) ความถูกต้องครบถ้วน

ในทางปฏิบัติมักจะปรากฏว่าสินทรัพย์และรายได้มีความโน้มเอียงที่จะแสดงให้เห็นสูงกว่าที่มีอยู่และเกิดขึ้นจริง และตรงกันข้าม หนี้สินและค่าใช้จ่ายมักจะแสดงไว้ในจำนวนที่ต่ำกว่าจำนวนที่มีอยู่จริง ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิและกำไรสุทธิสูงกว่าที่ควร ดังนั้น ในการตรวจสอบจึงจำเป็นต้องเน้นถึงความสำคัญและครบถ้วนของรายการ โดยถือหลักว่ารายการค่าที่เกิดขึ้นได้นำมาลงบัญชีโดยถูกต้องและครบถ้วนแล้ว

3) กรรมสิทธิ์และภาระหนี้สิน

การสอบบัญชีจะต้องหาหลักฐานเพื่อให้ทราบแน่ชัดว่าสินทรัพย์ที่ปรากฏในงบการเงินเป็นกรรมสิทธิ์ของงบกิจการและหนี้สินเป็นความรับผิดชอบของกิจการ กล่าวคือ รายการสินทรัพย์แต่ละประเภทมิได้รวมสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ เช่น สินค้ารับฝากขาย หรือสินค้าที่ขายไปแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งของให้ผู้ซื้อและหนี้สินเกิดจากการดำเนินธุรกิจที่มีใช้หนี้สินส่วนบุคคล

4) การตีราคาและการกระจายราคา

การสอบบัญชีจะต้องตรวจสอบให้ทราบว่า สินทรัพย์และหนี้สินได้บันทึกและแสดงไว้ในงบการเงิน โดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่ การกระจายราคาทุนของสินทรัพย์

เป็นค่าเสื่อมราคา การคิดต้นทุนของราคาสินค้าได้รวมส่วนเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการผลิตแล้วหรือไม่ นโยบายเกี่ยวกับการตั้งดอกเบี้ยจ่ายเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ นโยบายการตั้งค่าใช้จ่ายทุนเป็นราคาของทุนทรัพย์สินเหล่านี้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

5) การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

การจัดทำงบการเงินเป็นการแสดงผลการจบบันทึกรายการค้าโดยการจดประเภทเรื่องสำคัญให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รายการที่มีลักษณะเหมือนกันอาจบันทึกไว้ในบัญชีเดียวกัน แต่เมื่อนำมาแสดงในงบการเงินอาจจำเป็นต้องแยกประเภทให้ถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบข้อมูลต่างๆ ที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่มีความครบถ้วนและถูกต้อง เพื่อมิให้ใช้งบการเงินผิดพลาดและขาดข้อมูลสำคัญในการตัดสินใจ

ความสำคัญของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีมีความสำคัญ ดังนี้ (นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2555)

1) การรวบรวมหลักฐานและการประเมินหลักฐาน (Accumulating and Evaluating Evidence) ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงใดๆ ที่ผู้สอบบัญชีได้รับและใช้เป็นเกณฑ์ในการสรุปว่า ข้อมูลหรือสารสนเทศที่ตรวจสอบนั้นแสดงไว้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ซึ่งผู้สอบบัญชีมีหน้าที่รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีให้เพียงพอและพอเหมาะ โดยใช้วิธีการตรวจสอบและประเมินหลักฐานการสอบ บัญชีนั้น เพื่อนำไปสู่ข้อสรุป

2) ข้อมูลสารสนเทศและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ (Information and Established Criteria) สารสนเทศที่ตรวจสอบนั้นควรอยู่ในรูปแบบที่สามารถพิสูจน์ได้ (Verifiable Form) และมีหลักเกณฑ์หรือมาตรฐานที่ผู้สอบบัญชีสามารถนำมาใช้ประเมินสารสนเทศดังกล่าวได้ และมีหลักเกณฑ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการประเมินขึ้นอยู่กับลักษณะของสารสนเทศที่ตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบงบการเงินจะใช้หลักเกณฑ์ ที่เรียกว่า “มาตรฐานรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Standards)” แต่ถ้าเป็นการตรวจสอบภาษีอากรจะใช้หลักเกณฑ์ที่เรียกว่า “ประมวลรัษฎากร” (หรือกฎหมายภาษีอากร)

3) บุคคลที่มีความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ (Competent and Independent Person) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (หรือผู้สอบบัญชี) ควรมีความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในวิชาชีพเป็นพิเศษเช่นเดียวกับวิชาชีพอิสระอื่นๆ (เช่น แพทย์ ทัศนิก วิศวกร และสถาปนิก เป็นต้น) และควรมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี ซึ่งได้รับ จากการศึกษาในสถาบันการศึกษาและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตลอดจนพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ

(Continuing Professional Development : CPD) และผู้สอบบัญชีควรมีทัศนคติ และความคิดเห็นที่เป็นอิสระ

4) การรายงาน (Reporting) รายงานถือเป็นผลงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งใช้สื่อสารผลลัพธ์ของการปฏิบัติงาน ให้กับผู้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีแต่ละประเภทมีลักษณะแตกต่างกันไป ซึ่งขึ้นอยู่กับลักษณะงานที่ปฏิบัติ และข้อสรุปจากการปฏิบัติงาน เช่น รายงานการตรวจสอบงบการเงิน รายงานการสอบทาน งบการเงิน เป็นต้น

5) ความน่าเชื่อถือของงบการเงินที่อาจเกิดขึ้นได้ เนื่องจากรายงานทางการเงิน คือ งบการเงินขององค์กรหรือห้างหุ้นส่วนทั่วไป ย่อมมีผลกระทบต่อสาธารณชนที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงิน ตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน และเนื่องจากผู้ใช้งบการเงินไม่ได้อยู่ในฐานะที่จะทราบได้ว่าข้อมูล ที่ถูกรวบรวมมา เพื่อจัดทำเป็นงบการเงินนั้นถูกต้องตามที่ควรและได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไป ซึ่งการบันทึกรายการในบัญชีและการจัดทำงบการเงินปกติทำโดยนักบัญชี ซึ่งรายการต่างๆ ที่บันทึกบัญชีไว้และที่นำมาใช้ในการประกอบงบการเงินออกมานั้น ถ้าไม่ได้รับการตรวจสอบโดยอิสระ คือ การตรวจสอบโดยบุคคลที่ไม่ใช่กับบัญชี รายการต่างๆ ที่ปรากฏในงบการเงินก็อาจยังไม่ได้รับ ความเชื่อถือจากผู้ถือหุ้นหรือจากผู้ควบคุมภาครัฐ โดยเหตุผลต่างๆ หลายประการ เช่น

5.1 อาจมีการบันทึกบัญชีผิดพลาดทั้งโดยไม่ตั้งใจและโดยเจตนา

5.2 อาจมีการบันทึกบัญชีที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป หรือตามกฎข้อบังคับของภาครัฐ

5.3 อาจมีการหมกซ่อนรายการทุจริต หรือรายการอันเกิดจากการปฏิบัติโดยมิชอบ ไว้ในบัญชี

5.4 อาจมีการจัดทำงบการเงิน มาจัดทำรายงานทางการเงินทุจริต (Fraudulent Financial Reporting) ในลักษณะ Management Fraud เพื่อหลอกลวงผู้ถือหุ้นหรือสาธารณชน

5.5 อาจมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่ครบถ้วนหรือไม่สมบูรณ์ ทำให้ผู้ถือหุ้นและนักลงทุนหรือสาธารณชนสำคัญผิด

ประโยชน์ของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีเป็นองค์ประกอบอย่างหนึ่งของการบริหารการเงิน กล่าวคือ ในการประกอบธุรกิจเพื่อหวังผลกำไร จำเป็นต้องมีการจัดทำงบการเงินเพื่อให้ทราบถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการนั้นอย่างน้อยปีละครั้ง งบการเงินดังกล่าวย่อมเป็นที่สนใจบุคคลทั้งหลายฝ่ายด้วยกัน กล่าวคือ เจ้าของกิจการย่อมสนใจว่ากิจการของตนต้องเสียหายเป็นจำนวนเท่าใด มีผลการดำเนินงานเป็นอย่างไร ธนาคารหรือสถาบันการเงินผู้ให้กู้เงินแก่กิจการต้องการ

ทราบว่าการมีความสามารถที่จะหาเงินมาชำระดอกเบี้ยและใช้คืนเงินกู้ได้หรือไม่ งบการเงินซึ่งผู้สอบบัญชี มิได้ตรวจสอบ ยังไม่เป็นที่เชื่อถือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องด้วยเหตุผลหลายประการ (พะยอม สิงห์เสนห์, 2548)

1) อาจมีข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีหรืองบการเงิน ทำให้ข้อมูล ที่ปรากฏในงบการเงินไม่ถูกต้องตามที่ควร หรือไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชี เช่น ลงรายการจ่าย ค่าใช้จ่ายไว้ในบัญชีสินทรัพย์ ลงรายการขายในวันสิ้นปีโดยมิได้มีการส่งมอบสินค้า มีการบันทึก ค่าเสื่อมราคาผิดพลาด ไม่ได้ปรับปรุงเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายในวันสิ้นปีให้ครบถ้วน มีการบันทึก รายได้ผิดหลักการบัญชี แสดงค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อนจากประเภทที่แท้จริง เป็นต้น

2) ผู้บริหารงานอาจมีเจตนาจัดทำงบการเงินที่แสดงข้อมูลคลาดเคลื่อนไปจาก ความเป็นจริง เพื่อแสดงผลงานแต่ในด้านที่ดีและปิดบังความเสียหายและผลการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด เช่น แสดงลูกหนี้เงินยืมทดลองไว้เป็นลูกหนี้การค้า แสดงรายได้เบ็ดเตล็ดหรือกำไร จากการจำหน่าย สินทรัพย์ถาวรรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรจากการดำเนินงาน และแสดงขาดทุนจากการดำเนินงานไว้ เป็นรายจ่ายรอดตัดบัญชี เป็นต้น

3) ผู้บริหารอาจมีเจตนาจัดทำงบการเงินที่เป็นเท็จขึ้น เพื่อปิดบังการทุจริตหรือ เพื่อแสดงฐานะการเงินที่เป็นเท็จหลอกลวงบุคคลภายนอก เช่น จัดทำงบการเงินโดยมีรายการ ไม่ตรงกับบัญชี หรือลงรายการเท็จในบัญชีเพื่อปกปิดการทุจริต หรือไม่บันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้น

4) งบการเงินของบริษัทที่ขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์อาจเปิดเผยรายการและข้อมูล ต่างๆ ไว้ไม่ครบสมบูรณ์ ทำให้ผู้ลงทุนขาดข้อมูลที่จำเป็น ในการตัดสินใจซื้อขายหุ้น เช่น ไม่เปิดเผย นโยบายการบัญชีที่บริษัทถือปฏิบัติหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลังวันสิ้นปี

