

ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อ
การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานคร

THE EFFECT OF AUDITING PROCESS AND CODE OF ETHICS
THAT AFFECTS USAGE OF RESOURCES
IN AUDITING OF AUDIT FIRM IN BANGKOK

อารีรัตน์ ปรางค์ประยูร
AREERUT PRANGPRAYOON

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2566
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE EFFECT OF AUDITING PROCESS AND CODE OF ETHICS
THAT AFFECTS USEAGE OF RESOURCES
IN AUDITING OF AUDIT FIRM IN BANGKOK

AREERUT PRANGPRAYOON

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF
ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2023
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณ
ทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี
ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
THE EFFECT OF AUDITING PROCESS AND CODE OF
ETHICS THAT AFFECTS USEAGE OF RESOURCES IN
AUDITING OF AUDIT FIRM IN BANGKOK

นักศึกษา

อารีรัตน์ ปรารงค์ประยูร รหัสนักศึกษา 66502041

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัต)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



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

วันที่ ๒๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
คำสำคัญ	กระบวนการตรวจสอบ/จรรยาบรรณทางวิชาชีพ / การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี
นักศึกษา	อารีรัตน์ ปรานต์ประยูร
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2566

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม โดยมีประชากร คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี กลุ่มตัวอย่างจำนวน 300 คน ที่มาจากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร ทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane) ณ ระดับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 0.05 จากวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) แล้วนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัยพบว่า กระบวนการตรวจสอบ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี มีความสำคัญต่องานสอบบัญชี สามารถนำไปใช้ในการวางแผนการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและสามารถลดต้นทุนในการสอบบัญชี เพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จในการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีและสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการสอบบัญชี เพิ่มคุณภาพที่ดีในการทำงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามที่ได้วางแผนไว้

TITLE	THE EFFECT OF AUDITING PROCESS AND CODE OF ETHICS THAT AFFECTING USAGE OF RESOURCES IN AUDIT FIRM IN BANGKOK
KEYWORD	AUDITING PROCESS, CODE OF ETHICS, RESOURCES IN AUDITING
STUDENT	AREERUT PRANGPRAYOON 66502041
ADVISOR	ASIST. PROF. JIRAPONG JUNNGAM DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCT SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2023

ABTRACT

The objectives of this study are to study the effect of auditing process and code of ethics that affects usage of resources in auditing of audit firm in Bangkok. This research was a quantitative research. The research instrument was a questionnaire. There are population of Certified Public Accountant, Tax Auditor, Assistant auditors and People involve accounting profession 300 samples group were calculated using the Taro-Yamane formula at an acceptable tolerance value of 0.05 and using the simple random sampling method. Data were collected and analyzed using descriptive statistics, including percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis.

The results showed that of auditing process, code of ethics of professional judgment that positively effects usage of resources in auditing of audit firm in Bangkok at a statistically significant level of 0.05. Therefore, the usage of resources audit in auditing is important for audit work and can be used to plan the management of the audit firm for maximum efficiency and can reduce audit costs to help achieve the audit results of the audit firm and build confidence among customers who use the service. To maximize the benefits of auditing. Increase the good quality of the auditor's work to be as planned.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่องผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาในระดับปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีจากการสนับสนุนและความอนุเคราะห์ของหลายฝ่าย ซึ่งผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการสอบ ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล กรรมการสอบและผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ที่คอยให้คำปรึกษาชี้แนะนำการศึกษาค้นคว้าอิสระ เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ขอขอบพระคุณผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ในกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่สละเวลาในการให้ข้อมูลและกรอกข้อมูลตอบแบบสอบถาม เพื่อประโยชน์ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้

สุดท้ายนี้ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้อ่านงานค้นคว้าอิสระนี้ทุกท่านที่ให้ความสนใจ และหวังว่างานวิจัยฉบับนี้จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ที่สนใจทุกท่าน

อารีรัตน์ ปรารค์ประยูร
กรกฎาคม 2567

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	XII

บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
1.3 สมมติฐานของการวิจัย	3
1.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย	4
1.5 ขอบเขตการวิจัย.....	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ	6
2 แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	10
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี.....	10
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี	12
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ.....	14
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบ	23
2.5 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	24
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	34

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีการศึกษา	43
3.1 รูปแบบการศึกษา.....	43
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	43
3.2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา.....	44
3.3 ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา.....	44
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	45
3.5 การรวบรวมข้อมูล.....	47
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	47
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	49
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา.....	50
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบ.....	53
ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ.....	58
ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐานผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทาง วิชาชีพที่	68
5 สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการวิจัย	78
5.2 อภิปรายผล	84
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	86
บรรณานุกรม.....	87
ภาคผนวก.....	91
ภาคผนวก ก.....	92

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
แบบสอบถาม	92
ภาคผนวก ข.....	101
แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ	101
ภาคผนวก ค.....	111
จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาเครื่องมือวิจัย..	111
ประวัติผู้วิจัย.....	115

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....42
2	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ..... 50
3	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ..... 51
4	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด.....51
5	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่ง..... 52
6	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน..... 52
7	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....53
8	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการประเมินความเสี่ยง..... 53
9	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านวิธีการตรวจสอบ..... 54
10	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ..... 55

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
11	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ..... 56
12	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร..... 58
13	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต..... 59
14	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ..... 60
15	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน..... 61
16	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการรักษาความลับ..... 62
17	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ..... 63

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
18	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความโปร่งใส..... 63
19	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร 64
20	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทรัพยากรมนุษย์..... 65
21	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทรัพยากรทางการเงิน..... 66
22	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์..... 66
23	แสดงค่าเฉลี่ย (X) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการบริหารจัดการ..... 67
24	การวิเคราะห์ค่าความทนทาน และค่า VIF..... 69
25	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร..... 70
26	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร..... 71

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
27	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร.....	72
28	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร.....	73
29	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร.....	74
30	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร.....	75
31	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร.....	76
32	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร.....	77

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในยุคดิจิทัลที่ธุรกิจมีการแข่งขันกันส่งผลให้วิชาชีพบัญชีจะต้องมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาประยุกต์ในการทำงาน การบันทึกข้อมูลนำเข้าแบบอัตโนมัติหรือกึ่งอัตโนมัติด้วยเทคโนโลยีการอ่านภาพถ่าย เช่น Optical Character Recognition (OCR) เพื่อแปลงข้อมูลไฟล์ที่เป็นกระดาษเป็นข้อมูลไฟล์ในรูปแบบดิจิทัลที่พร้อมใช้งาน การเชื่อมโยงข้อมูลต่าง ๆ จากระบบอื่น ๆ เข้าสู่ระบบงานด้วยเทคโนโลยี ความสะดวกเหล่านี้ทำให้การนำเข้าข้อมูลได้หลากหลาย ยังพัฒนาไปใช้ระบบงานแบบ Cloud ซึ่งช่วยส่งเสริมการทำงานร่วมกัน การยกระดับโปรแกรมทั้งระดับ SMEs และระดับ ERP ที่ผสมผสานเทคโนโลยีต่าง ๆ ส่งผลให้งานบัญชีขับเคลื่อนเข้าสู่ยุคดิจิทัลได้อย่างรวดเร็ว ทักษะที่เข้ามา มีบทบาทสำคัญกับนักบัญชีคือศาสตร์ในการทำงานด้านวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) เพื่อให้ข้อมูลพร้อมต่อการตัดสินใจ (วารสารจดหมายข่าวสภาฯ นายราชิต ไชยรัตน์ ฉบับมกราคม-มีนาคม 2565)

การสอบบัญชีด้วยวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูล (Audit Data Analytics) ในยุคดิจิทัลที่ขับเคลื่อนด้วยข้อมูล ปัจจุบันเทคโนโลยีมีความก้าวหน้าเป็นอย่างมาก จนทำให้เกิดสภาพการณ์ที่เรียกว่า "Digital Disruption" ขึ้นส่งผลให้การทำธุรกรรมเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว มีรูปแบบที่หลากหลายมากขึ้น และมีปริมาณที่เพิ่มขึ้นแบบก้าวกระโดดจากในอดีต "ข้อมูล" (Data) กลายเป็นทรัพยากรที่มีค่าอย่างมากสำหรับกิจการและเป็นสิ่งที่ใช้ในการขับเคลื่อนธุรกิจหลาย ๆ ธุรกิจในปัจจุบัน ความคาดหวังของผู้ใช้การเงินต่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีจะตรวจพบรายการที่ผิดปกติให้ครบถ้วนจึงมากขึ้นตามไปด้วยเช่นกัน แต่ในขณะเดียวกันผู้สอบบัญชีเองก็มีความพยายามที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังดังกล่าวมาอย่างต่อเนื่อง และด้วยความก้าวหน้าของเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับ "วิทยาการวิเคราะห์ข้อมูล" (Data Analytics) นี้จะเป็นกุญแจสำคัญที่ทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถตอบสนองความคาดหวังของผู้ใช้การเงินในยุคดิจิทัลที่ขับเคลื่อนด้วยข้อมูล

วิทยาการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) คือ "ศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการนำข้อมูลมาประมวลผลด้วยวิธีต่าง ๆ เช่น การจำแนกกลุ่มทางสถิติ การวิเคราะห์แนวโน้ม การค้นหาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะประจำของข้อมูล ซึ่งอาจปรากฏไม่ชัดเจนนัก" หรือหากกล่าวโดยสรุปก็คือการนำซอฟต์แวร์มาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูล (Data) ที่มีอยู่ให้ได้ให้เป็นสารสนเทศ (Information) ที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งานนั่นเอง และด้วยความก้าวหน้าของซอฟต์แวร์ที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลมีความสามารถมากขึ้น ใช้งานได้ง่ายขึ้น และรองรับขนาดข้อมูลที่ใหญ่ได้มากขึ้น ส่งผลให้การนำวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลมาใช้ทำให้ประสบความสำเร็จเป็นอย่างดี

การใช้วิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลจะช่วยให้ผู้สอบบัญชีเห็นรายละเอียดต่าง ๆ ของกิจการได้อย่างครบถ้วน แต่หัวใจของการสอบบัญชีด้วยวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลไม่ใช่การใช้วิทยาการวิเคราะห์

ข้อมูลเพียงอย่างเดียวเท่านั้น หากเป็น "การผสมผสานการใช้งานวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลเข้ากับวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี" วิธีการทำงานของผู้สอบบัญชียังคงเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี เช่นเดียวกับวิธีการสอบบัญชีในปัจจุบัน แต่นำผลลัพธ์ที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลมาเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบเพื่อสนับสนุนการทำงานในทุกขั้นตอน ตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบไปจนถึงสิ้นการตรวจสอบ โดยสามารถนำผลลัพธ์ดังกล่าวมาใช้งาน เพื่อการวิเคราะห์เปรียบเทียบ การทดสอบโดยการปฏิบัติซ้ำ การทดสอบคำนวณ หรือการกระหายอดก็เกิดขึ้นอยู่กับรูปแบบของผลลัพธ์ที่ออกแบบไว้ วิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานสอบบัญชีในขั้นตอนต่าง ๆ ได้ดังนี้ ทั้งนี้ เพื่อให้ใช้วิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้สอบบัญชีควรได้รับข้อมูลระหว่างปีมาเพื่อนำมาใช้ในขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ และการทดสอบการควบคุมก่อน จากนั้นจึงขอรับข้อมูลเพิ่มเติมให้ครบทั้งปีเพื่อใช้ในการตรวจสอบเนื้อหาสาระ

การปรับตัวเพื่อคุณภาพงานสอบบัญชีที่ดีขึ้น ในช่วงเวลาที่เทคโนโลยีเข้ามามีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจเป็นอย่างมาก ผู้สอบบัญชีเองก็ควรมีการปรับตัวด้วยการนำเทคโนโลยีเข้ามามีใช้ในการทำงานเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ การนำวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลเข้ามามีในงานสอบบัญชีเป็นหนึ่งในวิธีที่สามารถทำได้จริง และ มีโอกาสประสบความสำเร็จสูง ในปัจจุบัน เนื่องจากซอฟต์แวร์ที่นำมาใช้สามารถหาได้ง่าย มีให้เลือกหลากหลาย และมีราคาที่ไม่สูงมากนัก หากข้อมูลของกิจการที่ตรวจสอบมีขนาดไม่ใหญ่มากจนเกินไป ซอฟต์แวร์ที่ผู้สอบบัญชีมีและใช้งานอยู่ เช่น **Microsoft Excel** เองก็สามารถนำมาใช้เป็นซอฟต์แวร์สำหรับวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลได้เช่นกัน เพียงแต่ผู้สอบบัญชีอาจจะต้องศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับฟังก์ชันที่สามารถนำมาใช้งานได้ ในขณะที่ตัวกิจการเองก็ควรมีความเข้าใจวิธีการใช้งานเทคโนโลยีนี้เพิ่มขึ้น จึงจะมีความพร้อมที่จะช่วยเหลือผู้สอบบัญชีในขั้นตอนการดึงข้อมูลได้

ดังนั้น หากผู้สอบบัญชีมีความพร้อมที่จะศึกษาและปรับตัวเพื่อนำวิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลมาใช้จริง อาจจะต้องใช้เวลาในการปรับเปลี่ยน เพื่อหาวิธีการใช้งานอย่างเหมาะสมกับกิจการที่ตรวจสอบ แต่หากสามารถนำมาใช้งานได้สำเร็จแล้ว วิทยาการวิเคราะห์ข้อมูลจะช่วยเพิ่มคุณภาพงานของผู้สอบบัญชี เพิ่มความเชื่อมั่นในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน และทำให้เพิ่มความน่าเชื่อถือของงบการเงินต่อผู้ใช้งบการเงินได้มากขึ้นได้อย่างแน่นอน (วารสารจดหมายข่าวสภาฯ นายอธิษฐ์ ตรีภูมิตเดช ฉบับเมษายน-มิถุนายน 2565)

การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (TSA200.15) เป็นสิ่งจำเป็นที่ใช้ในการประเมินหลักฐานการสอบบัญชีอย่างรอบคอบและระมัดระวัง ในการวางแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ความเพียงพอ และความเหมาะสม

การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน(TSA200.16) ผู้สอบต้องใช้ดุลยพินิจในการตีความตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานการสอบ และใช้การตัดสินใจอย่างรอบคอบที่จำเป็นตลอดระยะเวลาการตรวจสอบ

ตาม พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 มาตรา 46 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาฯ มีหน้าที่จะต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพและต้องปฏิบัติตามตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้อง หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ มี 6 หลักการดังนี้

1. ความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
4. การรักษาความลับ
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ
6. ความโปร่งใส

จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีมีความเหมาะสมอย่างเพียงพอ และก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและสามารถลดต้นทุนในการสอบบัญชี ซึ่งได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้ในการวางแผนการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชี เพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จในการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีและสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการสอบบัญชี และช่วยเพิ่มคุณภาพที่ดีในการทำงานของผู้สอบให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางแผนไว้

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1.3 สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 กระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 2 กระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 3 กระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 4 กระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

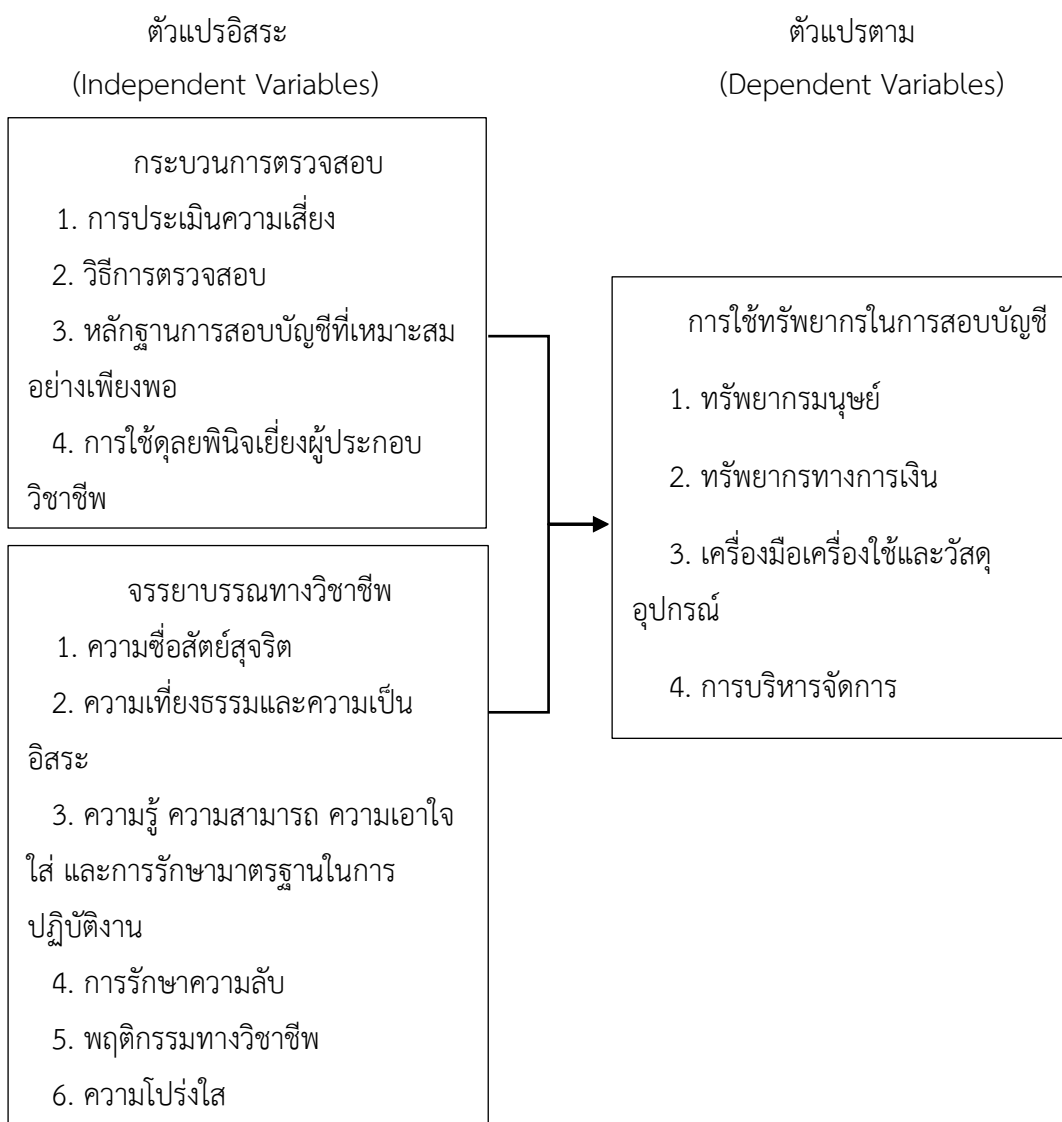
สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

1.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.5 ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีความเหมาะสมและก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและสามารถลดต้นทุนในการสอบบัญชี ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้ในการวางแผนการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีและสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการ

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต วันที่ 1 มิถุนายน 2567 จำนวน 15,196 คน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2567)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร วันที่ 4 พฤษภาคม 2567 จำนวน 4,948 คน (กรมสรรพากร, 2567)

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ให้ระดับความสำคัญในการแสดงความคิดเห็นการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี จำนวน 300 คน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการสอบบัญชี และช่วยเพิ่มคุณภาพที่ดีในการทำงานของผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางแผนไว้

3. ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables)

- กระบวนการตรวจสอบ ประกอบด้วย
 - (1) การประเมินความเสี่ยง
 - (2) วิธีการตรวจสอบ
 - (3) หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
 - (4) การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ
- จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประกอบด้วย
 - (1) ความซื่อสัตย์สุจริต
 - (2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
 - (3) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
 - (4) การรักษาความลับ
 - (5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ
 - (6) ความโปร่งใส

ตัวแปรตาม (Dependent Variables)

- การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี ประกอบด้วย

- (1) ทรัพยากรมนุษย์
- (2) ทรัพยากรทางการเงิน
- (3) เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์
- (4) การบริหารจัดการ

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

งานวิจัยครั้งนี้ ชี้ให้เห็นถึงประโยชน์ของการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีที่มีความเหมาะสมและก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและลดต้นทุนในการสอบบัญชี เพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จในการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีและสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการ กระบวนการตรวจสอบที่ใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ในการให้ข้อสรุปต่องบการเงิน เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและข้อกำหนดจรรยาบรรณ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ทำให้ข้อมูลในงบการเงินน่าเชื่อถือ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

2. ประโยชน์ด้านการนำไปปฏิบัติการ

(1) ควรทำความเข้าใจลักษณะธุรกิจของลูกค้า เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของธุรกิจที่มีผลต่อรายงานทางการเงินขั้นพื้นฐาน ว่าประกอบด้วยความเสี่ยงอะไรบ้าง และมีแนวทางในการแก้ไขปัญหาได้อย่างทันที่และทันต่อเวลา

(2) ควรทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของลูกค้า และวางแผนการตรวจสอบ โดยทดสอบการควบคุมภายในของกิจการ หากมีข้อบกพร่องก็จะสามารถแจ้งให้ลูกค้าทราบได้ทันที เพื่อลูกค้าจะได้ดำเนินการแก้ไข

(3) ควรทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีได้อย่างคุ้มค่าและสามารถลดต้นทุนในการสอบบัญชี เพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จในการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานและสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการ

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

วิธีการประเมินความเสี่ยง หมายถึง วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มา ซึ่งต้องทำความเข้าใจลักษณะของกิจการ สภาพแวดล้อม รวมถึงระบบควบคุมภายใน เพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ทั้งในระดับงบการเงินหรือสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตามวิชาชีพ หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการลูกค้า ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงของผู้สอบในแง่ลบ ซึ่งความเสี่ยงนี้อาจเรียกว่า “ความเสี่ยงทางธุรกิจ

ของผู้สอบ” เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่บุคคลภายนอกสงสัยว่า ผู้สอบได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือไม่

ความเสี่ยงในการสอบบัญชี หมายถึง ความเสี่ยงที่ผู้สอบแสดงความเห็นอย่างไม่เหมาะสม เมื่องบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ เป็นความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีที่แสดงความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามที่ควร โดยที่ตามข้อเท็จจริงอาจมีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญเป็นผลมาจากการที่กิจการใช้นโยบายการบัญชีที่ไม่เหมาะสมหรือตั้งใจแสดงรายการที่บิดเบือนความเป็นจริง และผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจพบรายการที่เกิดขึ้นดังกล่าวได้จากการตรวจสอบ

ประเภทของความเสี่ยงในการสอบบัญชี แบ่งออกเป็น 3 ประเภท คือ

1. ความเสี่ยงสืบเนื่อง เป็นความเสี่ยงที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ เกี่ยวกับประเภทรายการ ยอดคงเหลือ หรือการเปิดเผยข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยไม่พิจารณาถึงการควบคุมที่เกี่ยวข้อง ผู้สอบบัญชีต้องประเมินใน 2 ระดับ คือ ระดับงบการเงิน และระดับที่ผู้บริหารได้ให้การรับรอง

2. ความเสี่ยงจากการควบคุม การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ที่อาจเกิดขึ้นในสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้ เกี่ยวกับประเภทรายการ ยอดคงเหลือ ที่อาจมีสาระสำคัญ โดยไม่ถูกป้องกัน ตรวจพบ แก้ไข เป็นความเสี่ยงจากการควบคุมภายในของกิจการ

3. ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ เป็นความเสี่ยงที่วิธีการตรวจสอบที่ผู้สอบบัญชีใช้ เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้ ทำให้ไม่สามารถตรวจพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

วิธีการตรวจสอบ คือ วิธีการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ได้แก่ การตรวจ การสังเกตการณ์ การขอคำยืนยัน การสอบถาม การคำนวณ การปฏิบัติงานซ้ำ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี ประกอบด้วย

(1) วิธีการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ได้มาซึ่งความเข้าใจลักษณะกิจการ และสภาพแวดล้อม รวมถึงระบบการควบคุมภายใน การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ขึ้นอยู่การใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี

(2) การทดสอบการควบคุม เพื่อให้ได้หลักฐานการบัญชีเกี่ยวกับความเหมาะสมของการออกแบบและการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพของระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายใน

(3) วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระ เพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่ทำให้ตรวจพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

หลักฐานการสอบบัญชี คือ ข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่ผู้สอบได้รับหรือรวบรวมได้จากการใช้วิธีการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลที่สนับสนุนจากผลการตรวจสอบ และใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของผู้สอบ โดยมีความเพียงพอ(ปริมาณ) ความเหมาะสม(คุณภาพ) ของหลักฐานและเวลาที่ตรวจสอบ

หลักฐานการสอบบัญชี มี 3 ขั้นตอน คือ 1.การรวบรวมหลักฐาน 2. การประเมินหลักฐาน 3.การสรุปผลและรายงานการสอบบัญชี

ความเหมาะสม (ของหลักฐานการสอบบัญชี) หมายถึง การวัดคุณภาพของหลักฐานการสอบบัญชีว่ามีความเกี่ยวข้องและมีความน่าเชื่อถือ เพื่อใช้สนับสนุนข้อสรุปในการแสดงความเห็นของผู้สอบ

ความเพียงพอ (ของหลักฐานการสอบบัญชี) หมายถึง การวัดปริมาณของหลักฐานการสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของผู้สอบ และคุณภาพของหลักฐานการสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อปริมาณของหลักฐานการสอบบัญชีที่ต้องการ

ความน่าเชื่อถือ (ของหลักฐานการสอบบัญชี) หมายถึง ความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จะใช้เป็นหลักฐานในการสอบบัญชี ขึ้นอยู่กับแหล่งที่มาของข้อมูล และลักษณะของหลักฐานนั้น นอกจากนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์เฉพาะต่าง ๆ ที่ได้รับหลักฐานนั้น รวมถึงการควบคุมการจัดทำและการเก็บรักษาข้อมูล ว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่

การตรวจสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่น ๆ รวมทั้งใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็น โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตราฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ คือ การใช้ดุลยพินิจในการวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงิน (TSA200.16) ตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตราฐานการสอบบัญชี และการตัดสินใจอย่างรอบคอบที่จำเป็นตลอดระยะเวลาของการตรวจสอบ โดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับการฝึกอบรม ความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องนำไปปรับใช้กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพ (ตามพ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547) การทำบัญชี การสอบบัญชี บัญชีบริหาร การวางระบบงานบัญชี การบัญชีภาษีอากร และเทคโนโลยีทางการบัญชี และการบริการเกี่ยวกับการบัญชีในด้านอื่น ๆ ที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพฯ ด้วย (ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561และโครงสร้างการบังคับใช้ และคู่มือจรรยาบรรณ พ.ศ.2566 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2566 เป็นต้นไป)

โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะประกอบด้วย 1) ผู้ประกอบวิชาชีพที่ให้บริการสาธารณะ และ 2) ผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ

คุณภาพงานการสอบบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้ตรวจสอบที่สามารถตรวจพบการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยส่วนใหญ่ต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพในการพิจารณาเพื่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ถูกต้อง งบการเงินน่าเชื่อถือได้ และทันเวลาตามที่กำหนดไว้