5) การตรวจสอบเฉพาะด้าน ได้แก่ การตรวจสอบให้ทราบถึงข้อมูลทางบัญชี เรื่องหนึ่ง เรื่องใดโดยเฉพาะ เพื่อประโยชน์ของผู้บริหารงานหรือบุคคลภายนอก เช่น ตรวจสอบ ให้ทราบ ความถูกต้องของรายละเอียดลูกหนี้หรือสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ในกรณีเช่นนี้ ผู้สอบบัญชี ไม่ต้อง แสดงความเห็นเพื่อรับรองงบการเงินทั้งหมด

ขั้นตอนการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ในการสอบบัญชีแบ่งขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามลำดับดังนี้ (พะยอม สิงห์เสนห์, 2548)

1) **ขั้นเตรียมงาน** ขั้นเตรียมงานเป็นการเตรียมการขั้นต้นแรก ผู้สอบบัญชีต้องทำความเข้าใจ และหาข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจที่ลูกค้าทำอยู่ แผนการจัดแบ่งส่วนงานระบบการควบคุมภายใน รวมทั้ง ภาวะแวดล้อมของการควบคุมระบบบัญชีและวิธีการควบคุม ตลอดจนระบบการประมวล ข้อมูล ซึ่งนอกจากจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีเข้าใจธุรกิจของลูกค้าดีขึ้นแล้ว ยังจะช่วยให้ทราบถึงจุดที่มีความเสี่ยงสูง และสมควร ได้รับความเอาใจใส่เป็นพิเศษในการวางแผนตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีควร

ศึกษาให้ทราบถึง สภาพธุรกิจที่จะตรวจสอบ เพื่อจะได้ทราบถึงลักษณะของรายการค้า เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น หรือผลกระทบทางเศรษฐกิจที่จะมีต่อกิจการที่อาจส่งผลโดยตรงต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของบริษัท ในการนี้ผู้สอบบัญชีอาจได้ข้อมูลจากหลายทางด้วยกัน เช่น รายงานของผู้สอบบัญชีคนเดิม และงบการเงินของกิจการในปีก่อนๆ รายงานการประชุมกรรมการ รายงานการประชุมผู้ถือหุ้นปีปัจจุบัน และปีก่อนๆ รายงานภายในของผู้บริหารสำหรับปีปัจจุบันและปีก่อนๆ นโยบายและวิธีปฏิบัติงาน ของกิจการ เมื่อผู้สอบบัญชีได้ดำเนินการในขั้นแรกเสร็จสิ้น ผู้สอบบัญชีก็อาจตัดสินใจได้ว่าควรจะรับ งานตรวจสอบรายนั้นๆ หรือจะตรวจสอบต่อไปหรือไม่ หากเห็นว่าไม่สามารถจะตรวจสอบได้ เนื่องจากต้องใช้ความรู้ความสามารถพิเศษ หรือไม่มีความไว้วางใจในผู้บริหาร หรือมีผลประโยชน์ ในธุรกิจที่ตรวจสอบอันจะทำให้เสียความเป็นอิสระ ผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจไม่รับงานตรวจสอบก็ได้

2) การจัดทำหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี เมื่อผู้สอบบัญชีตกลงรับงานตรวจสอบ ควรจัดทำหนังสือตอบรับงานเป็นหลักฐาน เพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันระหว่างผู้สอบบัญชีกับลูกค้า และเพื่อป้องกันการโต้แย้งที่อาจจะเกิดขึ้น ในภายหน้าเกี่ยวกับขอบเขตของการตรวจสอบ และความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายในหนังสือตอบรับงาน ควรประกอบด้วยสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้

2.1 ขอบเขตของงานตรวจสอบ ควรระบุถึงวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบว่าเป็น การตรวจสอบงบการเงินหรือเฉพาะรายการหนึ่งรายการใดในงบการเงิน สำหรับงวดระยะเวลาใด สิ้นสุดเมื่อใด และเป็น การตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องตามที่ควรได้จัดทำขึ้น ตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป นอกจากนี้ยังมีการตกลงในเรื่องบริการอื่น เช่น การกรอกแบบฟอร์มเพื่อส่งกรมสรรพากรและแบบฟอร์มเพื่อส่งกรมทะเบียนการค้าตามที่ลูกค้าต้องการ บ้างหรือไม่ ทั้งนี้เพื่อป้องกันการโต้แย้งเกี่ยวกับการบริการที่ให้ภายหลัง

2.2 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ในหนังสือรับงานควรแจ้งให้ทราบถึง การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีว่า การตรวจสอบจะกระทำตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.3 ความรับผิดชอบของลูกค้า ควรแจ้งให้ลูกค้าทราบว่าผู้บริหารงาน เป็น ผู้รับผิดชอบในการจัดบันทึกบัญชี กำหนดนโยบายบัญชี จัดทำงบการเงิน และเปิดเผยข้อมูล ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ถูกต้องและครบถ้วน และเป็น ไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

2.4 ลูกค้ามีหน้าที่จัดหาสมุดบัญชี เอกสารหลักฐาน และข้อมูลอื่นที่จำเป็น ในการตรวจสอบ รวมทั้งให้ความร่วมมือในการจัดหาข้อมูลตามที่ผู้สอบบัญชีต้องการ

2.5 กำหนดค่าบริการสอบบัญชี และค่าบริการอื่น (ถ้ามี)

2.6 แจ้งให้ทราบว่าเป็นหน้าที่ผู้ใดหรือผู้สอบบัญชีผู้ใดของสำนักงาน จะเป็น ผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบ

2.7 หนังสือรับงานสอบบัญชีควรทำเป็น 2 ชุด มีความถูกต้องตรงกันลงนาม โดย ผู้สอบบัญชี และจัดส่งไปให้ลูกค้า เมื่อลูกค้าเห็นชอบด้วยแล้วจะลงนามในหนังสือนั้นและส่งกลับคืน มายังผู้สอบบัญชี 1 ชุด ลูกค้าเก็บไว้ 1 ชุด เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน

3) การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Audit Risk Analysis) การวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นการ ประเมินระดับความเสี่ยงในความผิดพลาด ซึ่งอาจเกิดขึ้นได้หลายกรณี ได้แก่ ความเสี่ยงอันเกิดจาก งบการเงินที่ผิดพลาดอย่างมีสาระสำคัญ (Inherent Risk) ความเสี่ยงในกรณีที่ระบบการควบคุม ภายในของลูกค้าไม่สามารถป้องกันหรือ ช่วยให้พบข้อผิดพลาดที่เป็นอยู่ (Control Risk) และความ เสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีอาจตรวจไม่พบข้อผิดพลาด อันเป็นสาระสำคัญ (Detection Risk) ถ้าปรากฏผล จากการประเมินว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำการตรวจสอบอาจมีขอบเขตกว้างขวางน้อยกว่าในกรณี ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

4) การวางแผนการตรวจสอบ (Audit Field Work Planning) การวางแผนการตรวจสอบ โดยรวม (Overall Plan) เป็นการวางขอบเขต (Scope) ของการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบอย่างกว้างๆ ว่าจะครอบคลุม ถึงเรื่องใดบ้าง ในการวางแผนของ ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาถึงเรื่องต่างๆ ดังนี้

- 4.1 ขอบเขตของงานตามที่ลูกค้าต้องการและความรับผิดชอบตามกฎหมาย
- 4.2 ลักษณะของรายงานและระยะเวลาที่ต้องการรายงานนั้น
- 4.3 นโยบายการบัญชีของลูกค้าและเปลี่ยนแปลงนโยบาย
- 4.4 ผลกระทบจากกฎหมาย ข้อบังคับ หรือประกาศของหน่วยงานควบคุม ที่ ประกาศใช้บังคับใหม่ทั้งทางด้านบัญชีและการสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบ

4.5 งานตรวจสอบด้านใดที่มีความสำคัญซึ่งควรใช้ความระมัดระวังเป็นพิเศษ และ งานด้านใดบ้างที่เสี่ยงต่อการทุจริตหรือข้อผิดพลาดอันมีสาระสำคัญ รวมทั้งรายการที่กิจการ เกี่ยวข้อง

- 4.6 กำหนดระดับของ “สาระสำคัญ”
- 4.7 ระดับความน่าเชื่อถือได้ของระบบการควบคุมภายในและระบบบัญชี
- 4.8 ลักษณะและปริมาณของหลักฐานที่จะได้รับจากการตรวจสอบ
- 4.9 ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในจะมีส่วนช่วย ในการ ตรวจสอบของผู้สอบบัญชีได้เพียงใด

4.10 จะต้องใช้ผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับทยอยหรือ สาขาของธุรกิจบ้างหรือไม่ และจะต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านด้วยหรือไม่

4.11 ในกรณีที่เป็นการตรวจสอบต่อจากปีก่อน ควรมีการเปลี่ยนแปลง เน้นการตรวจสอบไปในด้านอื่นบ้างหรือไม่

4.12 ระยะเวลาที่คาดว่าจะใช้ในการตรวจสอบ

5) การตรวจสอบระหว่างกาล (Interim Audit) ทางปฏิบัติการตรวจสอบอาจแบ่งออกได้เป็น 2 ระยะ คือ

5.1 การตรวจสอบระหว่างกาล (Interim Audit) เป็นการทดสอบระบบ การควบคุมภายในของกิจการเพื่อลดระดับความเสี่ยง

5.2 การตรวจสอบขั้นสุดท้าย (Final Audit) เป็นการทดสอบรายการบัญชี และยอดคงเหลือ อย่างไรก็ดี วิธีที่ปฏิบัติกันอยู่ในปัจจุบัน การทดสอบระบบการควบคุมภายใน มิได้จำกัดอยู่เพียงเป็นการตรวจสอบระหว่างกาลเท่านั้น แต่ทดสอบควบคู่ไปกับการทดสอบรายการ เมื่อทำการตรวจสอบขั้นสุดท้ายด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่กิจการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในการประมวลข้อมูล

6) การสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า (Inventory Observation) ในกรณีที่กิจการมีสินค้าคงเหลือจำนวนมาก ผู้สอบบัญชีควรวางแผนที่จะเข้า สังเกตการณ์ตรวจนับสินค้า ณ วันสิ้นปีหรือใกล้วันสิ้นปีโดยขอให้ลูกจ้างกำหนดการตรวจนับ ให้ทราบถึงสภาพและคุณภาพของสินค้าด้วย

7) การตรวจสอบขั้นสุดท้าย (Final Audit) การตรวจสอบขั้นสุดท้ายจะกระทำ ณ วันสิ้นปีหรือใกล้เคียงกับวันสิ้นปี และเป็นการทดสอบรายการและยอดคงเหลือ ซึ่งรวมถึงการยืนยันยอดลูกหนี้ เจ้าหนี้ การคำนวณราคา สินค้าคงเหลือ การตั้งค่าใช้จ่ายและค่าใช้จ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ และรับล่วงหน้า และตรวจสอบ ให้ทราบถึงหนี้สินที่ยังมิได้นำมาบันทึกบัญชีผู้สอบบัญชีควรสอบทานและประเมินผลหลักฐานที่จัดหามา จากการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อสามารถแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับ งบการเงินที่ตรวจสอบนั้น การสอบทานและประเมินผลจะกระทำเกี่ยวกับเรื่อง ดังต่อไปนี้

7.1 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามนโยบาย การบัญชีหน่วยงานที่อำนาจควบคุมหรือไม่

7.2 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย ข้อบังคับ หรือคำสั่ง ของหน่วยงานที่อำนาจควบคุมหรือไม่

7.3 ได้มีการเปิดเผยข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงินนั้น ไว้ถูกต้องครบถ้วนแล้วหรือไม่

8) การจัดทำรายงานการสอบบัญชี (Audit Report) รายงานของผู้สอบบัญชี เป็นขั้นตอนสุดท้ายหรือกระบวนการขั้นสุดท้ายของการสอบบัญชี เป็นรายงานสรุปขอบเขต ที่ทำการตรวจสอบ และความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับงบการเงินที่ตรวจสอบ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณในการปฏิบัติปฏิบัติงาน

จิราภรณ์ ปะจันทะลี (2559) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภายในประเทศไทย 1) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี โดยรวม และด้านความเชื่อถือได้ 2) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม 3) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม และด้านผลงานได้มาตรฐาน 4) สมรรถนะการสอบบัญชี สมัยใหม่ ด้านการควบคุมอารมณ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และ 5) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน

ภูษิต ค้วงศาลเจ้า (2558) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะที่มีต่อคุณภาพงานสอบบัญชี : นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผลการศึกษาพบว่า นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินระดับชำนาญการ มีความคิดเห็นว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของตนส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชี หมายความว่า เมื่อมีทักษะมากขึ้นจะนำไปสู่คุณภาพงานสอบบัญชีที่ดีขึ้น อย่างไรก็ตาม ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ในทางตรงกันข้าม นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินระดับปฏิบัติการมีความคิดเห็นว่า การปฏิบัติงานของตนขึ้นอยู่กับการกำกับดูแล สั่งการจากผู้บังคับบัญชา เป็นผลให้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ในขณะที่ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชี

สุภาภรณ์ ยอดมิ่ง (2558) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ผลการศึกษาพบว่า ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพ

บัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีที่ดีจะมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานเพื่อรักษาประโยชน์ต่อส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบ ต่อองค์กรมีความพอใจในการทำงานส่งผลทำให้เกิดคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

สายฝน อุไร (2557) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสมรรถการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ความสามารถในการสอบบัญชี และความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทั่วไปการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือ และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายได้ไม่แตกต่างกัน จากการศึกษาวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) สมรรถนะการสอบบัญชีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินความสามารถในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง 2) สมรรถนะการสอบบัญชีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทั่วไปการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 3) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านการวัดผลขีดความสามารถมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ และด้านความพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 4) สมรรถนะการสอบบัญชีด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

คารารัตน์ สุขแก้ว และคณะ (2557) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครปฐม ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้าน

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในเรื่องการมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี เพื่อนำไปสู่การทำงานที่มีประสิทธิภาพ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการ

สุจิตตรา ประครองสี (2557) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินและทักษะด้านบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในวิชาชีพ โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความสุขในการทำงาน ด้านความก้าวหน้า ด้านความภาคภูมิใจ และด้านการยอมรับนับถือ ผู้ทำบัญชีที่มีสถานที่ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมแตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็น ด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในวิชาชีพ ด้านความภาคภูมิใจ และด้านการยอมรับนับถือแตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ พบว่า 1) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในวิชาชีพ โดยรวม และด้านการยอมรับนับถือ 2) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับความสำเร็จในวิชาชีพ โดยรวม ด้านความสุขในการทำงาน และด้านความภาคภูมิใจ

ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ (2556) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทาง การสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเทคนิคการสอบบัญชี ด้านการเข้าใจสภาพของเหตุการณ์ ในกิจกรรมการสอบบัญชี ด้านการติดต่อสื่อสาร ด้านมโนทัศน์ในการสอบบัญชี และด้านการปรับตัว และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชี โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล สรุปได้ว่า สมรรถนะทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยต้อง

ตระหนักและเล็งเห็นถึงการพัฒนาและปรับปรุง การสอบบัญชีให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประสบความสำเร็จ ในการทำหน้าที่การสอบบัญชี อันนำไปสู่คุณภาพของการสอบบัญชีที่ดีขึ้นไปในอนาคต

ธัญญา นวลมณี (2555) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี ที่มีต่อความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชี รับอนุญาตในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีโดยรวมและ เป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินรอบและรู้สึกในวิชาชีพ ด้านความคิดเชิงจับประเด็น และวิเคราะห์ ด้านการค้นคว้าหาข้อมูล ด้านการตรวจสอบความถูกต้องของงาน ด้านการดำรงศักดิ์ศรี อย่างมีจริยธรรม และด้านสัมพันธภาพและการปรับตัว และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีความเป็นเลิศในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานเชิงรุก ด้านความทุ่มเทและอดทน ด้านความยืดหยุ่นปรับตัวได้ และด้านคุณภาพของงาน และความเชื่อถือได้ สรุปได้ว่า สมรรถนะทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ความเป็นเลิศในการทำงาน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาและปรับปรุง สมรรถนะทางการบัญชี ด้านการดำรงศักดิ์ศรีอย่างมีจริยธรรม และด้านการตรวจสอบความถูกต้อง ของงาน ให้เกิดมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดี ที่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้แก่ การปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี เพื่อส่งผลโดยตรงต่อความเจริญก้าวหน้าในวิชาชีพให้เกิดต่อไป

บุญช่วง ศรีธรรมราชฤทธิ์ (2554) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญ การสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทั่วไปทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์วิชาชีพการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพการสอบบัญชี และด้านการเรียนรู้ อย่างไม่จบสิ้น และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพ การสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล สรุปได้ว่า ความเชี่ยวชาญการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปใช้เป็นแนวทาง ในการสร้างความเชี่ยวชาญเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดคุณภาพในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ และต้องอยู่บน

พื้นฐาน ของจรรยาบรรณวิชาชีพในการสอบบัญชีในทุกๆ ด้าน เพื่อให้งบการเงินสามารถสะท้อนถึงคุณภาพ ของรายงานการสอบบัญชีต่อไป

เกรียงศักดิ์ เตชะวงศ์ (2553) ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักทางหลวงชนบทที่ 10 (เชียงใหม่) ผลการวิจัยพบว่า บุคลากรสำนักทางหลวงชนบทที่ 10 (เชียงใหม่) มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับกลาง ปัจจัยแรงจูงใจภายในและภายนอกส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ในระดับปานกลาง ปัญหาและอุปสรรค มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่าบุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงาน เครื่องจักรกลที่ใช้ปฏิบัติงานชำรุด การจัดสวัสดิการที่ไม่ทั่วถึง ขาดความก้าวหน้าในสายงาน การมอบหมายงานที่ไม่เหมาะสม ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะว่า ควรมีการจัดกรอบบุคลากรให้เหมาะสมกับงาน เสนอให้กรมทางหลวงชนบท จัดหาเครื่องจักรกลให้เพียงพอต่อความต้องการ มีการกำหนดระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจน จัดให้มีสวัสดิการอย่างเหมาะสม เช่น การจัดให้มีที่พักอาศัยให้เพียงพอ กับจำนวนบุคลากร ส่งเสริมการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีภายในองค์กร สนับสนุนให้บุคลากรได้รับการพัฒนาตนเอง ตลอดจนส่งเสริมให้มีความก้าวหน้าในสายงาน

ปรานค์พิพย์ แก้วกุล (2553) ได้ทำการศึกษา ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชี ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า ไม่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ มีประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งงานปัจจุบันน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี ทำงานในประเภทธุรกิจกลุ่มบริการ และอยู่ในบริษัทที่มีจำนวนทุนจดทะเบียนมากกว่า 100 ล้านบาทขึ้นไป นักบัญชีมีความคิดเห็นว่าการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพมีความสำคัญมากที่สุด ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทางวิชาชีพและความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทั่วไปทางวิชาชีพมีความสำคัญมาก ด้านปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชีเห็นว่าเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกอบรมเป็นปัญหาและอุปสรรคที่นักบัญชีประสบมาก ส่วนผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า นักบัญชีที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งปัจจุบันและจำนวนทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อระดับความสำคัญต่อการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน

จุฑามาศ สุนทร (2552) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของพฤติกรรมส่วนบุคคล คุณลักษณะองค์กร และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ ผลการศึกษาพบว่า 1) พฤติกรรมส่วนบุคคลด้านบุคลิกภาพ ด้านการรับรู้ ด้านการเรียนรู้

และด้านแรงจูงใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพ 2) คุณลักษณะองค์กร ด้านนโยบายองค์กร ด้านสายการบังคับบัญชา และด้านระเบียบ ข้อบังคับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพ 3) สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ด้านสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ ด้านสภาพแวดล้อมทางสังคม ด้านสภาพแวดล้อมทางการเมือง และกฎหมาย และด้านสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพ

ศุภมิตร พินิจการ (2552) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะหลักโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านบริการที่ดี ด้านความใฝ่รู้อย่างต่อเนื่อง ด้านจริยธรรม และความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินเกี่ยวกับวิชาชีพ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย

ฉัตรรัตน์ ฉัตรอุทัย (2551) ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่องการศึกษากรอบสมรรถนะและความต้องการในการพัฒนาสมรรถนะของผู้ให้บริการห้องสมุดของสำนักหอสมุดกลาง สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าคุณทหารลาดกระบัง ผลการวิจัยพบว่า 1) กรอบสมรรถนะของผู้ให้บริการห้องสมุด มีจำนวน 11 สมรรถนะ ประกอบด้วย สมรรถนะหลัก จำนวน 5 สมรรถนะ ได้แก่ การบริการที่ดี จริยธรรม การมุ่งผลสัมฤทธิ์ การส่งเสริมความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ และ ความร่วมแรงร่วมใจและสมรรถนะประจำงานให้บริการห้องสมุด จำนวน 6 สมรรถนะ ได้แก่ การมุ่งเน้นที่คุณภาพ การบริหารจัดการระบบสารสนเทศ การสืบเสาะหาข้อมูล ความถูกต้องของงานจรรยาบรรณวิชาชีพ และความเข้าใจผู้อื่น 2) ช่องว่างระหว่างความต้องการในการพัฒนาสมรรถนะกับสมรรถนะที่มีอยู่ตามกรอบสมรรถนะของผู้ให้บริการห้องสมุดจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การบริหารจัดการระบบสารสนเทศ การบริการที่ดี จรรยาบรรณวิชาชีพ การมุ่งผลสัมฤทธิ์ จริยธรรม การสืบเสาะหาข้อมูล ความถูกต้องของงาน การส่งเสริมความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ ความเข้าใจผู้อื่น การมุ่งเน้นที่คุณภาพ และความร่วมมือร่วมใจ

วันวิสา เนื่องสมศรี (2551) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความหวังในการทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ และความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า สภาพแวดล้อมธุรกิจมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพ และความคาดหวังในการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีธุรกิจ SMEs