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีหรือตัวของผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติ มีความเชื่อถือได้ มีความเป็นอิสระจากลูกค้า ปราศจากการความลำเอียง ปราศจากการปฏิบัติงานที่ผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อมั่นได้ว่า รายงานของผู้สอบบัญชานั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ประสบการณ์การสอบบัญชี หมายถึง ความสามารถในการตรวจสอบงบการเงินโดยใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ ในการปฏิบัติทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยประสบการณ์วิชาชีพการสอบบัญชีที่ผ่านการเรียนรู้ในการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน ตลอดจนการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความชำนาญ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี

รายงานของผู้สอบบัญชี คือ รายงานที่ผู้สอบบัญชนำเสนอต่อผู้เป็นเจ้าของกิจการ เป็นผลงานขั้นสุดท้ายของผู้สอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัทที่ตรวจสอบนั้นแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน (TSA700) หลังจากที่ผู้สอบบัญชีได้รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี เพื่อเป็นเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างสมเหตุสมผล ในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ในส่วนของการศึกษา ทบทวนแนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้ศึกษามุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการศึกษา โดยทำการค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลงานด้านวิชาการ ประกอบด้วยบทความ เอกสาร วิชาการ ตำราต่าง ๆ และ ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ครอบคลุมงานที่ศึกษา ผู้ศึกษาแบ่งเป็น 6 หัวข้อ โดยจะนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
4. แนวคิดเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบ
5. หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณทางวิชาชีพ
6. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี

สำนักงานสอบบัญชี คือ นิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี ตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

- (1) มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีให้ยื่นคำขอต่อสภาฯ ภายใน 30 วันนับแต่ วันที่จดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เรียบร้อยแล้ว โดยใช้แบบฟอร์มคำขอจดทะเบียน (สวช.5)
- (2) วันที่ยื่นจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี นิติบุคคล(สำนักงานสอบบัญชี)ต้องจัดให้มีหลักประกัน เพื่อการประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม ประเภทใดประเภทหนึ่งรวมกัน เป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 3 % ของทุน ณ วันที่ยื่นจดทะเบียน โดยใช้แบบฟอร์มคำขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน (สวช.5.3)
- (3) นิติบุคคลประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชี (สำนักงานสอบบัญชี)

- บุคคลผู้ซึ่งมีอำนาจลงนามผูกพันกับนิติบุคคลในการให้บริการด้านการสอบบัญชีต้องเป็น ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- (4) ผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม ให้นิติบุคคล(สำนักงานสอบบัญชี)ซึ่งผู้สอบบัญชีนั้น สังกัดอยู่ร่วมรับผิดชอบด้วยอย่างลูกหนี้ร่วม และในกรณีที่ยังไม่สามารถชำระค่าเสียหาย ได้ครบจำนวน ให้หุ้นส่วนหรือกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคล หรือผู้แทนนิติ บุคคล ต้องร่วมรับผิดชอบครบจำนวน
- เว้นแต่ พิสูจน์ให้เห็นได้ว่า ตนเองไม่ได้มีส่วนรู้เห็นในความผิด หรือยินยอมในการกระทำ ความผิดที่ต้องรับผิดชอบ

ตามกฎหมายกระทรวงกำหนดหลักประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม พ.ศ.2553

- ทวนตามความหมายของนิติบุคคลที่ให้บริการด้านการสอบบัญชี คือ
 - (1) ทุนจดทะเบียนของบริษัทจำกัด
 - (2) ทุนชำระแล้วของบริษัทมหาชนจำกัด
 - (3) ส่วนลงหุ้นของผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนในห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนหรือห้างหุ้นส่วน จำกัด หรือเงินที่ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือสมาชิกนำมาลงหุ้นในนิติบุคคลอื่น
- รายได้ คือ รายได้ที่เกิดจากการประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชี
- ประเภทของหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม ได้แก่
 - (1) เงินฝากประจำของสถาบันการเงินในประเทศ ประเภทฝากประจำ 1 ปีขึ้นไป
 - (2) บัตรเงินฝากซึ่งสถาบันการเงินในประเทศออกให้ เพื่อเป็นหลักฐานในการฝากเงิน
 - (3) พันธบัตรรัฐบาลไทย
 - (4) พันธบัตรรองการค้าหรือรัฐวิสาหกิจ ที่เป็นนิติบุคคลตามพรบ.หรือพระราชกฤษฎีกา
 - (5) ธรรมเนียมประกันภัยความรับผิดชอบต่อทางวิชาชีพบัญชี

หลักประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม มีดังนี้

- ปราศจากภาระผูกพัน
- ดำรงหลักประกันตลอดระยะเวลาที่ประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชี
- เพิ่มทุน หรือลดทุนในระหว่างปี จะต้องไม่กระทบต่อจำนวนหลักประกันในรอบปี
- เปลี่ยนแปลงประเภทหลักประกัน ต้องแจ้งต่อสภาฯ ภายใน 15 วัน โดยใช้แบบ (สวบช.5.4)
- เมื่อมีการจดทะเบียนกับสภาฯ เรียบร้อยแล้ว จะต้องมีการต่ออายุทะเบียนนิติบุคคลที่ต้องทำ ทุก ๆ 1 ปี นับจากวันที่จดทะเบียน ซึ่งจะต้องดำเนินการต่ออายุภายใน 3 เดือน ก่อนใบ ทะเบียนหมดอายุ พร้อมกับชำระค่าจดทะเบียนต่ออายุทะเบียนนิติบุคคล 2,000 บาทต่อปี โดยใช้แบบฟอร์มคำขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน (สวบช.5.2)

- ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีของทุกปี ให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี จัดให้มีหลักประกันเป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 3 % ของทุน ณ สิ้นรอบปีบัญชีที่ผ่านมา หรือของ รายได้รอบปีบัญชีที่ผ่านมา แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า แจ้งรายละเอียดต่อสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมกับชำระค่าใช้จ่ายดำเนินการแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน 400 บาท
โดยใช้แบบฟอร์มคำขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับหลักประกัน (สวบช.5.3)

ปัจจุบันสภาฯ ได้อำนวยความสะดวกผ่านทางระบบออนไลน์ (BIZ Portal) เว็บไซต์ www.tfac.or.th การขอจดทะเบียนนิติบุคคลใหม่ให้กับนิติบุคคลที่ให้บริการด้านการสอบบัญชี โดยได้ร่วมมือกับ สำนักงานพัฒนาธุรกิจ (องค์การมหาชน) (สพร.) และ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) สามารถดำเนินการได้ทุกที่ ทุกเวลาตลอด 24 ชั่วโมง และไม่ต้องมาติดต่อที่สภาฯ ซึ่งเป็นการเพิ่มช่องทางการให้บริการอีกทางเลือกหนึ่งในการใช้บริการ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี

การบริหารสำนักงานสอบบัญชี หมายถึง การบริหารจัดการ วางแผนและจัดสรรเกี่ยวกับ ทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ที่อำนวยความสะดวกให้กับสำนักงานทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานที่กำหนดไว้ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ซึ่งผู้บริหารมีความสามารถนำพององค์กรไปสู่ความสำเร็จ นอกจากความสามารถ ความเชี่ยวชาญแล้ว ผู้บริหารยังต้องมีความเสมอภาค ความยุติธรรมและเสริมสร้างจริยธรรมและคุณธรรมประกอบด้วย

วัตถุประสงค์ของการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี มีดังนี้

1. ช่วยอำนวยความสะดวกให้แก่สำนักงานให้มีประสิทธิภาพดีขึ้น
2. ช่วยลดเวลาในการทำงานของสำนักงาน โดยเฉพาะระบบข้อมูลและเอกสารต่าง ๆ
3. ช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายของสำนักงานในภาพรวม
4. ช่วยสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมของสำนักงานให้เกิดความเหมาะสม เป็นการผ่อนคลายจากความเครียดในการปฏิบัติงานได้
5. ช่วยสนับสนุนการทำงานของสำนักงานภายในองค์กร ให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

เช่น ข้อมูลข่าวสาร การประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บเอกสาร การรวบรวมข้อมูล เป็นต้น

การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี จำเป็นต้องอาศัยปัจจัยการบริหารจัดการที่สำคัญ ได้แก่

ทรัพยากรมนุษย์ (Man), ทรัพยากรทางการเงิน (Money), เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ (Material) และการบริหารจัดการ (Management) หรือที่เรียกกันว่า ทฤษฎี 4 M's ถือเป็นปัจจัยขั้นพื้นฐานที่ใช้ในการบริหารจัดการ เพราะการบริหารจะประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ได้วางแผนไว้ ต้องอาศัยทรัพยากรมนุษย์ที่มีคุณภาพมีปริมาณที่เพียงพอ มีทรัพยากรทางการเงินมาสนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรอย่างเพียงพอ มีเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ที่เหมาะสมกับความต้องการของแผนงานและโครงการและต้องมีการบริหารจัดการที่ดีอย่างมี

ประสิทธิภาพ เพื่อให้การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด ต่อองค์กร (ศิริวรรณ เสรีรัตน์และคณะ 2545)

(1) ทรัพยากรมนุษย์(Man) คือ คนงาน พนักงานของบริษัท หรือบุคลากรทั้งจากภายในและภายนอก ซึ่งเป็นปัจจัยหลักที่มีความสำคัญที่สุด เพราะว่าการทำธุรกิจหรือการดำเนินการทางธุรกิจใดๆ จะเกิดขึ้นได้ต้องอาศัยคน ทั้งในด้านความคิด การวางแผน การดำเนินการ หรือการจัดการทำให้เกิดผลทางธุรกิจทุกรูปแบบ การพัฒนาคนจึงเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่สุดในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ

การบริหารกำลังคน ต้องมีการพัฒนาคนด้านความรู้ ความสามารถ ทักษะ ความชำนาญ และการวางแผน เพื่อให้เกิดการใช้คนให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเหมาะสมกับงานมากที่สุด

(2) ทรัพยากรทางการเงิน(Money) คือ เงินทุนที่ใช้ในการดำเนินงานทางธุรกิจ มาจากเงินทุนจากภายในและภายนอก ซึ่งเป็นปัจจัยหลักที่มีความสำคัญที่สุด เพราะว่าการทำธุรกิจไม่สามารถดำเนินงานได้ถ้าขาดเงินทุน กล่าวคือ การทำธุรกิจต้องอาศัยเงินทุน เพราะจะเป็นตัวขับเคลื่อนทางธุรกิจและมีปัจจัยต่าง ๆ ในการดำเนินการ เช่น ค่าจ้างแรงงานคน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการซื้อวัสดุอุปกรณ์มาใช้ในการดำเนินธุรกิจ การมุ่งเน้นไปที่การพัฒนาเงินทุนจึงเป็นสิ่งสำคัญที่สุด เพื่อให้ประสบความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจขององค์กร

การบริหารกำลังเงินทุน ต้องมีการวางแผนในการจัดสรรเงินทุน ว่าจะต้องทำอย่างไรให้มีการใช้จ่ายเงินให้น้อยที่สุด หาวิธีการที่ทำให้ลดต้นทุนให้น้อยที่สุด และบริหารการใช้เงินให้เกิดประสิทธิผลกับการทำงานให้มากที่สุด

(3) เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์(Material) ประกอบด้วย เครื่องใช้สำนักงาน คือ เครื่องมือเครื่องใช้ที่ช่วยในการปฏิบัติงานของพนักงานในสำนักงานให้เกิดความสะดวก ความเป็นระเบียบและความถูกต้อง เครื่องใช้สำนักงานมีการพัฒนาให้ทันสมัย มีประสิทธิภาพความสามารถในการทำงานที่ดี มีความหลากหลายรูปแบบจึงช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงานของพนักงานในองค์กรได้มาก อายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพรี้นท์ เครื่องโทรศัพท์ เครื่องเย็บเอกสาร โตะ-เก้าอี้ทำงาน ฯลฯ วัสดุอุปกรณ์สำนักงาน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการทำงานเป็นสิ่งของที่ใช้แล้วหมดไปอายุการใช้งานไม่เกิน 1 ปี เช่น ปากกา กระดาษ ลวดเย็บกระดาษ หมึก ฯลฯ

การบริหารเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ ให้มีประสิทธิภาพเพียงพอกับการใช้งานในองค์กร เพื่อช่วยให้เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่าและลดต้นทุนให้น้อยที่สุดและทำให้ธุรกิจได้ผลกำไรสูงสุด

(4) การบริหารจัดการ(Management) คือ วิธีการ กระบวนการ และขั้นตอนในการทำธุรกิจ องค์กรที่ประสบความสำเร็จมาจากการบริหารจัดการที่ดี มีแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีการกำหนดนโยบายและมีวิสัยทัศน์ที่ดี มีการวางแผนงาน ติดตามความก้าวหน้าของงาน การตรวจสอบคุณภาพผลงานและการควบคุมการทำธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

การบริหารจัดการ ต้องมีการพัฒนาขั้นตอนการทำงาน นำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้ และวางแผนกระบวนการทำงาน มีขั้นตอนการทำงานที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน ประหยัดเวลา สามารถตรวจสอบติดตามได้ เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพแก่องค์กรภายใต้ทรัพยากรที่มีทั้งหมด

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

ผู้สอบบัญชีควรทำความเข้าใจในเรื่องของความเสี่ยง และประเภทของความเสี่ยง เพื่อที่จะนำมาใช้ในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ ระยะเวลา และขอบเขตของการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้ได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์ในการตรวจสอบงบการเงิน

การพิจารณาความเสี่ยง ในบางสถานการณ์นั้นงบการเงินที่ตรวจสอบอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ การรับงานตรวจสอบบัญชีผู้สอบบัญชีจะต้องทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ตนเองอาจจะแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างไม่เหมาะสม เพื่อที่จะนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบให้รัดกุมอย่างเข้มงวด เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความมีสาระสำคัญ หมายถึง ข้อมูลจะถือว่ามีความสำคัญ หากไม่แสดงข้อมูลนั้น หรือการแสดงผลข้อมูลนั้นผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์เฉพาะซึ่งต้องพิจารณาเป็นแต่ละกรณีไป ดังนั้นความมีสาระสำคัญจึงถือเป็นข้อพิจารณามากกว่าจะเป็นลักษณะเชิงคุณภาพซึ่งจะต้องมีหากข้อมูลนั้นมีประโยชน์ ในการตรวจสอบผู้สอบบัญชีควรคำนึงถึงความเสี่ยงในการสอบบัญชีและความมีสาระสำคัญพร้อมกัน

หลักฐานการสอบบัญชี (TSA500) มีวัตถุประสงค์สำคัญ คือ ผู้สอบบัญชีต้องออกแบบและใช้วิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และให้ได้ข้อสรุปในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีอย่างมีสมเหตุสมผล หลักฐานการสอบบัญชียังรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ

การรวบรวมหลักฐาน เพื่อใช้ประกอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการที่ตรวจสอบว่าถูกต้องและเชื่อถือได้เพียงใด

ความเชื่อถือได้ของหลักฐานขึ้นอยู่กับแหล่งที่ได้มาของหลักฐานและลักษณะของการได้มาของหลักฐาน ดังนั้นอาจจำแนกได้ดังนี้

1. แหล่งที่ได้มาของหลักฐานการสอบบัญชี อาทิเช่น

- หลักฐานเอกสารที่มีการจัดทำและเก็บรักษาไว้โดยบุคคลที่สาม
- หลักฐานเอกสารที่บุคคลที่สามจัดทำ แต่เก็บรักษาไว้โดยกิจการ
- หลักฐานเอกสารที่มีการจัดทำและเก็บรักษาไว้โดยกิจการ

2. ลักษณะของการได้มาของหลักฐานการสอบบัญชี

- หลักฐานที่ผู้สอบได้จากการปฏิบัติงานอย่างเป็นทางการเป็นอิสระ โดยการจดบันทึกข้อมูล ที่ได้รับจากการตรวจสอบเอกสารและบันทึกรายการบัญชีของกิจการ, การสังเกตการณ์, การสอบถาม หรือการวิเคราะห์รายการ

หลักฐานการสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีทำการรวบรวมตามขั้นตอนของงานสอบบัญชี เริ่มตั้งแต่การจัดทำหนังสือตอบรับงานสอบบัญชี การรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับลูกค้า ตลอดจนการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการสอบบัญชี การทดสอบการควบคุมและการตรวจสอบเนื้อหาสาระบัญชีต่าง ๆ ของรายการทางบัญชี

การรวบรวมหลักฐานในขั้นตอนสรุปผลการตรวจสอบ ได้แก่ หลักฐานการตรวจสอบเหตุการณ์หลังวันที่ในงบการเงิน หลักฐานการพิจารณาความไม่แน่นอนต่าง ๆ การสอบถามทนายความถึงคดีฟ้องร้อง จนถึงขั้นตอนการจัดทำรายงานแสดงความเห็นเกี่ยวกับผลการตรวจสอบบัญชี

การประเมินความน่าเชื่อถือของหลักฐานการสอบบัญชี มีดังนี้

1. หลักฐานจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่ได้รับโดยตรง (การทดสอบการคำนวณ, สังเกตการณ์) มีความน่าเชื่อถือมากที่สุด
2. หลักฐานจากภายนอกที่เป็นอิสระ มีความน่าเชื่อถือมากกว่าหลักฐานจากภายในกิจการ
3. หลักฐานจากภายในที่มีการควบคุมที่มีประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือมากกว่าหลักฐานจากภายในกิจการที่ไม่มีการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ
4. หลักฐานในรูปของเอกสาร มีความน่าเชื่อถือมากกว่าหลักฐานที่ได้รับโดยทางวาจา
5. หลักฐานที่เป็นเอกสารต้นฉบับ มีความน่าเชื่อถือมากกว่าภาพถ่ายเอกสาร
6. หลักฐานจากผู้เชี่ยวชาญอิสระภายนอก มีความน่าเชื่อถือมากกว่าหลักฐานจากผู้เชี่ยวชาญภายในกิจการ หรือผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหาร

หลักฐานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีอาจได้มาจากการ “การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญ”

การใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหาร

- การจัดทำงบการเงินของกิจการ อาจจะต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญในเรื่องที่ไม่เกี่ยวกับการบัญชี หรือการตรวจสอบบัญชี
- บุคคล หรือ องค์กร ที่มีความเชี่ยวชาญในเรื่องอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับการบัญชีหรือการตรวจสอบบัญชี
- งานในส่วนนั้น ถูกนำมาใช้โดยบริษัท เพื่อช่วยในการจัดทำงบการเงิน

ตัวอย่างของผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหาร และผลงานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน เช่น

- นักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งได้ทำการคำนวณโดยทางคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของบริษัท

- ผู้ประเมินมูลค่า ซึ่งได้ทำการประเมินมูลค่าของทรัพย์สิน เพื่อวัตถุประสงค์หรือพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ต่าง ๆ
 - วิศวกร ซึ่งได้ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับวิศวกรรมในการประเมินงานระหว่างทำของธุรกิจก่อสร้าง
- ทั้งนี้ หากบริษัทไม่สามารถใช้ผู้เชี่ยวชาญดังกล่าวได้ในสถานการณ์ที่จำเป็น จะทำให้เพิ่มความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญก็อาจเป็นไปได้

ผู้สอบบัญชีควรต้องคำนึงถึงปัจจัยสำคัญต่าง ๆ ที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จัดทำโดยผู้เชี่ยวชาญนั้น ๆ ต้องประเมินดังนี้

1. ความรู้ ความสามารถของผู้เชี่ยวชาญ และความเที่ยงธรรม

- ความรู้ ความสามารถ เกี่ยวข้องกับลักษณะ และระดับความเชี่ยวชาญของผู้เชี่ยวชาญ
- ความสามารถที่ผู้เชี่ยวชาญ จะนำความรู้มาใช้ในสถานการณ์ต่าง ๆ
- ความเที่ยงธรรมของผู้เชี่ยวชาญ อาจส่งผลกระทบที่ทำให้เกิดความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อาจมีผลต่อการตัดสินใจทางวิชาชีพของผู้เชี่ยวชาญนั้นได้

2. ทำความเข้าใจในงานของผู้เชี่ยวชาญ

- สาขาของผู้เชี่ยวชาญเป็นสาขาเฉพาะด้าน
- มาตรฐานทางวิชาชีพ หรือ มาตรฐานอื่น ๆ และข้อบังคับหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- วัตถุประสงค์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ความเหมาะสมของข้อสมมติและวิธีการที่ผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหารนำมาใช้
- ลักษณะของข้อมูลที่ผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหารนำมาใช้ทั้งภายในและภายนอก

3. การประเมินความเหมาะสมของผลงานผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหาร เพื่อใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชีสำหรับสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้

- ความเกี่ยวข้อง และความสมเหตุสมผลของเรื่องที่ผู้เชี่ยวชาญพบ
- ข้อสรุปมีความสอดคล้องกับหลักฐานการสอบบัญชีอื่น
- ความเกี่ยวข้องและความสมเหตุสมผลของข้อสมมติและวิธีการที่ใช้
- ความเกี่ยวข้อง ความครบถ้วน และความถูกต้องของแหล่งข้อมูล

ข้อมูลที่จัดทำโดยกิจการและใช้ตามวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีต้องประเมินว่า มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ ตามวัตถุประสงค์ของผู้สอบบัญชีหรือไม่ ควรพิจารณาถึงความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลทุกครั้ง ในการนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ใน

การตรวจสอบ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของวิธีการตรวจสอบ และการจัดทำหลักฐานการสอบบัญชีไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในกระดาษทำการ

ในบางสถานการณ์ผู้สอบบัญชีอาจได้รับหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าว โดยการทดสอบการควบคุมเกี่ยวกับการจัดทำและการเก็บรักษาข้อมูลนั้น หรือผู้สอบบัญชีอาจตัดสินใจใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพิ่มเติมได้

ความขัดแย้ง หรือข้อสงสัยในความน่าเชื่อถือของหลักฐานการสอบบัญชี เช่น

หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจากแหล่งที่มาจากที่หนึ่งขัดแย้งกับหลักฐานที่ได้รับจากอีกแหล่งหนึ่ง หากพบข้อสงสัยดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องเปลี่ยนแปลง หรือเพิ่มเติมวิธีการตรวจสอบที่จำเป็น เพื่อขจัดข้อสงสัยและพิจารณาผลกระทบของเรื่องดังกล่าวในการตรวจสอบอื่น ๆ ด้วย

แนวคิดหลักของหลักฐานการสอบบัญชี

การได้รับหลักฐานการตรวจสอบที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงในการตรวจสอบให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีได้ข้อสรุปอย่างสมเหตุสมผลในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีและเป็นหัวใจสำคัญของการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

หลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ คือ เรื่องคุณภาพและปริมาณของหลักฐานรวมถึงการนำปัจจัยต่าง ๆ มาพิจารณาว่าอะไรเป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม และมีหลายวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานเหล่านั้น

การพิจารณาถึงปัจจัยต่าง ๆ เมื่อข้อมูลที่ใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชานั้น จัดทำโดยการ ใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหาร

การปฏิบัติงานตรวจสอบในสถานการณ์โรคระบาด (Covid-19)

ผู้สอบบัญชีต้องพร้อมที่จะตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ขณะเดียวกันต้องรักษาคุณภาพในการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

ตัวอย่างเช่น เรื่องที่ควรพิจารณาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หลักฐานการสอบบัญชี

การจำกัดการเข้าถึงสถานประกอบการของลูกค้า ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องออกแบบวิธีการตรวจสอบอื่นและปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม และยังคงเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชี ผ่านทางการเข้าถึงทางไกล (Remote Access) และการเชื่อมต่อเทคโนโลยีต่าง ๆ มากขึ้น และผู้สอบบัญชีต้องให้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเพิ่มมากขึ้น

หากผู้สอบบัญชีไม่สามารถได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอโดยการเข้าถึงทางไกล ผู้สอบบัญชีอาจจำเป็นต้องพิจารณาว่ารายงานของผู้สอบบัญชีสามารถนำเสนอค่าเข้าได้หรือไม่ ซึ่งรวมถึงการแสดงความเห็นในรายงานแบบที่เปลี่ยนแปลงไป (หากจำเป็น)

1. การได้รับหลักฐานการสอบบัญชี โดยการเข้าถึงทางไกล (Remote Access)

ความท้าทาย

- อาจมีความเป็นไปได้ที่ไม่สามารถเข้าถึงเอกสารหลักฐานของลูกค้าทางกายภาพ

เรื่องที่ควรพิจารณาในทางปฏิบัติ

- วิธีการได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงที่เฉพาะและสภาพแวดล้อมของการตรวจสอบ และลักษณะความเสี่ยงที่ระบุไว้ อาจรวมถึง
 - การรวบรวมหลักฐานทางอิเล็กทรอนิกส์หรือเอกสารหลักฐานในรูปแบบสแกนจากลูกค้าหรือผ่านหนังสือยืนยันยินยอมบุคคลที่สามทางอิเล็กทรอนิกส์
 - การใช้เทคโนโลยีปฏิบัติงานเหมือนการทดสอบการปฏิบัติ (Walk Through) และทดสอบการควบคุม ผ่านทางแบ่งปันหน้าจอสด (Live Screenshares) และวิดีโอสด

ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาความน่าเชื่อถือของหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้มาจากวิธีการอื่น และทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในกับการจัดทำเอกสารของลูกค้า อาจพิจารณาวิธีการอนุมัติเอกสารรวมถึงหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจากแหล่งข้อมูลภายใน หรือ แหล่งข้อมูลภายนอกที่สอดคล้องกัน

2. สินค้าคงเหลือ

ความท้าทาย

- ลูกค้าอาจไม่สามารถตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดได้ หรือผู้สอบบัญชีไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือได้

เรื่องที่ควรพิจารณาในทางปฏิบัติ

- ในบางสถานการณ์ก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะสรุปว่า การสังเกตการณ์ระยะไกลให้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่ รวมถึง
 - ความเป็นไปได้ในการตั้งค่าแบบ Live Feed และการรับภาพ ของการดำเนินงานทั้งหมด มีประสิทธิภาพหรือไม่ เพื่อดูการตรวจนับ
 - มีบุคลากรที่มีความเป็นอิสระจากเจ้าหน้าที่ของกิจการที่รับผิดชอบสินค้าคงเหลือ ซึ่งสามารถใช้งานกล้อง หรืออุปกรณ์บันทึกอื่น ๆ
 - การกระหายยอดและเอกสารอื่น ๆ สามารถบันทึกสด (Captured Live) และหากผู้สอบบัญชีมีข้อสงสัย สามารถขอให้เปิดกล้องตรวจตราสินค้าคงเหลือได้

- อาจจำเป็นต้องมีหลักฐานอื่นเพิ่มเติมและพร้อมใช้ เช่น ผลลัพธ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือในงวดก่อนที่บันทึกบัญชีแบบต่อเนื่อง (Perpetual) หรือแบบสิ้นงวด (Periodic)

2. เอกสารหลักฐาน

ความท้าทาย

- ความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญ และการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมอย่างรวดเร็ว ทำให้ผู้บริหารและผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจที่ซับซ้อนมากขึ้น