ชัญญา ลินซิ่น (2548) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงตรง ด้านความชัดเจน และด้านความคิดสร้างสรรค์ สรุปได้ว่า ความรู้ความสามารถ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ในการเพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จึงต้องเพิ่มขีดความรู้ความสามารถทั้ง 4 ด้าน ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็นส่วนช่วยในการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีกับผู้ประกอบวิชาชีพ ให้เป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

ธนิษฐา ชิวพัฒน์พันธุ์ (2541) ได้ทำการศึกษาสมรรถนะของพนักงานบัญชีในธุรกิจประกันวินาศภัยตามทัศนคติของหัวหน้างานบัญชีและพนักงานบัญชี พบว่า ด้านกณินิสัยที่ดีในการประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมาก ส่วนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทั่วไปในการปฏิบัติงานและด้านความรู้ทางวิชาการต่างอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของหัวหน้างานบัญชีและพนักงานบัญชี พบว่า สมรรถนะปฏิบัติงานจริงนั้น เฉพาะความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินทางวิชาการแตกต่างกัน ส่วนสมรรถนะการปฏิบัติงานที่คาดหวังนั้น เฉพาะด้านกณินิสัยที่ดีในการประกอบวิชาชีพแตกต่างกัน เช่นกัน

Cheng and Chen (2013) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบทางตรงของคุณภาพ ผู้สอบบัญชีที่มีต่อจำนวนของผู้สอบบัญชีและผลการปฏิบัติงาน พบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ถูกกำหนดไว้ในสมรรถนะทางเทคนิคของผู้สอบบัญชีในการค้นพบช่องว่างหรือข้อผิดพลาดจาก การตรวจสอบ ซึ่งผู้วิจัยได้ออกแบบสมมุติฐานนี้และใช้เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบหลัก เพื่อคัดเลือกคุณภาพของผู้สอบบัญชีจากปัจจัยต้นทุนทรัพยากรของบริษัทตรวจสอบบัญชีด้วยคุณภาพ ของผู้สอบบัญชี การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนของผู้สอบบัญชี และผลการปฏิบัติงาน ในแง่ของการแบ่งส่วนทางการตลาด บริษัทตรวจสอบบัญชีจะแบ่งออกเป็น บริษัท

มหาชนที่ตรวจสอบบริษัทในตลาด (PCAMFs) และบริษัทที่ไม่ใช่มหาชนที่ตรวจสอบบริษัท ในตลาด (NCAMFs) จากการวิเคราะห์แนวทาง พบว่า จำนวนของผู้สอบบัญชี มีผลกระทบทางตรง ต่อผลการปฏิบัติงาน และมีผลกระทบโดยอ้อมต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชี คุณภาพของผู้สอบบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจำนวนของผู้สอบบัญชีและผลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ จำนวนของผู้สอบบัญชี ที่มีมากขึ้นช่วยสนับสนุนผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของ PCAMFs มากกว่าของ NCAMFs ซึ่งคุณภาพผู้สอบบัญชีของ PCAMFs สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของผลการดำเนินงานทางการเงิน ได้มากกว่า NCAMFs

Gou (2012) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทุนมนุษย์และความสำเร็จในอาชีพแรงงาน พบว่า มนุษย์มีบทบาทสำคัญในการจ้างงานของแรงงาน ความรู้ยังเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่สำคัญของบริษัท งานวิจัยนี้มีข้อเสนอแนะว่าทุนมนุษย์มีเนื้อหาอยู่ 4 มิติ คือ การศึกษา ประสบการณ์ ความรู้ความสามารถ และการฝึกอบรม เนื้อหาความสำเร็จในอาชีพมี 3 มิติ คือ การแข่งขันภายในการรับรู้ขององค์กร การแข่งขันภายนอกการรับรู้ขององค์กรการรับรู้ขององค์กร และความพึงพอใจในอาชีพ ผลการวิเคราะห์เชิงประจักษ์ระบุว่า ทุนมนุษย์มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในอาชีพ และทุนมนุษย์เป็นปัจจัยบ่งชี้ที่ดีของความสำเร็จในอาชีพนอกเหนือจากตัวแปรที่เป็นประชากร

Lin Fraser and Hatherly (2009) ได้ทำการศึกษาวิเคราะห์และทบทวนผลการลงความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี กรณีประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่า หลักฐานชัดเจนเกี่ยวกับเครื่องมือที่สำคัญหลายประการที่เกี่ยวกับความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีในเรื่องลงความเห็นของผู้สอบบัญชีในประเด็นของการประเมินผลการดำเนินงานของกิจการ ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และความรู้ ความสามารถมากกว่า จะสามารถตรวจสอบกิจการที่ค่อนข้างยากและปฏิบัติได้มากกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และความรู้ความสามารถน้อยกว่า ซึ่งจะมีส่วนสำคัญในการช่วยการพิจารณาตัดสินใจลงความคิดเห็นในงบการเงินได้ถูกต้องและน่าเชื่อถือกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และความรู้ความสามารถที่น้อยกว่า

สรุป

เนื้อหาในบทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่ง ผู้ศึกษาได้มุ่งเน้นศึกษา ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยได้ ทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลด้านวิชาการ เพื่อนำมาใช้ในการปรับปรุงกรอบ แนวความคิดของการศึกษา สมมติฐานการศึกษา เพื่อใช้ในการศึกษาในครั้งนี้

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครในครั้งนี้ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ปี พ.ศ. 2560 จำนวน 851 คน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2560)

กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane (สุทนต์ ศรีไสย, 2551) จากประชากร 851 คน ซึ่งมีสูตรดังนี้

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

เมื่อ n = จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

N = จำนวนประชากรทั้งหมด

e = ค่าความคลาดเคลื่อนสูงสุดที่ยอมรับได้ คือ 0.05

$$n = \frac{851}{1 + 851 (0.05)^2}$$

= 272.10 ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้มีจำนวน

272 คน โดยจะใช้วิธีเลือกตัวอย่างโดยวิธีการสุ่มอย่างง่าย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยแบ่งการศึกษาออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

1. การสร้างเครื่องมือ

ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบตรวจรายการ จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย

- 1.1 เพศ
- 1.2 ระดับอายุ
- 1.3 ระดับการศึกษา
- 1.4 ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี
- 1.5 ลักษณะการทำงานด้านการสอบบัญชี

ตอนที่ 2 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า ซึ่งประกอบด้วย

2.1 ความรู้ทั่วไป	จำนวน	4	ข้อ
2.2 ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน	จำนวน	4	ข้อ
2.3 ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	จำนวน	4	ข้อ
2.4 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	จำนวน	4	ข้อ
2.5 ทักษะในการปฏิบัติงาน	จำนวน	4	ข้อ
2.6 บุคลิกประจำตัวของบุคคล	จำนวน	4	ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน	24	ข้อ

ตอนที่ 3 จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า ซึ่งประกอบด้วย

3.1 ด้านความโปร่งใส	จำนวน	3	ข้อ
3.2 ด้านความเป็นอิสระ	จำนวน	3	ข้อ
3.3 ด้านความเที่ยงธรรม	จำนวน	3	ข้อ
3.4 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	จำนวน	3	ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน	12	ข้อ

โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ โดยแบ่งเกณฑ์
ได้ดังนี้

น้อยที่สุด ให้ค่าคะแนนเท่ากับ 1

น้อย ให้ค่าคะแนนเท่ากับ 2

ปานกลาง ให้ค่าคะแนนเท่ากับ 3

มาก ให้ค่าคะแนนเท่ากับ 4

มากที่สุด ให้ค่าคะแนนเท่ากับ 5

เมื่อรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามและทำการแจกแจงความถี่แล้วจะใช้คะแนนเฉลี่ย
ของกลุ่มตัวอย่างแบ่งระดับความสำคัญของความคิดเห็นเป็น 5 ระดับ โดยอาศัยเกณฑ์การหาความ
กว้างของอันตรภาคชั้นดังนี้ (วิชิต อุอิน, 2548)

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

จากหลักเกณฑ์ดังกล่าว สามารถแปลความหมายของระดับคะแนนได้ ดังนี้

ระดับคะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.80	น้อยที่สุด
1.81 – 2.60	น้อย
2.61 – 3.40	ปานกลาง
3.41 – 4.20	มาก
4.21 – 5.00	มากที่สุด

2. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ประกอบด้วย

2.1 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามฉบับร่าง

2.1.1 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) ของแบบสอบถามฉบับร่างโดยส่ง
แบบสอบถามฉบับร่างไปยังผู้เชี่ยวชาญ ปกติแล้วจะให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบ ตั้งแต่ 3 คนขึ้นไปใน
การตรวจสอบโดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้ (ธีรชาติ ชรรวมงค์, 2551)

ให้คะแนน +1 เมื่อข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 เมื่อข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

2.1.2 หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสูตร
 ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความเที่ยงตรง ใช้ได้
 ข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.50 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้

2.1.3 การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) ของแบบสอบถามฉบับร่างของ
 การศึกษาในครั้งนี้ มีค่าความตรงเชิงเนื้อหาที่ระดับ 0.67 – 1.00 (ภาคผนวก ค) ซึ่งอยู่ในระดับใช้ได้

2.2 การตรวจสอบความเที่ยงแบบความสอดคล้องภายในของแบบสอบถามฉบับร่าง
 โดยทำการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน ศิริชัย กาญจนวาสี (2544) ได้กล่าวว่า การ
 ประเมินความเที่ยงสัมประสิทธิ์แอลฟาของเครื่องมือที่มีค่ามากกว่า 0.5 ถือว่าใช้ได้ อย่างไรก็ตามได้
 มีการพิจารณาจากเกณฑ์การประเมินความเที่ยงสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค ดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา	การแปลความหมายระดับความเที่ยง
มากกว่า .9	ดีมาก
มากกว่า .8	ดี
มากกว่า .7	พอใช้
มากกว่า .6	ค่อนข้างพอใช้
มากกว่า .5	ต่ำ
น้อยกว่า .5	ไม่สามารถรับได้

2.3 การตรวจสอบความเที่ยงแบบความสอดคล้องภายในของแบบสอบถามฉบับร่างในครั้ง
 นี้ มีค่าความเที่ยงสัมประสิทธิ์แอลฟาที่ระดับ 0.823 - 0.907 (ภาคผนวก จ) ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับดี –
 ระดับดีมาก

2.4 เมื่อตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถามผ่านเกณฑ์แล้ว นำแบบสอบถามฉบับร่างไป
 สร้างเป็นแบบสอบถามฉบับจริงเพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลต่อไป

การรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 272 คน ซึ่งได้ดำเนินการ
 ดังต่อไปนี้

1. สร้างแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์
2. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ไปยังกลุ่มตัวอย่าง โดยจัดส่งไปทาง
 e-mail address ของผู้ตอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้ข้อมูลไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี
3. เมื่อครบกำหนด 15 วันทำการรวบรวมและตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม
 ที่ได้รับตอบกลับมา ซึ่งการศึกษาในครั้งนี้ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น