เรื่องที่ควรพิจารณาในทางปฏิบัติ

- ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาความสมเหตุสมผลของการประเมินการดำเนินงานต่อเนื่อง และการประมาณการทางบัญชีอื่น ๆ ของผู้บริหาร
สิ่งสำคัญ คือ การใช้การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ สำหรับการใช้อดุลยพินิจและข้อสมมติที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- การจัดทำเอกสารหลักฐานอย่างทันท่วงที มีความสำคัญอย่างยิ่งในสภาพแวดล้อมปัจจุบัน การตัดสินใจอาจสมเหตุสมผลในช่วงเวลาหนึ่ง แต่หากสถานการณ์นั้นเปลี่ยนแปลงไปไม่จำเป็นต้องกลับไปพิจารณาและจัดทำใหม่
- เอกสารประกอบการใช้อดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่จัดทำโดยผู้สอบบัญชีเป็นสิ่งสำคัญในการอธิบายเหตุผล สำหรับสถานการณ์ในขณะนั้น
- ผู้สอบบัญชีและผู้บริหาร จำเป็นต้องตัดสินใจบนพื้นฐานของความเป็นจริงที่ทราบและเหตุการณ์ ณ เวลานั้น

ประมาณการทางบัญชี

ลักษณะของการประมาณการทางบัญชีเกี่ยวข้องกับข้อสมมติและความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่ารวมทั้งกระบวนการและวิธีการคำนวณที่ซับซ้อน ซึ่งมีผลกระทบต่อการเงินหลายรายการ

ในสภาพแวดล้อมปัจจุบัน ผู้บริหารจะกำหนดสมมติฐาน รับข้อมูล และพัฒนาการจัดทำประมาณการได้ยากมากขึ้น ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีความท้าทายในการตรวจสอบดุลยพินิจและข้อสมมติของฝ่ายบริหาร

ความท้าทาย

- กิจการบางแห่งอาจไม่เคยเผชิญกับสภาพแวดล้อมของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่เพิ่มสูงขึ้นเช่นนี้มาก่อน และอาจจำเป็นต้องกำหนดแนวทางในการคำนวณประมาณการที่รัดกุมมากขึ้น ในทางกลับกันผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานเพิ่มเติม เพื่อประเมินว่าประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องนั้นสมเหตุสมผลหรือไม่

เรื่องที่ควรพิจารณาในทางปฏิบัติ

- การมีส่วนร่วมกับลูกค้าตั้งแต่เนิ่น ๆ เพื่อทำความเข้าใจว่าพวกเขากำลังรับมือกับความท้าทายในการจัดประมาณการทางบัญชี รวมถึงทำให้ลูกค้าทราบถึงความจำเป็นในการจัดเตรียมเอกสารให้กับผู้สอบบัญชี
- ความจำเป็นในการใช้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี เช่น ผู้เชี่ยวชาญในการวัดมูลค่า
- ทบทวนการตัดสินใจในระหว่างการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองต่อความเสี่ยง
- ตื่นตัวต่อการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงจากการทุจริตหรือความลำเอียงของผู้บริหารและให้ความสำคัญกับการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
- การประเมินความไม่แน่นอนในมูลค่าการประมาณการมีผลกระทบอย่างแพร่กระจายต่อการเงินหรือไม่ ซึ่งอาจจำเป็นต้องหน้ารายงานแบบที่เปลี่ยนแปลงไป
- การประเมินความโปร่งใสของผู้บริหาร ในการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับระดับของความไม่แน่นอน

ชวนา วิวัฒน์พนชาติ และ รศ.ดร.สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ (2565) กล่าวว่า งานสอบบัญชีที่มีคุณภาพนั้น ต้องเริ่มจากโครงสร้างขององค์กรที่แสดงให้เห็นถึงคุณภาพในการจัดสรรทรัพยากร ตั้งแต่บุคลากร เทคโนโลยี ทรัพยากรทางปัญญา ให้เป็นปัจจุบันและกระจายไปยังบุคลากรอย่างทั่วถึง โดยมีการสร้างสภาพแวดล้อมของสำนักงาน และมีการกระตุ้นให้บุคลากรคำนึงถึงคุณภาพของการสอบบัญชี โดยผู้นำต้องสร้างวัฒนธรรมองค์กร โดยเน้นผู้สอบบัญชีเป็นผู้ประกอบวิชาชีพที่ทำงานเพื่อประโยชน์สาธารณะและผู้มีส่วนได้เสียที่ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และเป็นงานที่มีผลกระทบต่อสังคมในวงกว้าง ซึ่งผู้นำองค์กรควรเน้นในเรื่องการปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณวิชาชีพ และต้องมีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนได้รับรู้ เช่น เรื่องการรักษาความลับของลูกค้า โดยเฉพาะในปัจจุบันมีกฎหมาย PDPA และเน้นย้ำเรื่องความเป็นอิสระจากลูกค้า สอบบัญชี ตระหนักในหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับระบบการบริหารคุณภาพภายในสำนักงาน การให้ความสำคัญกับคุณภาพการตัดสินใจและการดำเนินงานเชิงกลยุทธ์ของสำนักงาน ซึ่งผู้บริหารควรกำหนด Vision, Mission และ Objective ที่ต้องใส่เรื่องสำคัญ คือ Quality เข้าไปด้วย โดยไม่นำเรื่องเงินและผลการดำเนินงานของลูกค้ามาเป็นปัจจัยหลักในการรับงานสอบบัญชี เพราะเป็นวิชาชีพที่ต้องรับผิดชอบต่อสาธารณะดังกล่าว (Associate Dean, Chulalongkorn Business School กรรมการในคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชี, บทความทางวิชาการ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ : 9 พฤศจิกายน 2565 เว็บไซต์)

ณัฐธัญญา คล้ายแก้ว (2562) กล่าวว่า คุณภาพการสอบบัญชีเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ปัจจุบันผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้ของตนเองเพื่อให้มีลักษณะตาม

มาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 การพัฒนาความรู้เชิงเทคนิค มาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศฉบับที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศฉบับที่ 4 ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ ประกอบกับในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีต้องให้ความสำคัญ กับการบริหารความเสี่ยงในการทำงาน ซึ่งต้องใช้ความระมัดระวังในการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อสร้าง ความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน

อรอุมา แก้วสิทธิ (2561) กล่าวว่า คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การประเมินคุณภาพ ของการรายงาน ผลการดำเนินงาน ซึ่งแสดงไว้ในรายงานทางการเงินเป็นสำคัญ และการรายงานการ ตรวจสอบ การรับรองบัญชีที่แสดงในงบการเงิน การแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในลักษณะของข้อมูลที่มีคุณค่ากับผู้ใช้งบการเงิน และสะท้อนให้เห็นถึง คุณภาพงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี

กิตติคม จินห์เหรียญ (2560) กล่าวว่า คุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) หมายถึง การรายงานผลการดำเนินงานที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินในลักษณะของการเป็นข้อมูลที่มีคุณค่า กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน โดยปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่เกิด จากความเสี่ยงในการสอบบัญชี สามารถนำมาใช้วัดคุณภาพของงานสอบบัญชี โดยสามารถวัดได้จาก รายงานการสอบบัญชีที่มีคุณลักษณะเชิงคุณภาพที่ดี ซึ่งประกอบด้วย 7 ด้าน ดังนี้ ด้านความถูกต้อง และครบถ้วน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน กะทัดรัดและสร้างสรรค์ และด้านความทัน ต่อเวลา

กิตติคม จินห์เหรียญ (2560) อ้างใน อุษณา ภัทรมนตรี (2547) กล่าวคือ คุณภาพการสอบ บัญชี (Audit Quality) สามารถวัดได้จากคุณภาพของรายงานการสอบบัญชีที่ดี โดยประยุกต์มาจาก มาตรฐานการตรวจสอบ รหัส 2420 โดยมีคุณลักษณะที่ดี ดังนี้

1. ความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การไม่เกิดข้อผิดพลาดหรือการบิดเบือนไปจาก ความจริงที่เกี่ยวข้องซึ่งผู้ตรวจสอบได้รวบรวม ประเมินและการสรุปผลอย่างระมัดระวัง รอบคอบ และแม่นยำ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectiveness) หมายถึง การสื่อสารที่ถูกต้องตามควร โดย ปราศจากอคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ปราศจากความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ส่วน ตน หรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น มีความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์

3. ความชัดเจน (Clearness) หมายถึง ความสามารถในการสื่อความหมายให้ผู้ ใช้ รายงานเข้าใจได้ หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น แต่ถ้าหากจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิค บางคำจะต้องมีคำอธิบายกำกับไว้ด้วย

4. ความกะทัดรัด (Conciseness) หมายถึง การสื่อสารตรงประเด็น ชัดเจน โดยไม่อ้อมค้อมหรือตัดทอนข้อความ หรือตัดคำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกไป รวมไปถึงการใช้ภาษาเพื่อให้ผู้ใช้เข้าใจได้ง่าย

5. ความคิดสร้างสรรค์ (Creation) หมายถึง การสื่อสารที่สามารถสร้างแรงจูงใจให้กับผู้ปฏิบัติงานและองค์กร เพื่อให้เกิดการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น และเนื้อหาเป็นประโยชน์ช่วยให้เกิดบรรยากาศเชิงบวก

6. ความสมบูรณ์ (Completion) หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ คือ ข้อมูลที่สำคัญครบถ้วนต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมาย ซึ่งควรประกอบด้วยข้อมูลที่ครบถ้วนและข้อสังเกตที่มีการสนับสนุนข้อสรุปมีคำแนะนำที่ดี อย่างเพียงพอเหมาะสม

7. ความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง การเสนอรายงาน กระทำภายในเวลา ระยะเวลาที่มีความพอดี หรือในเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีโอกาสในการแก้ไขรายงาน

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560, น.5) กล่าวว่า คุณภาพของการสอบบัญชี หมายถึง การประเมินคุณภาพของการรายงานผลการดำเนินงานของกิจการ ที่แสดงในรายงานการเงินเป็นสาระสำคัญทางภาษีอากร การรายงานผลการตรวจสอบ การรับรองบัญชี ที่แสดงในงบการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในลักษณะข้อมูลที่มีคุณค่ากับผู้ใช้รายงานทางการเงิน หรือข้อมูล que แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นประโยชน์ มีคุณค่าต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

ศานิตา บุญคง (2564) ศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ขึ้นทะเบียนและ ได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการได้รับการยอมรับอย่างเป็นทางการ และทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการมีสมรรถนะพิเศษในหน้าที่ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการชำนาญการทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการมีประสบการณ์ทางบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ณัฐธิดา จินมอญ, วัฒนา ยืนยง และปานฉัตร อาการักษ์ (2559) ได้ศึกษาเรื่องทดสอบอิทธิพลของการเรียนรู้อย่างฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ทักษะการจัดการองค์กรส่งผลต่อคุณภาพการสอบ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบในต่างจังหวัดและกรุงเทพฯ จำนวน 233 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัย

พบว่าความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกและมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบของผู้สอบ ส่วนด้านทักษะการจัดการองค์กรไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบ ดังนั้น ผู้สอบควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพการสอบ และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพของผู้สอบ เพื่อปรับปรุงและพัฒนากลยุทธ์บริการจัดการงานสอบให้มีคุณภาพสูงมากขึ้นและที่สำคัญ เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความรู้ ความสามารถของผู้สอบและสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติที่ดีและพึงประสงค์ของผู้สอบต่อไปในอนาคตข้างหน้า

วันสิริ ประเสริฐทรัพย์ (2562) ได้กล่าวไว้ว่า การพัฒนาตัวชี้วัดคุณภาพการสอบเป็นเครื่องมือสำคัญในการยกระดับคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีไทย ในการประเมินคุณภาพการสอบช่วยในการประกอบการตัดสินใจเรื่องคุณภาพการรายงานทางการเงิน และสามารถนำไปใช้ในการประเมินคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี แนวทางในการศึกษาจากกรอบแนวคิด โดยมีการวัดผลเชิงปริมาณมาช่วยสนับสนุนข้อมูลเชิงคุณภาพส่งเสริมให้เกิดคุณภาพ (Input) (Process) และ (Output) โดยเชื่อมโยงตัวชี้วัดจาก 6 หน่วยงาน นำมาเป็นข้อสรุป ได้แก่ มุมมองการเงิน วัดคุณภาพจาก (Output), มุมมองการเรียนรู้และพัฒนาวัดคุณภาพ (Input), ด้านความรับผิดชอบของผู้นำ ด้านข้อกำหนดจรรยาบรรณ และด้านทรัพยากรบุคคล มุมมองกระบวนการภายใน วัดคุณภาพ(Process), ด้านการปฏิบัติงานและด้านการติดตามผล และมุมมองลูกค้าวัดคุณภาพ (Output) , ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการตอบรับและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าผู้ประเมินตัวชี้วัดควรเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อนำผลการประเมินคุณภาพการสอบไปใช้ในการกำกับและเลือกใช้บริการ และควรนำผลการประเมินเปรียบเทียบกับสำนักงานสอบบัญชีอื่นที่ดีกว่าทั้งในและต่างประเทศ เกิดการแข่งขันด้านคุณภาพการสอบ สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ ผู้ลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ มีความเชื่อมั่นในคุณภาพการรายงานทางการเงิน และพัฒนาคุณภาพการสอบสำนักงานสอบบัญชีไทยสู่สากล

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ เพื่อให้ครอบคลุมการตรวจสอบ จำแนกได้เป็น 7 วิธีการ ดังนี้

1.การตรวจ (Inspection) จำแนกได้เป็น (1) การตรวจสอบเอกสาร สัญญาต่าง ๆ หรือบันทึกทางการบัญชี และ (2) การตรวจสินทรัพย์ที่มีรูปร่าง เพื่อให้มั่นใจในเรื่องความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ เช่น อุปกรณ์สำนักงาน ,เครื่องมือเครื่องใช้ ฯลฯ

2.การสังเกตการณ์ (Observation) เป็นการดูกระบวนการหรือขั้นตอนที่ผู้อื่นกระทำโดยการเข้าร่วมอย่างเป็นอิสระ เช่น การสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ การสังเกตการณ์การปฏิบัติตามการควบคุมภายใน