86 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 31.27 ของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Say (2001) ที่ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

4. นำข้อมูลที่ได้รับไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาได้กำหนดค่าสถิติสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลไว้ ดังนี้ คือ

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ความถี่ และร้อยละ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 4 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อการพยากรณ์ โดยใช้สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุป

เนื้อหาในบทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา เป็นการกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ปี พ.ศ. 2560 จำนวน 272 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาโดยใช้แบบสอบถาม วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างผ่านทางอีเมลที่ส่งข้อมูลไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐาน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ความถี่ และร้อยละ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 4 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อการพยากรณ์ โดยใช้สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
\bar{x}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน F-distribution
sig	แทน	ระดับนัยสำคัญ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
NComp	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความรู้ทั่วไป
AComp	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
BComp	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ
ITComp	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
FComp	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านทักษะในการปฏิบัติงาน
PComp	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล
TEthics	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความโปร่งใส
IEthics	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความเป็นอิสระ
Fthics	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความเที่ยงธรรม
Hthics	แทน	ค่าเฉลี่ยด้านความซื่อสัตย์

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ความถี่ และร้อยละ สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	15.00
	หญิง	71.00
	รวม	86.00
2. ระดับอายุ	น้อยกว่า 35 ปี	7.00
	35 – 45 ปี	47.00
	46 – 55 ปี	29.00
	มากกว่า 55 ปี	3.00
	รวม	86.00
3. ระดับการศึกษา	ปริญญาตรี	35.00
	ปริญญาโท	51.00
	ปริญญาเอก	0.00
	รวม	86.00
4. ประสบการณ์ในการ ทำงานด้านการสอบ บัญชี	1 -5 ปี	1.00
	6– 10 ปี	16.00
	11 – 15 ปี	36.00
	มากกว่า 15 ปี	33.00
	รวม	86.00
5. ลักษณะการทำงาน สอบบัญชี	พนักงาน, ลูกจ้าง	46.00
	ประกอบวิชาชีพอิสระ	40.00
	รวม	86.00

จากตารางที่ 1 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า

ด้านเพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 71 คน (ร้อยละ 82.60) และเป็นเพศชาย จำนวน 15 คน (ร้อยละ 17.40)

ด้านระดับอายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 35 – 45 ปี จำนวน 47 คน (ร้อยละ 54.70) รองลงมา มีอายุระหว่าง 46 – 55 ปี จำนวน 29 คน (ร้อยละ 33.70) มีอายุน้อยกว่า 35 ปี จำนวน 7 คน (ร้อยละ 8.10) และมีอายุมากกว่า 55 ปี จำนวน 3 คน (ร้อยละ 3.50)

ด้านระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 51 คน (ร้อยละ 59.30) รองลงมา ระดับปริญญาตรี จำนวน 35 คน (ร้อยละ 40.70)

ด้านประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีระหว่าง 11 – 15 ปี จำนวน 36 คน (ร้อยละ 41.90) รองลงมา มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 33 คน (ร้อยละ 38.40) มีประสบการณ์ระหว่าง 6 – 10 ปี จำนวน 16 คน (ร้อยละ 18.60) และมีประสบการณ์ 1 - 5 ปี จำนวน 1 คน (ร้อยละ 1.20)

ด้านลักษณะการทำงานสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นพนักงาน, ลูกจ้าง จำนวน 46 คน (ร้อยละ 53.50) และเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระ จำนวน 40 คน (ร้อยละ 46.50)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
ด้านความรู้ทั่วไป			
1. ท่านเข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ตนเอง อย่างสม่ำเสมอ	4.24	0.718	มากที่สุด
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี	3.84	0.528	มาก
3. ท่านติดตามข่าวสาร เหตุการณ์ทางการเมือง เศรษฐกิจ ฯลฯ อย่างสม่ำเสมอ	3.41	0.788	มาก

ตารางที่ 2 (ต่อ)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
4. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้ กับบุคคลอื่นๆ เพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ	3.34	0.745	มาก
ด้านความรู้ทั่วไปโดยเฉลี่ย	3.70	0.356	มาก
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงิน			
5. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี	4.95	0.212	มากที่สุด
6. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี	4.97	0.185	มากที่สุด
7. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.99	0.108	มากที่สุด
8. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงิน ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.60	0.515	มากที่สุด
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงินโดยเฉลี่ย	4.87	0.156	มากที่สุด
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ			
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบการดำเนินงานของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	3.90	0.486	มาก
10. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชี ทางเดินเอกสารของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	3.92	0.382	มาก
11. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย หรือข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	3.69	0.515	มาก
12. ท่านมีการศึกษาถึงลักษณะการประกอบการ ชื่อเสียง และข้อมูลอื่นๆ ที่สำคัญ ของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบบัญชี	3.93	0.428	มาก
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจโดยเฉลี่ย	3.85	0.267	มาก
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ			
13. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นอย่างดี	3.81	0.473	มาก
14. ท่านมีการศึกษา พัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ	3.05	0.529	ปานกลาง

ตารางที่ 2 (ต่อ)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
15. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.80	0.456	มาก
16. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	3.78	0.495	มาก
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยเฉลี่ย	3.61	0.319	มาก
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน			
17. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	4.93	0.256	มากที่สุด
18. ท่านมีความชำนาญในทักษะพื้นฐานเกี่ยวกับการทำงานทางด้านการสอบบัญชี เช่น การบวกเลข การคำนวณ	4.97	0.185	มากที่สุด
19. ท่านมีการเรียนรู้ ฟังคน หรือแลกเปลี่ยนทักษะในการทำงานอย่างสม่ำเสมอ	4.34	0.729	มากที่สุด
20. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	4.84	0.371	มากที่สุด
ด้านทักษะในการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย	4.76	0.219	มากที่สุด
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล			
21. ท่านเป็นบุคคลที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดรอบคอบ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.97	0.185	มากที่สุด
22. ท่านเป็นบุคคลที่มีความช่างสังเกตและสงสัย เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.95	0.212	มากที่สุด
23. ท่านสามารถเป็นผู้นำ หรือเป็นผู้ตามที่ดี เมื่อพบกับสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น	3.92	0.490	มาก
24. ท่านสามารถปรับตัวให้เข้าสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี	4.01	0.520	มาก
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคลโดยเฉลี่ย	4.46	0.193	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป โดยรวมแล้วผู้ตอบ แบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.70 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.356) โดยมี สมรรถนะเกี่ยวกับเข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ตนเอง อย่างสม่ำเสมอ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.24 และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.718) รองลงมาคือ มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย 3.84 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.528)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.87 และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.156) โดยมีสมรรถนะเกี่ยวกับมีความรู้เพียงพอสำหรับการแสดงความคิดเห็นต่องบ การเงิน ได้อย่างน่าเชื่อถือ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.99 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.108) รองลงมาคือ มีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.97 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.185)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ โดยรวมแล้วผู้ตอบ แบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.85 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.267) โดยมี สมรรถนะเกี่ยวกับมีการศึกษาถึงลักษณะการประกอบการ ชื่อเสียง และข้อมูลอื่นๆ ที่สำคัญ ของธุรกิจ ก่อนรับงานตรวจสอบบัญชี สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.93 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.428) รองลงมา คือ มีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชี ทางเดินเอกสารของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี(ค่าเฉลี่ย 3.92 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.382)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวม แล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.61 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.319) โดยมีสมรรถนะเกี่ยวกับมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นอย่างดี สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.81 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.473) รองลงมาคือ สามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ย 3.80 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.456)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงาน โดยรวมแล้วผู้ตอบ แบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.76 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.219) โดยมีสมรรถนะเกี่ยวกับมีความชำนาญในทักษะพื้นฐานเกี่ยวกับการทำงานทางด้านการสอบบัญชี เช่น การบวกเลข การคำนวณ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.97 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.185) รองลงมาคือ สามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม (ค่าเฉลี่ย 4.93 และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.256)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านบุคลิกประจำตัวบุคคล โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.193) โดยมีสมรรถนะเกี่ยวกับเป็นบุคคลที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียด รอบคอบ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.97 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.185) รองลงมาคือเป็นบุคคลที่มีความช่างสังเกตและสงสัย เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.95 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.212)

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับ
ด้านความโปร่งใส			
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้	4.99	0.108	มากที่สุด
2. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น หรือบิดเบือน ข้อมูลใดๆ	4.98	0.152	มากที่สุด
3. ท่านสามารถให้บุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูล ข่าวสารที่เกี่ยวข้องจากผลการปฏิบัติงานของท่านได้อย่างเพียงพอ ตามที่จำเป็นและเหมาะสม	4.94	0.235	มากที่สุด
ด้านความโปร่งใสโดยเฉลี่ย	4.96	0.096	มากที่สุด
ด้านความเป็นอิสระ			
4. ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบโดยวิธีต่างๆอย่างเหมาะสม โดยปราศจากการแทรกแซงจากผู้มีส่วนได้เสีย	4.85	0.360	มากที่สุด
5. ท่านสามารถใช้ดุลพินิจและการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	4.88	0.322	มากที่สุด

ตารางที่ 3 (ต่อ)

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับ
6. ท่านไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ	4.97	0.185	มากที่สุด
ด้านความเป็นอิสระโดยเฉลี่ย	4.89	0.184	มากที่สุด
ด้านความเที่ยงธรรม			
7. ท่านปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ	4.98	0.152	มากที่สุด
8. ท่านใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง	4.94	0.235	มากที่สุด
9. ท่านใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม	4.97	0.185	มากที่สุด
ด้านความเที่ยงธรรมโดยเฉลี่ย	4.96	0.129	มากที่สุด
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			
10. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ	4.98	0.152	มากที่สุด
11. ท่านปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง	4.97	0.185	มากที่สุด
12. ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง	4.97	0.185	มากที่สุด
ด้านความซื่อสัตย์สุจริตโดยเฉลี่ย	4.96	0.096	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความโปร่งใส โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.96 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.096) โดยมีจรรยาบรรณเกี่ยวกับปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.99 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.108) รองลงมาคือ ปฏิบัติงานโดยไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น หรือบิดเบือน ข้อมูลใดๆ (ค่าเฉลี่ย 4.98 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.152)

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความเป็นอิสระ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.89 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.184) โดยมีจรรยาบรรณเกี่ยวกับไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็น

อิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.97 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.184) รองลงมาคือ สามารถใช้ดุลพินิจและการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.88 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.322)

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความเที่ยงธรรม โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.96 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.129) โดยมีจรรยาบรรณเกี่ยวกับปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซึ่งตรงต่อวิชาชีพ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.98 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.152) รองลงมาคือ ใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม (ค่าเฉลี่ย 4.97 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.185)

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.96 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.096) โดยมีจรรยาบรรณเกี่ยวกับปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซึ่งตรงต่อวิชาชีพ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.98 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.152) รองลงมาคือ ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง และไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง (ค่าเฉลี่ย 4.97 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.185)

ตอนที่ 4 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้น โดยตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) ตัวแปรอิสระในแต่ละตัว ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่า VIF ไม่เกิน 10 (Belsley, 1991) สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปร	ค่า Tolerance	ค่า VIF
สมรรถนะด้านความรู้ทั่วไป	0.967	1.034
สมรรถนะด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน	0.971	1.030
สมรรถนะด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.951	1.051
สมรรถนะด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.963	1.039
สมรรถนะด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.985	1.015
สมรรถนะด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล	0.986	1.014

จากตารางที่ 4 พบว่า ค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.951 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.986 ซึ่งค่าทุกตัวแปรมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factors) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.039 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวที่ใช้ในการศึกษานี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือ ไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวม

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานโดยรวม		
	Standardized	t-value	sig
	Coefficients		
	Beta		
ด้านความรู้ทั่วไป (NComp)	0.656	6.501	0.018*
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี (AComp)	0.437	4.333	0.040*
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ (BComp)	0.458	7.409	0.043*
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITComp)	0.469	3.624	0.046*
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน (FComp)	0.533	4.206	0.032*
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล (PComp)	0.611	5.099	0.021*

หมายเหตุ : n = 86, S.E. = 0.074, $R^2 = 0.457$, $F = 5.791$

* นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ พบว่า

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่า Significant 0.018, 0.040, 0.043, 0.046, 0.032 และ 0.021 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญ ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($\text{sig} < 0.05$) นั่นคือ สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ

ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคลสนับสนุนสมมติฐานข้อที่ 1 โดยลักษณะความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	จรรยาบรรณด้านความโปร่งใส		
	Standardized	t-value	sig
	Coefficients		
	Beta		
ด้านความรู้ทั่วไป (NComp)	0.577	5.716	0.048*
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี (AComp)	0.304	3.0.4	0.037*
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ (BComp)	0.462	2.571	0.046*
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITComp)	0.225	4.228	0.020*
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน (FComp)	0.350	2.401	0.017*
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล (PComp)	0.265	2.471	0.016*

หมายเหตุ : n = 86, S.E. = 0.038, R² = 0.406, F = 11.561

* นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ พบว่า

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่า Significant 0.048, 0.037, 0.046, 0.020, 0.017 และ 0.016 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญ ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (sig < 0.05) นั่นคือ สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิก

ประจำตัวของบุคคลสนับสนุนสมมติฐานข้อที่ 2 โดยลักษณะความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระ

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	จรรยาบรรณด้านความเป็นอิสระ		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
ด้านความรู้ทั่วไป (NComp)	0.147	1.370	0.175
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี (AComp)	-0.124	-1.154	0.252
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ (BComp)	0.084	0.775	0.440
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITComp)	-0.166	-1.542	0.127
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน (FComp)	0.125	1.171	0.245
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล (PComp)	0.148	1.390	0.168

หมายเหตุ : n = 86 , S.E. = 0.179, R² = 0.118, F = 1.754

* นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ พบว่า

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล ไม่มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่า Significant 0.175, 0.252, 0.440, 0.127, 0.245 และ 0.168 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญ สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (sig < 0.05) นั่นคือ สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคลปฏิเสธสมมติฐานข้อที่ 3

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	จรรยาบรรณด้านความเที่ยงธรรม		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
ด้านความรู้ทั่วไป (NComp)	0.564	4.571	0.047*
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี (AComp)	0.357	6.402	0.016*
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ (BComp)	0.288	3.777	0.039*
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITComp)	0.475	4.671	0.049*
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน (FComp)	0.332	3.292	0.041*
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล (PComp)	0.667	2.608	0.045*

หมายเหตุ : n = 86, S.E. = 0.131, $R^2 = 0.544$, F = 8.608

* นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ พบว่า

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่า Significant 0.047, 0.016, 0.039, 0.049, 0.041 และ 0.045 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (sig < 0.05) นั่นคือ สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคลสนับสนุนสมมติฐานข้อที่ 4 โดยลักษณะความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	จรรยาบรรณด้านความซื่อสัตย์สุจริต		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
ด้านความรู้ทั่วไป (NComp)	0.457	4.510	0.012*
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี (AComp)	0.528	3.155	0.025*
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ (BComp)	0.463	3.449	0.015*
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITComp)	0.322	4.200	0.042*
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน (FComp)	0.529	2.259	0.040*
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล (PComp)	0.368	3.617	0.024*

หมายเหตุ : n = 86, S.E. = 0.197, R² = 0.554, F = 6.749

* นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ พบว่า

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่า Significant 0.012, 0.025, 0.015, 0.042, 0.040 และ 0.024 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญ ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (sig < 0.05) นั่นคือ สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคลสนับสนุนสมมติฐานข้อที่ 5 โดยลักษณะความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการศึกษา	การยอมรับสมมติฐาน
1. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน
2. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน
3. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร	ไม่มีความสัมพันธ์	ปฏิเสธสมมติฐาน
4. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน
5. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน

สรุป

เนื้อหาในบทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้ทำการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยแบ่งเป็น 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ความถี่ และร้อยละ การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อการพยากรณ์ โดยใช้สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ทำการศึกษาข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ปี พ.ศ. 2560 จำนวน 272 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับแบบสอบถามตอบกลับฉบับที่สมบูรณ์ทั้งหมด 86 ฉบับ ผลการศึกษาในครั้งนี้ทำให้ทราบถึงปัจจัยสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานในลำดับต่อไปมากยิ่งขึ้น

การวิเคราะห์ข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้ประกอบด้วยการวิเคราะห์เชิงพรรณนาเพื่อใช้ในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน

ผลการศึกษาด้านข้อมูลทั่วไป พบว่า 1) ด้านเพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง รองลงมาเป็นเพศชาย 2) ด้านระดับอายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 35 – 45 ปี รองลงมา มีอายุระหว่าง 46 – 55 ปี มีอายุน้อยกว่า 35 ปี และมีอายุมากกว่า 55 ปี ตามลำดับ 3) ด้านระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท รองลงมา ระดับปริญญาตรี 4) ด้านประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีระหว่าง 11 – 15 ปี รองลงมา มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี มีประสบการณ์ระหว่าง 6 – 10 ปี และมีประสบการณ์ 1 - 5 ปี ตามลำดับ และ 5) ด้านลักษณะการทำงานสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นพนักงาน, ลูกจ้าง รองลงมาเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระ

ผลการศึกษาศมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า 1) สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก 2) สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมากที่สุด 3) สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก 4) สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก และ 5) สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงาน โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีสมรรถนะอยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการศึกษาจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า 1) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความโปร่งใส โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด 2) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความเป็นอิสระ โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด 3) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความเที่ยงธรรม โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด และ 4) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 1 จึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขต

กรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สมมติฐานข้อที่ 2 จึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล ไม่มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 3 จึงไม่ได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 4 จึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 5 จึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

อภิปรายผล

การอภิปรายผลการศึกษาในครั้งนี้ โดยผู้ศึกษาขออภิปรายผลการศึกษาได้ดังต่อไปนี้
**สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน
 โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร**

ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่
 เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยี
 สารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับ
 จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมี
 นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ผลการศึกษาจึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้
 ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสนับสนุนผลการศึกษา อาจเนื่องมาจาก ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
 จำเป็นจะต้องมีความรู้ในหลากหลายด้าน ไม่ว่าจะเป็น ความรู้ทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
 การเงิน ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะในการปฏิบัติงาน บุคลิก
 ประจำตัวบุคคล และความรู้ด้านอื่นๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณที่สภา
 วิชาชีพบัญชีได้กำหนด

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ชนัญญา สินชื่น (2548) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์
 ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยี
 สารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความรู้ความสามารถด้าน
 การบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม
 ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบ
 บัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความ
 ชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ความรู้
 ความสามารถด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้าน
 ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบ
 เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงตรง ด้านความชัดเจน และด้าน
 ความสร้างสรรค์

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใสของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผลการศึกษา จึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสนับสนุนผลการศึกษานี้ อาจเนื่องมาจาก หากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็น ด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวบุคคล ยิ่งสูง สมรรถนะดังกล่าวจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสตามจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตามที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี จึงปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ เป็นต้น

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ชนัญญา ลินชื่น (2548) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงตรง ด้านความชัดเจน และด้านความสร้างสรรค์

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล ไม่มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ผลการศึกษาจึงไม่ได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสนับสนุนผลการศึกษา อาจเนื่องมาจาก การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถึงแม้จะเป็นบุคคลที่มีสมรรถนะหลายๆ ด้าน ไม่ว่าจะเป็นด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล แต่การปฏิบัติงานจริงนั้น อาจถูกควบคุม หรือคุกคามจากผู้ที่เกี่ยวข้องจนทำให้เกิดการขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน เช่น การถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีจากผู้มีอิทธิพล เป็นต้น

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ผลการศึกษาจึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสนับสนุนผลการศึกษา อาจเนื่องมาจาก หากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเป็น ด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวบุคคล ยิ่งสูง สมรรถนะดังกล่าวจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ตามจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตามที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ เช่น ผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับองค์กรธุรกิจที่ทำการตรวจสอบเป็นอย่างดี จึงทำให้สามารถใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง เป็นต้น

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ชาญญา สินชื่น (2548) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงตรง ด้านความชัดเจน และด้านความสร้างสรรค์

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น ผลการศึกษาจึงได้รับการสนับสนุนจากสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การสนับสนุนผลการศึกษา อาจเนื่องมาจาก หากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็น ด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวบุคคล ยิ่งสูง สมรรถนะดังกล่าวจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ตามจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตามที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นบุคคลที่ซื่อตรง จึงปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง เป็นต้น

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ชนัญญา สิ้นชื่น (2548) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล ความรู้ความสามารถด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงตรง ด้านความชัดเจน และด้านความสร้างสรรค์

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้

1. การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล สามารถนำผลการศึกษาไปพัฒนาองค์ความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

2. การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน เฉพาะด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งเสริมให้จบการศึกษามีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนได้เสียในธุรกิจ

3. อัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจและความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรตระหนักถึงการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มสมรรถนะความรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกำหนดกรอบความรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องมีคือ ความรู้ทั่วไป ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อนำข้อมูลทางด้านบัญชีมาวิเคราะห์ จัดการข้อมูลและนำไปใช้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

การศึกษาในอนาคต

1. ทำการศึกษาสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอื่นๆ เช่น ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร ความรู้เกี่ยวกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เป็นต้น

2. ทำการศึกษาจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ เช่น ความรับผิดชอบต่อลูกค้า ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ เป็นต้น

3. ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นต้น

สรุป

เนื้อหาในบทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ผู้ศึกษาได้ทำการสรุปผลการศึกษความสัมพันธ์ระหว่างความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร มีการนำผลงานจากนักวิจัยท่านอื่นๆ มาประกอบการอภิปรายผลการศึกษาเพื่อให้ผลงานวิจัยมีคุณค่าสร้างประโยชน์ให้มากยิ่งขึ้น และได้ให้ข้อเสนอแนะข้อจำกัดในการศึกษาและการศึกษาในอนาคต