3. การขอคำยืนยันจากบุคคลภายนอก (Confirmation) เป็นหลักฐานการสอบที่ผู้สอบได้รับโดยตรงจากบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระในรูปเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร อาทิเช่น ธนาคาร ลูกหนี้ ผู้เก็บรักษาเงินลงทุน หรือหลักทรัพย์ของกิจการ เพื่อให้ได้มาซึ่งความมีอยู่จริงของยอดคงเหลือ

4. การทดสอบการคำนวณ (Computation) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในเชิงการคำนวณในเอกสาร หรือ บันทึกต่าง ๆ ที่ลูกค้านับบัญชีได้คำนวณไว้แล้ว เช่น การทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยจ่าย

5. การทดสอบโดยการปฏิบัติซ้ำ (Reperformance) เกี่ยวข้องกับการที่ผู้สอบปฏิบัติโดยอิสระตามขั้นตอน หรือตามการควบคุม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของระบบการควบคุมภายในของกิจการ

6. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ (Analytical Tests) เป็นการประเมินข้อมูลทางการเงิน โดยการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ที่มีเหตุผลระหว่างข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่ผิดปกติ โดยมีวัตถุประสงค์คือ พิสูจน์ความถูกต้องของรายการทางการเงิน และดูรายการที่ผิดปกติ

7. การสอบถาม (Inquiry) เป็นการหาข้อมูล (ทั้งข้อมูลทางการเงินและไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน) จากบุคคลที่มีความรู้ทั้งภายในและภายนอกกิจการ การสอบถามอย่างเป็นทางการ (อย่างเป็นทางการ) หรือสอบถามด้วยวาจา (อย่างไม่เป็นทางการ) เช่น เหตุการณ์หลังวันสิ้นปีบัญชีที่สำคัญ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายใน และภาระผูกพัน

ข้อพิจารณาในการเลือกวิธีการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีจะเลือกเทคนิคใดเพื่อรวบรวมหลักฐาน ดังนี้

- วิธีการตรวจสอบอย่างใดอย่างหนึ่งอาจทำให้ได้หลักฐานที่บรรลุวัตถุประสงค์มากกว่า 1 เรื่อง แต่ระดับความชัดเจนของหลักฐานที่มีต่อวัตถุประสงค์แต่ละเรื่องอาจมากหรือน้อยต่างกัน
- อาจใช้วิธีการตรวจสอบหลายวิธีในการตรวจรายการบัญชีใดบัญชีหนึ่งหรือยอดตามบัญชีใดบัญชีหนึ่ง
- ควรเลือกใช้วิธีการตรวจสอบที่ให้หลักฐานที่น่าเชื่อถือได้มากเป็นวิธีการที่ง่ายและเสียค่าใช้จ่ายและใช้เวลาในการตรวจสอบน้อย

2.5 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณทางวิชาชีพ

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานดังต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติปฏิบัติตนอย่างตรงไปตรงมาและมีความจริงใจในความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ โดยต้องมีอุปนิสัยที่มีจุดยืนที่หนักแน่นมั่นคง กล้าโต้แย้งกับผู้อื่น เมื่อมีเหตุผลอันสมควร

ตัวอย่างของแนวทางปฏิบัติที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักความซื่อสัตย์สุจริต ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องไม่รู้ไม่เห็น หรือเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงานแบบแสดงรายการภาษีที่เป็นข้อมูลที่มีลักษณะผิดอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือมีการปลอมแปลงเอกสารรายการทางบัญชี และทำให้เกิดความเข้าใจผิดในส่วนที่เป็นสำคัญ

เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รู้ว่าตนได้เข้าไปเกี่ยวข้องกับข้อมูลเหล่านั้น จะต้องดำเนินการใด ๆ เพื่อยุติการเข้าไปเกี่ยวข้องกับข้อมูลเหล่านั้น เช่น

- ไม่รับรองงบการเงิน โดยไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง
- ไม่รายงานการตรวจสอบและรับรองรายการทางบัญชีเอกสารหลักฐานอันเป็นเท็จ
- ไม่ปลอมแปลงลายมือชื่อกรรมการที่ขอจดทะเบียนกับหน่วยงานราชการ
- ไม่ละทิ้งงานที่รับจ้างทำบัญชี โดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้บริษัทผู้ว่าจ้างเสียหาย

2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การปฏิบัติหน้าที่โดยใช้ดุลยพินิจเพียงผู้ประกอบวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ ปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรืออิทธิพลที่พึงพิงอันเกินควรของบุคคล องค์กร เทคโนโลยี และปัจจัยอื่น ๆ ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม และไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับ

- สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นจึงต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ

งานให้ความเชื่อมั่นนั้น ประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจและความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งที่จำเป็น เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแสดงข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ อิทธิพลของบุคคลอื่น

- สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพนี้ด้วย

ตัวอย่างของแนวทางปฏิบัติที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

- การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพบัญชีอย่างถูกต้อง ตรงไปตรงมา ไม่รอมชอมกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- แจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีทราบโดยทันถ่วงที ในกรณีที่พบว่าสมาชิกในครอบครัวเป็นกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บริหารของลูกค้างานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี
- กำหนดค่าสอบบัญชีโดยคำนึงถึงจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ขนาดและความซับซ้อนของกิจการ รวมทั้งความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ตัวอย่างข้อห้ามที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

- งดการให้บริการทางวิชาชีพ ถ้าตกอยู่ในสถานการณ์หรือความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดความลำเอียง หรือถูกอิทธิพลครอบงำอันเกินควร
- งดรับของขวัญ หรือการเลี้ยงรับรองจากลูกค้าในส่วนที่เกินสมควร หรือถ้าเห็นว่าไม่เจตนาหวังผลให้มีอิทธิพลต่อการทำงาน
- ไม่รับงานสอบบัญชี หรือเกี่ยวข้องในงานสอบบัญชี หากสมาชิกในครอบครัวเป็นกรรมการ หรือเป็นผู้บริหารกิจการของลูกค้า

3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

การมีและรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพที่พร้อมด้วยเทคนิคตามมาตรฐานทางวิชาชีพ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ เพื่อให้มีความทันสมัยต่อเหตุการณ์

ตัวอย่างของแนวทางปฏิบัติที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักการความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

- ใช้ดุลยพินิจที่ดีในการใช้ความรู้และทักษะในการดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ
- ตระหนักและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการพัฒนาทางเทคนิค ธุรกิจและเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง
- ปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร ครอบคลุมถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างระมัดระวัง รอบคอบ ครบถ้วน และทันต่อเวลา
- ทำตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผล เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน เช่น ผู้ช่วยหรือสมาชิกในทีมงานได้รับการกำกับดูแลที่เหมาะสม

ตัวอย่างข้อห้ามที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

- ไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยขาดความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ และไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี
- ไม่รับงานในปริมาณที่มาก ซึ่งเกินความรู้ ความสามารถ ทำให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

- การจัดทำบัญชีและงบการเงินโดยไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน อันส่งผลให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกิดความเข้าใจผิดในการใช้ข้อมูลของงบการเงินและเกิดความเสียหายขึ้น
4. **การรักษาความลับ** การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชีและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ โดยไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลความลับตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพบัญชีหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผยข้อมูล โดยไม่นำข้อมูลความลับดังกล่าวไปใช้เพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อผลประโยชน์ของบุคคลที่สามเป็นอันขาด

ตัวอย่างของแนวทางปฏิบัติที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักการรักษาความลับ

- ระมัดระวังการเปิดเผยข้อมูลโดยพลั้งเผลอต่อบุคคลที่เป็นผู้ร่วมงานทางธุรกิจที่ใกล้ชิดหรือ Immediate Family Members เช่น สามี ภรรยา และลูกที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือ Close Family Members เช่น พ่อ แม่ พี่ น้อง
- รักษาความลับของข้อมูลภายในสำนักงานสอบบัญชีหรือองค์กรผู้ว่าจ้าง
- รักษาความลับของข้อมูลที่เปิดเผย โดยผู้ที่มีโอกาสเป็นลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง
- รักษาความลับอย่างต่อเนื่อง แม้ว่าการว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้ว

ตัวอย่างข้อห้ามที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักการรักษาความลับ

- ไม่ควรเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับที่ได้มาจากผลของความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชีและทางธุรกิจภายนอกสำนักงานสอบบัญชีหรือองค์กรผู้ว่าจ้าง
 - ไม่ควรใช้ข้อมูลที่เป็นความลับ เพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือเพื่อผลประโยชน์ของบุคคลที่สาม
 - เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการจ้างงานหรือมีการรับลูกค้ารายใหม่ มีสิทธิใช้ประสบการณ์ครั้งก่อนได้ แต่ต้องไม่ใช่หรือเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับใด ๆ ของลูกค้าเก่า
5. **พฤติกรรมทางวิชาชีพ** การประพฤติปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ประพฤติตนในลักษณะที่สอดคล้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อประโยชน์สาธารณะในกิจกรรมทั้งหมดทั้งทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้หรืออาจรู้ว่าอาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รับผิดชอบต่อผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ อันได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลหรือสำนักงาน

ตัวอย่างของแนวทางปฏิบัติที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักการพฤติกรรมทางวิชาชีพ

- รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น
- มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติตน เพื่อส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือและความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างเพื่อนร่วมวิชาชีพ
- ปฏิบัติงานและปฏิบัติตนในแนวทางที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้

ตัวอย่างข้อห้ามที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักการพฤติกรรมทางวิชาชีพ

- ไม่โอ้อวดเกินความเป็นจริงในการบริการทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะในทางคุณสมบัติของตนเอง หรือประสบการณ์ที่ตนมี
- ไม่อ้างอิงหรือเปรียบเทียบงานของตนกับผู้อื่น โดยไม่อยู่บนพื้นฐานความจริง
- ไม่ใส่ร้ายป้ายสี ถูกเหยียดหยามงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น
- ไม่ดำเนินธุรกิจอื่นใดที่ผิดกฎหมาย หรือผิดศีลธรรมอันดี และไม่ควรมดำเนินธุรกิจอื่นที่ทำให้ภาพพจน์หรือความน่าเชื่อถือของผู้ทำบัญชีลดลง
- ไม่เป็นผู้ถูกศาลพิพากษาให้เป็นบุคคลล้มละลาย หรือเป็นผู้ที่อยู่ในสถานะเป็นบุคคลล้มละลาย

กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณ อันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

- ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และเป็นการกระทำโดยเจตนา จงใจ หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง
- เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุด เนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณ ตามพ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547
- กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพตามประมวลกฎหมายอาญา
- กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่า เป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณ อันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

6. ความโปร่งใส ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดความจริง และบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

ตัวอย่างของแนวทางปฏิบัติที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักการความโปร่งใส

- จัดให้มีระบบการสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสำนักงานที่ตนได้มีปฏิบัติงานให้

- จัดให้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตท่านอื่นในองค์กรเดียวกัน สามารถสอบทานผลงานของตนเองได้
- ต้องชี้แจงเพื่อแก้ไขข้อสงสัยหรือประเด็นต่าง ๆ ให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องแก่ผู้สอบถาม โดยในการตอบคำถามจะต้องมีความระมัดระวังให้คำตอบเท่าที่จำเป็นและเหมาะสม อย่าให้เกินกว่าที่กฎหมายหรือข้อบังคับกำหนดไว้

ตัวอย่างข้อห้ามที่สะท้อนให้เห็นถึงหลักการความโปร่งใส

- ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยจะต้องมีความมั่นใจว่า ข้อมูลที่นำมาใช้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอเป็นปัจจุบัน และสะท้อนให้เห็นสภาพที่แท้จริง เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องน่าเชื่อถือได้ และมีหลักฐานที่สามารถตรวจสอบได้
- ไม่จัดทำหรือนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่ตั้งใจไว้ โดยไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิด หรือมีอิทธิพลต่อผลลัพธ์ตามสัญญา หรือตามกฎระเบียบต่าง ๆ อย่างไม่เหมาะสม

การนำหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณไปปฏิบัติ

กรอบแนวคิด เหตุการณ์สภาพแวดล้อม ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติอยู่อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติ ตามหลักการพื้นฐานข้อบังคับนี้

1. ระบุดูอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน
2. ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้
3. ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็น เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

อุปสรรค อาจเกิดความสัมพันธ์และเหตุการณ์สภาพแวดล้อม อุปสรรคเหล่านั้นอาจทำให้เกิดการรวมขอมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคดังต่อไปนี้

1. ผลประโยชน์ส่วนตน เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์ด้านอื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
2. การสอบทานผลงานตนเอง เกิดจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับดุลยพินิจที่ผ่านมาของตนเอง หรือการให้บริการที่ตนเองได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้างรายเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานในปัจจุบัน
3. การเป็นผู้ให้การสนับสนุน เกิดจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเป็นธรรม
4. ความคุ้นเคย เกิดจากความสัมพันธ์สนิทสนมอันยาวนานหรือความใกล้ชิดกับลูกค้า จนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์จากความสนิทสนมคุ้นเคย
5. การถูกข่มขู่ เกิดจากผู้ประกอบวิชาชีพถูกห้ามไว้จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม

เนื่องจากแรงกดดัน การถูกข่มขู่ คุกคาม ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริง รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบการวิชาชีพ

มาตรการป้องกัน คือ การกระทำหรือมาตรการ ที่จัดหรือลดอุปสรรค ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แบ่งเป็น 2 ประเภท ดังนี้

1. กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
2. จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจเผชิญกับความขัดแย้งผลประโยชน์ อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดเมื่อ

1. ผู้ประกอบวิชาชีพดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับบุคคล 2 ฝ่าย โดยผู้ที่เกี่ยวข้องมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว

2. ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพ และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพดำเนินกิจกรรมในเรื่องนั้นมีความขัดแย้งกัน

ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพจะดำเนินการ ดังนี้

1. ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือ องค์กรผู้ว่าจ้าง
2. ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท

3. หากไม่สามารถได้ข้อยุติความขัดแย้งที่มีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพ หรือที่ปรึกษากฎหมายโดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่า ด้านการรักษาความลับ

หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกวิถีทางที่เป็นไปได้แล้ว ยังไม่ได้ข้อยุติความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพควรปฏิเสธหรือถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือ ลาออกจากสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง

ตัวอย่าง การประพฤติผิดจรรยาบรรณอันเป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกกล่าวหาต้องได้รับโทษและแนวทางในการพิจารณาจรรยาบรรณของคณะกรรมการจรรยาบรรณ

ประเด็นจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง “**ผู้ตรวจสอบบัญชี**”

ข้อกล่าวหา : การปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นคำกล่าวหา

1. การวางแผนงานสอบบัญชี ไม่ปรากฏว่าเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการวางแผนงานสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและไม่ปรากฏข้อมูลหรือรายละเอียดที่แสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ความเข้าใจในรายการทางบัญชี วิธีปฏิบัติงานของบริษัทฯ และไม่มีการประเมินความเสี่ยง

สำหรับแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) มีการกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบแต่ละรายการแต่ไม่ปรากฏเครื่องหมายการตรวจสอบใด ๆ รวมถึงไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบและผู้สอบทาน วันที่ตรวจสอบและสอบทาน

1. การจัดทำกระดาษทำการ ไม่พบกระดาษทำการตรวจสอบรายการที่มีสาระสำคัญ เอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการตรวจสอบเป็นหลักฐานที่ได้รับจากภายในกิจการเป็นส่วนใหญ่ โดยไม่มีหลักฐานการตรวจสอบที่มาจากภายนอกกิจการ ในขณะที่การตรวจสอบสำหรับหลักฐานจากภายนอกกิจการที่นำมาใช้นั้นได้มาภายหลังวันที่ลงลายมือชื่อแล้ว

ข้อเท็จจริงแห่งการประพจน์ผิดจรรยาบรรณ

- ไม่ปรากฏหลักฐานการวางแผนงานสอบบัญชี การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม
- แนวทางการตรวจสอบและกระดาษทำการ ไม่มีการปรับปรุงแบบให้เหมาะสมกับประเภทและลักษณะของธุรกิจ ไม่มีการประเมินความเสี่ยง ไม่ได้ระบุวิธีการตรวจสอบที่ชัดเจน ไม่ปรากฏเครื่องหมายการตรวจสอบใด ๆ ไม่มีการกำหนดขนาดของตัวอย่างที่จะเลือกมาตรวจสอบ ไม่ได้ทำเครื่องหมายการตรวจสอบซึ่งอาจทำให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน และไม่ได้ลงลายมือชื่อขณะทำการตรวจสอบ
- การจัดทำกระดาษทำการขาดความครบถ้วนของวิธีการตรวจสอบ เช่น การส่งหนังสือยืนยันยอด การไม่ตรวจสอบการตรวจตัดยอดขาย ตรวจตัดยอดซื้อ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ เป็นต้น

ผู้ถูกกล่าวหาได้ใช้หลักฐานจากภายในกิจการเป็นส่วนใหญ่ จึงไม่เพียงพอที่จะสรุปได้ว่า งบการเงินมีความถูกต้อง การที่ผู้ถูกกล่าวหาแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ย่อมไม่สอดคล้องกับขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบ

ผลการพิจารณา

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี เกี่ยวกับเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบ การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน การระบุและประเมินความเสี่ยง

ข้อกล่าวหา : การปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

ประเด็นคำกล่าวหา

เมื่อสำนักงานรับทำบัญชีจัดทำงบการเงินเสร็จ จะแจ้งให้ผู้ถูกกล่าวหาเดินทางมายังจังหวัดที่สำนักงานรับทำบัญชีตั้งอยู่ เพื่อตรวจสอบระบบบัญชี วิเคราะห์งบการเงิน รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผ่านทางหน้าจคอมพิวเตอร์โดยไม่มีการไปตรวจเยี่ยมสถานประกอบการ

ข้อเท็จจริงแห่งการประพจน์ผิดจรรยาบรรณ

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีกระทำการผ่านทางหน้าจคอมพิวเตอร์และไม่ได้ไปตรวจสอบที่สถานประกอบการของลูกค้า

ผลการพิจารณา

ผู้ถูกกล่าวหาปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีควรเข้าไปตรวจเยี่ยมสถานประกอบการของลูกค้า เพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของสินทรัพย์บางรายการที่มีสาระสำคัญที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน เช่น การตรวจสอบเงินสด และการสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพถือเป็นแนวทางในการกำหนดควบคุมความประพฤติและการดำเนินงาน บุคลากรทางวิชาชีพต้องมีจรรยาบรรณ ไม่นำการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีมาใช้เป็นเครื่องมือในการบิดเบือนตัวเลขไม่ว่าจะทำได้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเป็นเครื่องมือของผู้อื่นที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดในข้อมูลทางการเงินนั้น ๆ งบการเงินที่ดีจะต้องแสดงมูลค่าที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเที่ยงธรรม เชื่อถือได้ และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ(สุภาพร กุศลสัตย์, 2550 นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ (2547, อ้างถึงใน ธนียา นฤนาทชีวิน, เอมอร กิตติ คุณงาม, และ จิรานันท์ สุระยศ, 2547) กล่าวว่า การรักษาจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี เป็นหลักการพื้นฐานสำคัญที่ต้องการปฏิบัติ ตลอดจนความคิดของผู้ปฏิบัติที่มุ่งเน้นประโยชน์ส่วนตนมากกว่าประโยชน์ส่วนรวม หากแต่ผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีได้พยายามเปลี่ยนความคิด โดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมหรือสาธารณะชนเป็นที่ตั้ง การปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณดังกล่าว ไม่ใช่เป็นสิ่งที่ยาก และเมื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณจนเคยชินเป็นนิสัยแล้ว ย่อมจะเห็นว่าการปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณเป็นสิ่งที่ง่ายและสมควรกระทำเป็นอย่างยิ่ง

(Mahmood, 1998) แนวความคิดของการกำกับดูแลกิจการและจริยธรรมทางธุรกิจถือเป็นสิ่งสำคัญ บริษัททั่วโลกต่างให้ความสำคัญเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล โดยต้องมีความโปร่งใสและทันต่อเวลา สำหรับในประเทศกำลังพัฒนา การพัฒนาผู้ประกอบการ SMEs และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจให้มีจริยธรรม ถือเป็นสิ่งจำเป็นซึ่งเป็นข้อจำกัดหลักในการเติบโตของ SMEs ก็คือ การขาดโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดี จึงอาจต้องมีแรงจูงใจบางประการเพื่อที่จะช่วยสนับสนุน SMEs ให้ปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ธกานต์ ชาติวงศ์ (2550) ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพของงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และพบว่าจริยธรรมธุรกิจด้านความซื่อสัตย์มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม อย่างไรก็ตาม ยังคงพบว่าปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ส่งผลต่อจริยธรรมวิชาชีพสอบบัญชี ในขณะที่ปัจจัยจริยธรรมส่วนบุคคลส่งผลต่อจริยธรรมของวิชาชีพสอบบัญชีมากกว่า (นิตยา วงศ์ภินันท์วิวัฒนา และคณะ, 2548, อ้างถึงใน ปุญญวีร์ ปุชะพันธ์, 2550) และยังมีนักบัญชีจำนวนมากที่ไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของวิชาชีพได้ เนื่องจากมีความขัดแย้งกับนโยบายของฝ่ายบริหารของกิจการ ทำให้นักบัญชีขาดความความเป็นอิสระ และความเป็นกลางที่จะปฏิบัติงานเนื่องจากเงินเดือนยังคงถือเป็นปัจจัยสำคัญต่อการดำรงชีพในชีวิตประจำวัน ทำให้นักบัญชีที่เป็นพนักงานต้องยึดถือนโยบายของผู้บริหารเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงาน เป็นผลทำให้เกิดปัญหาปกปิดข้อเท็จจริง บิดเบือน การตกแต่งตัวเลขในงบการเงิน (กมลเนตร จิระวงศ์อร่าม, 2549, อ้างถึงใน โชคชัย อธิธิวิบูลย์, 2546)

ปยุญวีร์ ปุชะพันธ์ (2550) ได้กล่าวถึงงานวิจัยในต่างประเทศของ Catherine & Oriol (2005) กรณีศึกษาการตกแต่งรายงานทางการเงินในสหรัฐอเมริกา พบว่าการตกแต่งตัวเลขการรายงานทางการเงินนั้น สามารถแบ่งได้เป็น 2 ประเภท ได้แก่ 1) แบบ Macro-manipulation ตัวอย่างเช่น การเจรจากับองค์กรทางวิชาชีพบัญชีไม่ให้ประกาศใช้มาตรฐานบัญชีที่ทำให้ตนเองเสียประโยชน์ และ 2) แบบ Micro-manipulation เป็นการตกแต่งตัวเลขรายงานทางการเงินในระดับบุคคล ตัวอย่างเช่น การเจตนาจะบิดเบือนข้อมูลไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาเรื่องการตกแต่งตัวเลขการรายงานทางการเงินทั้งแบบ Macro และ Micro-manipulation นั้น เกิดมาจากปัญหาในเรื่องจริยธรรม และปัญหาสำคัญในเรื่องของความไม่มีอำนาจเพียงพอขององค์กรทางวิชาชีพ

นาถพล ลอยลิบ (2561) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพงานสอบบัญชีตามเกณฑ์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ศึกษาตัวแปรคุณภาพงานสอบบัญชีตามเกณฑ์ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นตัวแปรตาม พบว่า จรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพบัญชีทุกตัวแปรมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับคุณภาพงานสอบบัญชีตามเกณฑ์สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินและมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีตามเกณฑ์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมากที่สุด ได้แก่ จรรยาบรรณความโปร่งใสและจรรยาบรรณความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระมีผลการวิเคราะห์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งความโปร่งใสและความเที่ยงธรรมทั้งสองด้านเป็นจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีทุกคนต้องคำนึงถึงในลำดับแรกในการเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานสากล

รัชณี บินยาเซ็น (2560) คุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Accounting Practice Quality) หมายถึง ผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ ตรงตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ด้วยความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และมีการพัฒนาความรู้ทางบัญชีอย่างต่อเนื่องและมีคุณภาพของผู้ทำบัญชี ขึ้นอยู่กับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานหรือประกาศขององค์กรวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนดสำหรับการจัดทำบัญชีให้กับนิติบุคคล

พัชรา หาญเจริญกิจ (2560) มาตรฐานการปฏิบัติงานตามวิชาชีพหรือประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนด คุณภาพการปฏิบัติงานนั้นจะเป็นสิ่งสะท้อนถึงศักยภาพและการมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ ครบถ้วนและมีประสิทธิภาพสูงขึ้นด้วยการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ได้ผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพในการปฏิบัติงานนั้นเพิ่มขึ้นด้วย

มันทนา แก้วดวงเล็ก และคณะ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในจรรยาบรรณ พบว่าปัจจัยด้านการจัดกิจกรรมส่งเสริมและการรับรู้ข่าวสารจะส่งผลต่อระดับความรู้มากที่สุด รองลงมา คือ ด้านทัศนคติต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและเป็นปัจจัยที่ส่งผลเชิงลบ

อย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพจึงเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นถือเป็นส่วนหนึ่งในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างโปร่งใส อิศระ เที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต สามารถตรวจสอบได้ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบต่อลูกค้า และเป็นผลประโยชน์โดยรวมของสาธารณชน ความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อนำไปปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพอย่างประสบความสำเร็จ

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สุภาพร พงศ์ภิญโญโอภาส , ทวนทอง เขาวงกิตพิงศ์ , และเรखा อรัญวงศ์ (2556) การบริหารงานขององค์กรเป็นการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่องค์กรได้วางแผนไว้ และเป็นส่วนสำคัญอย่างยิ่งในการพัฒนางานขององค์กร การจัดลำดับความสำคัญ สำหรับการจัดสรรทรัพยากร การจัดระเบียบตลอดจนการดำเนินการและจัดการเรื่องต่าง ๆ นอกจากนี้การบริหารงานยังเป็นกลไกสำคัญอย่างยิ่งในการระดมกำลังทรัพยากร และกำลังนักวิจัยให้มุ่งเน้นงานวิจัยในประเด็นหรือปัญหาที่มีความสำคัญ ซึ่งงานวิจัยจะเกิดขึ้นไม่ได้เลย หากไม่มีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามนโยบายที่วางแผนไว้ ดังนั้นการประยุกต์ใช้หลักการและวิธีการด้านการบริหารจัดการ เพื่อตึงศักยภาพของคนในสังคม สำหรับการเปลี่ยนแปลงที่พึงประสงค์จึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2557) กล่าวว่าสภาพแวดล้อมภายในและนอกองค์กร มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันในปัจจุบันที่มีกระบวนการทางธุรกิจที่มีความซับซ้อนมากขึ้น จึงได้มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการให้มีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรต้องมีระบบการควบคุมเชิงจัดการ ด้วยวิธีการที่เรียกว่ากลยุทธ์การบริหาร โดยมีเป้าหมายคือการช่วยบริหารต้นทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

โดยระบุงค์ประกอบที่สำคัญ 2 เรื่อง คือ 1) การมีต้นทุนที่ต่ำกว่าคู่แข่ง 2) มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Continues Improvement) เป็นการลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

โดยเสนอให้องค์กรธุรกิจควรจัดตั้งศูนย์ความรับผิดชอบต่อ (Responsibility Center) เพื่อใช้ในการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบต่ออย่างชัดเจน และเสนอวิธีการคิดต้นทุนที่เกิดขึ้นโดยระบุไปตามกิจกรรม จากนั้นก็ปันส่วนต้นทุนจากกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องไปยังสินค้าและบริการ