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2554). *ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการยี่ห้อที่ต้องมีใน
งบการเงิน พ.ศ. 2554* (ออนไลน์). ได้เข้าถึงจาก: www.dbd.go.th. [2560, 15 มกราคม].
- กรมสรรพากร. (2560). *ความหมายของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต* (ออนไลน์). ได้เข้าถึงจาก:
www.rd.go.th/publish/25631. [2560, 15 มกราคม].
- เกรียงศักดิ์ เตชะวงศ์. (2553). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักทาง
หลวงชนบทที่ 10 (เชียงใหม่)*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กุสุมา คำพิทักษ์. (2556). *นักบัญชี ที่องค์กรธุรกิจต้องการ “เก่ง + ดี”*. เอกสารเผยแพร่ความรู้.
สถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- คทาวิฑูร พรหมายน. (2545). *ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ กองตรวจคนเข้า
เมือง : ศึกษาเฉพาะกรณีข้าราชการตำรวจฝ่าย 1 ฝ่าย 2*. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหา
บัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- จิราภรณ์ ปะจันทะสี. (2559). *ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพ
การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต,
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จุฑามาศ สุนทร. (2552). *ผลกระทบของพฤติกรรมส่วนบุคคล คุณลักษณะองค์กร และ
สภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัด
กาฬสินธุ์*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชนัญญา ลินชื่น. (2548). *ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถด้านการบัญชี ด้านการสอบ
บัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาต*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณรงค์วิทย์ แสงทอง. (2550). *Competency เพื่อการประเมินผลประจำปี*. พิมพ์ครั้งที่ 2, กรุงเทพฯ:
เอช อาร์ เซ็นเตอร์.
- คารารัตน์ สุขแก้ว และคณะ. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพ
การทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครปฐม*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชม
งคลรัตนโกสินทร์.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธนิษฐา ชิวพัฒน์พันธุ์. (2541). *สมรรถนะของพนักงานบัญชีในธุรกิจประกันวินาศภัยตามทัศนคติของหัวหน้างานบัญชีและพนักงานบัญชี*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาครุศาสตร์อุตสาหกรรมมหาบัณฑิต, สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.
- ธิฎญา นวลมณี. (2555). *ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีที่มีต่อความเป็นเลิศในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธีรชาติ ธรรมวงศ์. (2551). *การหาค่าความเที่ยงของแบบสอบถาม* (ออนไลน์). ได้เข้าถึงจาก: www.mcu.ac.th. [2560, กุมภาพันธ์].
- ปรารักษ์พิทย์ แก้วกุล. (2553). *ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชี*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- นฤมล สุ่มสวัสดิ์. (2549). *การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน*. กรุงเทพฯ: วันทิพย์.
- นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2545). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: เอเอ็นเอสบีซีเนส คอนซัลแทนส์.
- _____. (2552). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: ที พี เอ็น เพรส.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2554). *ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พะยอม สิงห์เสนห์. (2548). *การสอบบัญชี*. กรุงเทพฯ: ชวนพิมพ์
- _____. (2549). *การสอบบัญชี*. กรุงเทพมหานคร.
- ภูชิต คำวงศาเจ้า. (2558). *ผลกระทบของสมรรถนะที่มีต่อคุณภาพงานสอบบัญชี: นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน*. สารนิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- มณีนรัตน์ ฉัตรอุทัย. (2551). *การศึกษากรอบสมรรถนะและความต้องการในการพัฒนาสมรรถนะของผู้ให้บริการห้องสมุดของสำนักหอสมุดกลาง*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าคุณทหารลาดกระบัง.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2551). *การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- วันวิสา เนื่องสมศรี. (2551). *ผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชี SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิจิต อู่อ้น. (2548). *การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยเชิงคุณภาพ*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ศิริชัย กาญจนวาสี. (2544). *ทฤษฎีการทดสอบแบบดั้งเดิม*. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ศุภมิตร พิณีการ. (2552). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมพงษ์ พรอุปถัมภ์. (2551). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 5 กรุงเทพมหานคร.
- สายฝน อุไร. (2557). *ผลกระทบของสมรรถการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมใจ ลักษณะ. (2543). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือสถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553* (ออนไลน์). ได้เข้าถึงจาก: www.fap.or.th. [2560, 20 มกราคม].

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555). **มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี** (ออนไลน์). ได้เข้าถึงจาก: www.fap.or.th. [2560, 20 มกราคม].
- _____. (2557). **กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)** (ออนไลน์). ได้เข้าถึงจาก: www.fap.or.th. [2560, 15 มกราคม].
- _____. (2560). **ข้อมูลผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (เฉพาะท่านที่ประสงค์เปิดเผยข้อมูล** (ออนไลน์). ได้เข้าถึงจาก: <https://eservice.fap.or.th> [2560, 15 มกราคม].
- สุกัญญา รัศมีธรรม โชติ. (2004). **Competency : เครื่องมือการบริหารที่ปฏิเสธไม่ได้**. Productivity.
- สุจิตตรา ประครองสี. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุทธนู ศรีไสย์. (2551). **สถิติประยุกต์สำหรับงานวิจัยทางสังคมศาสตร์**. กรุงเทพฯ: คณะครุศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุภาภรณ์ ยอดมิ่ง. (2558). **ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)**. สารนิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. (2548). **การปรับใช้สมรรถนะในการบริหารทรัพยากรมนุษย์**. เอกสารประกอบการสัมมนาเรื่อง สมรรถนะของข้าราชการ.
- Arnalkd de Nadaillac. (2003). **Competency System**.
- Boam, R. and Sparrow, P. (1992). **Designing and Achieving Competency**. McGraw-Hill, Reading.
- Boyatzis, R.E. (1982). **The Competent Manage: A model of Effective Performance**. New York: John Wiley and Sons Inc.
- Chng, Y.S. and Y.C. Chen, (2013). **Direct and Mediating Effects of Auditor Quality on Auditor Size and Performance**. International Business Research.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- David C. McClelland. (1970). *Testing for Competence rather than for Intelligence*. American Psychologist, 28, 1-14.
- Dobois, D. and Rothwell, W.J. (2004). *Competency-Based Assessment Strategies for the Profession*. Canberra: Australian Government Publishing Service.
- Gou, W.C., H.J. Xiao and X. Yang. (2012). *An Empirical Research on the Correlation between Human Capital and Career Success of Knowledge Workers in Enterprise*. Physic Procedia.
- John D.Millet. (1954). *Management in the Public Service*. New York: McGraw-Hill.
- Lin, Z.J. (2005). *Audiron's Responsibility and Independence : Evidence From China*. Research in Accounting Regulation.

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง งานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำการค้นคว้าอิสระ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยจะนำข้อมูลไปใช้เพื่อการศึกษาวิจัยเท่านั้น ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านจะถูกปกปิดเป็นความลับและนำเสนอในภาพรวม มิได้มีการระบุหรือกล่าวถึงบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่ให้ข้อมูล เพื่อเป็นประโยชน์ในการทำวิจัยกรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อ และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

(โปรดกรอกข้อมูลในช่องว่าง และใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลของท่าน)

1.1 เพศ

ชาย หญิง

1.2 ระดับอายุ

น้อยกว่า 35 ปี 35 – 45 ปี
 46 – 55 ปี มากกว่า 55 ปี

1.3 ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี ปริญญาโท
ปริญญาเอก

1.4 ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี

1-5 ปี 6-10 ปี
 11-15 ปี มากกว่า 15 ปี

1.5 ลักษณะการทำงานสอบบัญชี

พนักงาน, ลูกจ้างบริษัท ประกอบวิชาชีพอิสระ

ส่วนที่ 2 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร
โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ระดับการให้ความสำคัญของท่าน
(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านความรู้ทั่วไป					
1. ท่านเข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ตนเอง อย่างสม่ำเสมอ					
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี					
3. ท่านติดตามข่าวสาร เหตุการณ์ทางการเมือง เศรษฐกิจ ฯลฯ อย่างสม่ำเสมอ					
4. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้ กับบุคคลอื่นๆ เพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ					
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงิน					
5. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี					
6. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี					
7. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการแสดงความเห็นต่องบการเงิน ได้อย่างน่าเชื่อถือ					
8. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ					
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบการดำเนินงานของธุรกิจที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเป็นอย่างดี					
10. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชี ทางเดินเอกสารของธุรกิจที่ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเป็นอย่างดี					
11. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย หรือข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี					
12. ท่านมีการศึกษาถึงลักษณะการประกอบการ ชื่อเสียง และข้อมูลอื่นๆ ที่					

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
คำคัญ ของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบบัญชี					
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ					
13. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นอย่างดี					
14. ท่านมีการศึกษา พัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ					
15. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
16. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี					
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน					
17. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม					
18. ท่านมีความชำนาญในทักษะพื้นฐานเกี่ยวกับการทำงานทางด้านการสอบบัญชี เช่น การบวกลบ การคำนวณ					
19. ท่านมีการเรียนรู้ ฝึกฝน หรือแลกเปลี่ยนทักษะในการทำงานอย่างสม่ำเสมอ					
20. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ					
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล					
21. ท่านเป็นบุคคลที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียด รอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
22. ท่านเป็นบุคคลที่มีความช่างสังเกตและสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
23. ท่านสามารถเป็นผู้นำ หรือเป็นผู้ตามที่ดี เมื่อพบกับสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น					
24. ท่านสามารถปรับตัวให้เข้าสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี					

ส่วนที่ 3 จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร
โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับความเห็นของท่าน

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านความโปร่งใส					
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้					
2. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น หรือบิดเบือน ข้อมูลใดๆ					
3. ท่านสามารถให้บุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูล ข่าวสารที่เกี่ยวข้องจากผลการปฏิบัติงานของท่าน ได้อย่างเพียงพอ ตามที่จำเป็นและเหมาะสม					
ด้านความเป็นอิสระ					
4. ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยวิธีต่างๆ อย่างเหมาะสม โดยปราศจากการแทรกแซงจากผู้มีส่วนได้เสีย					
5. ท่านสามารถใช้ดุลพินิจและการปฏิบัติงาน ได้อย่างเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี					
6. ท่านไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ					
ด้านความเที่ยงธรรม					
7. ท่านปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ					
8. ท่านใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง					
9. ท่านใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรม โดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม					
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
10. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ					
11. ท่านปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง					
12. ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน โดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง					

ภาคผนวก ข
แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน
ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

โดย นางสาวปณัฏฐา วันดี
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง ขอให้ท่านตรวจสอบข้อคำถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการหรือไม่ และทำเครื่องหมาย \checkmark ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ทำเครื่องหมาย \checkmark	ในช่อง +1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย \checkmark	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย \checkmark	ในช่อง -1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ

นิยามเชิงปฏิบัติการ

1. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง คุณลักษณะ ที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถสร้างผลการ ปฏิบัติงานในงานที่ตน รับผิดชอบให้สูงกว่า หรือเหนือกว่าเกณฑ์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ (David C. McClelland, 1970)

2. จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน หมายถึง หลักความประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมแสดง ถึงคุณธรรมและจริยธรรมที่พึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพที่บุคคลในแต่ละวิชาชีพได้ประมวล ขึ้นเป็นหลัก เพื่อให้สมาชิกในสาขาวิชานั้น ๆ ยึดถือปฏิบัติ โดยมุ่งเน้นถึงจริยธรรมปลูกฝัง และ เสริมสร้างให้สมาชิกมีจิตสำนึกบังเกิดขึ้นในตนเองเกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติในทางที่ถูกที่ควร และมุ่งหวังให้สมาชิกได้ยึดถือ เพื่อรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติคุณของสมาชิก และสาขา วิชาชีพของตน (ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย, 2559)

3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หมายถึง ผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี (กรมสรรพากร, 2560)

ส่วนที่ 1 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความรู้ทั่วไป				
1. ท่านเข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ตนเองอย่างสม่ำเสมอ				
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี				
3. ท่านติดตามข่าวสาร เหตุการณ์ทางการเมือง เศรษฐกิจ ฯลฯ อย่างสม่ำเสมอ				
4. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้ กับบุคคลอื่นๆ เพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ				
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีการเงิน				
5. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี				
6. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี				
7. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ				
8. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ				
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบการดำเนินงานของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี				
10. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชี ทางเดินเอกสารของธุรกิจที่ปฏิบัติงานเป็นอย่างดี				

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
11. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย หรือข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี				
12. ท่านมีการศึกษาถึงลักษณะการประกอบการ ชื่อเสียง และข้อมูลอื่นๆ ที่สำคัญ ของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบบัญชี				
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ				
13. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี				
14. ท่านมีการศึกษา พัฒนาการความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ อย่างสม่ำเสมอ				
15. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
16. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี				
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน				
17. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม				
18. ท่านมีความชำนาญในทักษะพื้นฐานเกี่ยวกับการทำงานทางด้านการสอบบัญชี เช่น การบวกลบ การคำนวณ				
19. ท่านมีการเรียนรู้ ฝึกฝน หรือแลกเปลี่ยนทักษะในการทำงานอย่างสม่ำเสมอ				
20. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ				

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล				
21. ท่านเป็นบุคคลที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียด รอบคอบ เชี่ยวชาญประกอบวิชาชีพบัญชี				
22. ท่านเป็นบุคคลที่มีความช่างสังเกตและสงสัย เชี่ยวชาญประกอบวิชาชีพบัญชี				
23. ท่านสามารถเป็นผู้นำ หรือเป็นผู้ตามที่ดี เมื่อพบกับสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น				
24. ท่านสามารถปรับตัวให้เข้าสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี				

ส่วนที่ 2 จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความโปร่งใส				
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้				
2. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น หรือบิดเบือน ข้อมูลใดๆ				
3. ท่านสามารถให้บุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องจากผลการปฏิบัติงานของท่านได้อย่างเพียงพอ ตามที่จำเป็นและเหมาะสม				

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความเป็นอิสระ				
4. ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบโดยวิธีต่างๆ อย่างเหมาะสม โดยปราศจากการแทรกแซงจากผู้มีส่วนได้เสีย				
5. ท่านสามารถใช้ดุลพินิจและการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี				
6. ท่านไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ				
ด้านความเที่ยงธรรม				
7. ท่านปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ				
8. ท่านใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง				
9. ท่านใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม				
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต				
10. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ				
11. ท่านปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง				
12. ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ "ไม่ได้" มีการปฏิบัติงานจริง				

ภาคผนวก ค

ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

ส่วนที่ 1 สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความ คิดเห็น(ท่าน)			ค่าดัชนี IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความรู้ทั่วไป				
1. ท่านเข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ตนเอง อย่างสม่ำเสมอ	3 ท่าน	-	-	1.00
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
3. ท่านติดตามข่าวสาร เหตุการณ์ทางการเมือง เศรษฐกิจ ฯลฯ อย่างสม่ำเสมอ	3 ท่าน	-	-	1.00
4. ท่านมีการแลกเปลี่ยนความรู้ กับบุคคลอื่นๆ เพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน				
5. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมี สาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
6. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจที่เพียงพออย่างมี สาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี	3 ท่าน	-	-	1.00
7. ท่านมีความรู้เพียงพอสำหรับการแสดง ความเห็นต่องบการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ	3 ท่าน	-	-	1.00
8. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพบัญชี การเงิน ในการปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	3 ท่าน	-	-	1.00

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็น			ค่าดัชนี IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ				
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบการดำเนินงานของธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
10. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชี ทางเดินเอกสารของธุรกิจที่ปฏิบัติงานเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
11. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย หรือข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00
12. ท่านมีการศึกษาถึงลักษณะการประกอบการ ชื่อเสียง และข้อมูลอื่นๆ ที่สำคัญ ของธุรกิจก่อนรับงานตรวจสอบบัญชี	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ				
13. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
14. ท่านมีการศึกษา พัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
15. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3 ท่าน	-	-	1.00
16. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00

สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็น			ค่าดัชนี IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน				
17. ท่านสามารถเลือกใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	3 ท่าน	-	-	1.00
18. ท่านมีความชำนาญในทักษะพื้นฐานเกี่ยวกับการทำงานทางด้านการสอบบัญชี เช่น การบวกเลข การคำนวณ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
19. ท่านมีการเรียนรู้ฝึกฝน หรือแลกเปลี่ยนทักษะในการทำงานอย่างสม่ำเสมอ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
20. ท่านสามารถเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
ด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล				
21. ท่านเป็นบุคคลที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียด รอบคอบ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	3 ท่าน	-	-	1.00
22. ท่านเป็นบุคคลที่มีความช่างสังเกตและสงสัยเยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	3 ท่าน	-	-	1.00
23. ท่านสามารถเป็นผู้นำ หรือเป็นผู้ตามที่ดี เมื่อพบกับสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น	3 ท่าน	-	-	1.00
24. ท่านสามารถปรับตัวให้เข้าสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 2 จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	ความคิดเห็น			ดัชนีค่า IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความโปร่งใส				
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้	3 ท่าน	-	-	1.00
2. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น หรือบิดเบือน ข้อมูลใดๆ	3 ท่าน	-	-	1.00
3. ท่านสามารถให้บุคคลที่เกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องจากผลการปฏิบัติงานของท่านได้อย่างเพียงพอ ตามที่จำเป็นและเหมาะสม	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67
ด้านความเป็นอิสระ				
4. ท่านสามารถวางแผนการตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบโดยวิธีต่างๆ อย่างเหมาะสม โดยปราศจากการแทรกแซงจากผู้มีส่วนได้เสีย	3 ท่าน	-	-	1.00
5. ท่านสามารถใช้ดุลพินิจและการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	3 ท่าน	-	-	1.00
6. ท่านไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านความเที่ยงธรรม				
7. ท่านปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ	3 ท่าน	-	-	1.00
8. ท่านใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ	3 ท่าน	-	-	1.00
9. ท่านใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรม	3 ท่าน	-	-	1.00

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	ความคิดเห็น			ดัชนีค่า IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต				
10. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ	3 ท่าน	-	-	1.00
11. ท่านปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง	3 ท่าน	-	-	1.00
12. ท่านไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่า ได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง	3 ท่าน	-	-	1.00

ภาคผนวก ง
รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิ

ภาคผนวก จ
ค่าความเที่ยงของแบบสอบถาม

ความเที่ยงของแบบสอบถาม

กลุ่มคำถาม	ค่าความเที่ยง
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป	0.823
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.860
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ	0.857
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.860
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะในการปฏิบัติงาน	0.843
สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านบุคลิกประจำตัวบุคคล	0.850
จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส	0.865
จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเป็นอิสระ	0.867
จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม	0.907
จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.862

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ-สกุล	นางสาวปณณัฏฐา วันดี
วัน เดือน ปีเกิด	1 สิงหาคม 2523
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร
วุฒิการศึกษา	พ.ศ. 2546 บัณฑิตชั้นตรี (บชบ.) มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ประสบการณ์ในการทำงาน	พ.ศ. 2546-2546 ตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท เจ. พี. ออดิท แอนด์ คอนซัลท์ จำกัด พ.ศ. 2546-2549 ตำแหน่ง พนักงานบัญชี บริษัท ทาโคมา ออโต้ (ประเทศไทย) จำกัด พ.ศ. 2549-2549 ตำแหน่ง พนักงานบัญชี บริษัท ดีแซด การ์ด (อินเตอร์เนชั่นแนล) จำกัด พ.ศ. 2549-2556 ตำแหน่ง พนักงานบัญชีอาวุโส บริษัท แพลนเน็ต คอมมิวนิเคชั่น เอเชีย (มหาชน) จำกัด พ.ศ. 2556-2558 ตำแหน่ง พนักงานบัญชีอาวุโส บริษัท ทียูวี ไรน์แลนด์ (ประเทศไทย) จำกัด พ.ศ. 2558-ปัจจุบัน ตำแหน่ง หัวหน้างานส่วนบัญชี บริษัท อินเทอร์เน็ตไทย ฟาร์มาซูติเคิล แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	หัวหน้างานส่วนบัญชี บริษัท อินเทอร์เน็ตไทย ฟาร์มาซูติเคิล แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	3/90 ซอยประสานน้ำใจ ถนนกำแพงเพชร 2 แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ-สกุล	นางสาวปณณัฏฐา วันดี
วัน เดือน ปีเกิด	1 สิงหาคม 2523
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร
วุฒิการศึกษา	พ.ศ. 2546 บัณฑิตชั้นตรี (บชบ.) มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ประสบการณ์ในการทำงาน	พ.ศ. 2546-2546 ตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท เจ. พี. ออดิท แอนด์ คอนซัลท์ จำกัด พ.ศ. 2546-2549 ตำแหน่ง พนักงานบัญชี บริษัท ทาโคมา ออโต้ (ประเทศไทย) จำกัด พ.ศ. 2549-2549 ตำแหน่ง พนักงานบัญชี บริษัท ดีแซด การ์ด (อินเตอร์เนชั่นแนล) จำกัด พ.ศ. 2549-2556 ตำแหน่ง พนักงานบัญชีอาวุโส บริษัท แพลนเน็ต คอมมิวนิเคชั่น เอเชีย (มหาชน) จำกัด พ.ศ. 2556-2558 ตำแหน่ง พนักงานบัญชีอาวุโส บริษัท ทียูวี ไรน์แลนด์ (ประเทศไทย) จำกัด พ.ศ. 2558-ปัจจุบัน ตำแหน่ง หัวหน้างานส่วนบัญชี บริษัท อินเตอร์ไทย ฟาร์มาซูติเคิล แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	หัวหน้างานส่วนบัญชี บริษัท อินเตอร์ไทย ฟาร์มาซูติเคิล แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	3/90 ซอยประสานน้ำใจ ถนนกำแพงเพชร 2 แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900