พิชญา วัฒนรังสรรค์ (2558) กล่าวว่า การศึกษาเรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานโดยรวมอยู่ในระดับสูง ส่วนแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีดังนี้ (1) ควรให้อำนาจการตัดสินใจแก่พนักงานได้ เข้ามามีส่วนร่วมในการตัดสินใจ และวิเคราะห์สาเหตุและกำหนดวิธีการแก้ไขปัญหาในเรื่องความผิดพลาดจากการทำงาน (2) ควรกำหนดเป้าหมายในการทำงานให้มีความชัดเจนและมีการถ่ายทอดไปยังพนักงานทุกคนอย่างเหมาะสม (3) ควรปรับปรุงวิธีการทำงานให้พนักงานแต่ละตำแหน่งสามารถทำงานทดแทนกันได้

สมยศ แสงมะโน (2558) การบริหารจัดการของทุกบริษัทจำเป็นต้องอาศัยปัจจัยหรือทรัพยากรที่สำคัญ อันได้แก่ บุคลากร (Man) งบประมาณ (Money) วัสดุอุปกรณ์ (Material) และการบริหาร (Management) หรือที่เรียกรวมๆ 4M's เป็นปัจจัยขั้นพื้นฐานที่ใช้สำหรับการบริหาร เพราะการบริหารจัดการจะประสบความสำเร็จได้ ต้องอาศัยบุคลากรที่มีคุณภาพ ปริมาณที่เพียงพอ และจะต้องได้รับงบประมาณสนับสนุน มีวัสดุอุปกรณ์ที่เหมาะสมกับความต้องการของแผนงานและโครงการและต้องมีระบบการจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท สิ่งที่สำคัญและผู้บริหารทุกคนต้องให้ความสนใจในงานด้านการบริหารจัดการ ทฤษฎี 4M's ประกอบด้วย (1) Man คือ การบริหารกำลังคน จะใช้คนอย่างไรให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ให้เหมาะกับงานได้มากที่สุด (2) Money คือ การบริหารเงิน จะจัดสรรเงินอย่างไรให้เหมาะสมกับต้นทุนที่ต้องจ่ายให้น้อยที่สุด และก่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล (3) Materials คือ การบริหารวัสดุในการดำเนินงาน บริหารอย่างไรให้ใช้วัสดุสิ้นเปลืองให้น้อยที่สุด หรือเกิดประโยชน์สูงสุด และ (4) Management คือ การจัดการกระบวนการควบคุมเพื่อให้งานทั้งหมดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลอย่างเต็มที่

นางชลดา อักษรศิริวิทยา (2559) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายการเดินรถองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับที่สูงมาก มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การให้บริการของพนักงานอย่างรวดเร็วและทันต่อเวลา รองลงมาการให้บริการอย่างเท่าเทียมกันการให้บริการอย่างก้าวหน้า และการให้บริการอย่างเพียงพอ ส่วนปัจจัยส่งเสริมการปฏิบัติงาน พบว่า ภาพรวมและแต่ละรายอยู่ในระดับที่สูงมาก มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ โครงสร้างระบบการจัดการ และการเพิ่มมูลค่างาน กลยุทธ์ด้านบุคลากร ทักษะการบริหาร และสไตล์การให้บริการ

จตุเดช สืบตระกูล (2560) กล่าวไว้ว่าปัจจัยสำคัญที่ผู้ประกอบการควรให้ความสำคัญ 5 อันดับ คือ (1) ด้านบุคลากร (2) ด้านงบประมาณ (3) ด้านวัสดุอุปกรณ์ (4) ด้านกระบวนการบริหาร และ (5) ความสำเร็จทางด้านผลการดำเนินงาน ข้อเสนอแนะที่ควรมีการจัดทำ 4 ด้าน อันประกอบไปด้วย คือ (1) ด้านงบประมาณ ควรมีการประมาณการณั้กระแสเงินสดประจำปีของธุรกิจ (2) ด้านการจัดการหรือบริหารงาน ควรมีการส่งเสริมการศึกษาดูงานอบรม เพื่อพัฒนาประสบการณ์ให้กับพนักงานและการพัฒนาระบบเทคโนโลยีและการสื่อสารในด้านธุรกิจ (3) ด้านบุคลากร ควรให้บุคลากรทุกระดับเข้ารับการพัฒนาศักยภาพตามความเหมาะสมตามความต้องการขององค์กร

การกำหนดบทบาทหน้าที่ของบุคลากรให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ปัจจุบันและความเคลื่อนไหวขององค์กร และการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้และทักษะให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง (4) ด้านความสำเร็จ ควรมีการจัดหาบุคลากรรายใหม่ๆ เพื่อให้สามารถแข่งขันได้กับคู่แข่ง

พีรญา ชื่นวงศ์ (2560) กล่าวไว้ว่าการศึกษารื่อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานธุรกิจขนส่ง กรณีศึกษาธุรกิจการขนส่งในจังหวัดเชียงราย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยเหล่านี้

ส่งผลต่อพฤติกรรมในการทำงานที่มีประสิทธิภาพทั้งด้านการให้บริการและการทำงานให้บรรลุตามเป้าหมาย และมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานธุรกิจการขนส่งในจังหวัดเชียงราย

ณัฐวัตร เป็งวันปลูก (2560) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของข้าราชการทหารประจำ สังกัดกองพันทหารราบที่ 1 กรมทหารราบที่ 7 ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานจำนวน 1 ด้าน คือ ปัจจัยด้านลักษณะงาน โดยผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นในประเด็นลักษณะงานที่รับผิดชอบโดยตรงกับความรู้ความสามารถสูงสุด

มารวย วิชาญยุทธนากุล (2560) กล่าวคือ คุณภาพของงาน (Quality) มีผลการทำงานมีความถูกต้องเป็นไปตามที่กำหนด มีมาตรฐาน มีความรวดเร็ว และก่อให้เกิดประโยชน์ตรงจุดมุ่งหมายขององค์กรซึ่งการตั้งเป้าหมายจึงเป็นการวางแผนการทำงานไว้ล่วงหน้าที่จะช่วยทำให้การปฏิบัติงานมีความผิดพลาดน้อยหรือไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น และการไม่ถูกตำหนิในเรื่องผลการทำงานจากหัวหน้า เวลา (Time) เป็นสิ่งสำคัญ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องมีการวางแผนและเพื่อบริหารเวลาให้ตนเองสามารถทำงานได้ตามเวลาที่ได้กำหนดไว้ โดยอาจจะใช้เทคนิคหรือวิธีการต่าง ๆ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ง่ายขึ้น มีความสะดวก รวดเร็ว ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

พันธุ์ระวี ตันตินิรันดร์ (2561) กล่าวว่า iva การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรขององค์กรในด้านการบริหาร งบประมาณและการเงิน เพื่อให้ได้องค์ความรู้สำหรับนำไปใช้เป็นแนวทางในการบริหารทรัพยากรขององค์กรอันจะนำไปสู่การบริหารอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุตามเป้าหมาย ในการบริหารที่มีประสิทธิภาพ ผู้บริหารจะต้องบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดนำมาใช้อย่างคุ้มค่า เพื่อที่จะบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือตามที่ได้รับมอบหมาย (นิตย สัมมาพันธ์ , 2548) และแนวคิดการพัฒนาประสิทธิภาพนั้น คือการลดการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ หรือ "ต้นทุน" ในการดำเนินการ และ ลดการสูญเสียหรือ สูญเปล่าระหว่างการดำเนินการ ปัจจุบันหลายองค์กรในประเทศไทยได้นำแนวคิดการพัฒนาประสิทธิภาพ เข้ามาพัฒนาการดำเนินการขององค์กร โดยเฉพาะองค์กรอุตสาหกรรมการผลิต แต่องค์กรด้านการบริการก็สามารถนำหลักการของการลดการใช้ทรัพยากรและลดความสูญเปล่านี้มาใช้ได้ เช่น การดำเนินการบริการของโรงพยาบาล และสถานศึกษา

เบญญาภา แกมทอง (2563) กล่าวว่า ทฤษฎีการพัฒนาองค์กรจำเป็นต้องมีขั้นตอนกระบวนการในการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น การบริหารงานที่เป็นระบบกับการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลง เมื่อมนุษย์ได้เผชิญกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง มนุษย์จะมีปฏิกิริยาตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงการบริหารการเปลี่ยนแปลง (Change Management) จึงได้ถูกนำมาใช้กับองค์กร เพื่อให้บุคลากรสามารถปรับตัวและเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กรใหม่ ไม่ว่าจะเกิดจากปัจจัยภายนอกที่เกิดจากสภาพแวดล้อม และ

เทคโนโลยี ขั้นตอนที่สำคัญ 3 ขั้นตอน อันได้แก่ ขั้นแรก คือการละลายพฤติกรรม ขั้นที่สอง คือการเปลี่ยนแปลง และขั้นที่สาม คือการคงสภาพพฤติกรรมใหม่ การเปลี่ยนแปลงการบริหารอย่างเป็นระบบ ถือเป็นการสร้างความพร้อมของบุคลากรให้สามารถจัดการบริการสาธารณะสอดคล้องกับความต้องการของประชาชน และความพร้อมของบุคลากร ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อปรับปรุงให้ มีกระบวนการรับมือกับการเปลี่ยนแปลง การบริหารงานที่เป็นระบบเป็นไปอย่างสมบูรณ์มากขึ้น

กมลรัตน์ สัมมาตรี (2563) กล่าวว่าไว้ว่าการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจเป็นสิ่งหนึ่งที่แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาประเทศโดยรวมไปถึงความมีเสถียรภาพทางการเงิน การกระจายรายได้ อัตราการว่างงาน เป็นต้น โดยองค์กรที่ต้องการประสบความสำเร็จ สิ่งหนึ่งที่สำคัญต้องคำนึงถึงก็คือ การจัดการทรัพยากรมนุษย์ประสิทธิภาพในการทำงานที่ดี ช่วยทำให้การทำงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ช่วยทำให้องค์กรมีความเจริญก้าวหน้า การทำงานไม่เพียงแต่ต้องมีความสุขเท่านั้น แต่ต้องเป็นการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพจึงจะทำให้พนักงานได้ชื่อว่าเป็นคนทำงานที่ทำงานดี ทำงานเก่ง จนเป็นที่พึงพอใจของเจ้านาย และเพื่อนร่วมงานองค์ประกอบของประสิทธิภาพ กล่าวได้ว่า "ประสิทธิภาพ" คือความสามารถในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สำเร็จลุล่วงตามที่วางแผนไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด เราควรจะทำอย่างไรให้งานออกมามีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดให้กับองค์กรที่เราทำงานด้วย สิ่งสำคัญคือการเริ่มต้นจากตัวของแต่ละบุคคล ดังนั้นจำเป็นอย่างยิ่งที่แต่ละองค์กรจะต้องศึกษาหรือหาหนทางให้พนักงานเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายสูงสุด

สุรรัตน์ คำชฌัญ (2563) อ้างถึงนิมนวน ทองแสน (2557)กล่าวว่าไว้ว่าในการปฏิบัติงานที่ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ คือ ความรู้ในการทำงานและวิธีการทำงาน เพื่อให้มีความเข้าใจในงานได้อย่างถูกต้อง ตามกฎระเบียบคู่มือวิธีปฏิบัติงานหรือตามแนวปฏิบัติ รวมถึงการนำทักษะและเทคนิคต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องมาประยุกต์ใช้ในการทำงานเพื่อให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีกับงานที่ทำ รวมไปถึงการให้ความร่วมมือในการทำงานกับผู้อื่นเพื่อให้งานประสบความสำเร็จ และมีความเต็มใจที่จะทำงานร่วมกันกับเพื่อนร่วมงาน การให้ความช่วยเหลือระหว่างกัน มีความสนิทสนมพึงพาศึกษาเกี่ยวกับเพื่อนร่วมงาน ผู้บังคับบัญชา และผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อมุ่งไปสู่ความสำเร็จในเป้าหมายเดียวกัน ผู้ปฏิบัติงานจะต้องมีความขยัน มุ่งมั่น กระตือรือร้นในการศึกษาหาความรู้ในงานที่ทำและงานที่มีความเกี่ยวข้อง มีความคิดสร้างสรรค์ สามารถแก้ปัญหาได้ด้วยเหตุและผล

นิตา ประพฤติธรรม (2563) อ้างถึง สำนักงาน ก.พ. (2540) ประสิทธิภาพ หมายถึง การทำงานที่ดีให้เสร็จอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพโดยไม่ต้องใช้เงินมากเกินไป หรือเกิดความคุ้มค่า ในเรื่องคนอุปกรณ์และเวลา ซึ่งประสิทธิภาพจึงเป็นเรื่องของอัตราความแตกต่างระหว่างปัจจัยที่นำเข้า (input) และผลผลิต ที่ส่งออกมา (output) ประสิทธิภาพในการทำงานของบุคคล จึงหมายถึง บุคคลที่มีความตั้งใจทำงานอย่างเต็มที่และเต็มความสามารถ มีวิธีการและแนวทางในการสร้างผลงานให้มีคุณภาพ ตรงตามความต้องการและเป็นที่ยอมรับ หรือเป็นที่พอใจของหัวหน้าหรือผู้บังคับบัญชา

กัญญารัตน์ ประเสริฐธนกกุล (2563) อ้างถึง วิษณุ กิตติพิงศ์วรการ (2563) กล่าวว่าไว้ว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงานบุคคลไว้ ดังนี้ (1) การสร้างบรรยากาศให้คนในองค์กรมีความรู้สึกอยากทำงาน เป็นตัวการสำคัญในการเอื้ออำนวยต่อการทำงาน (2) การใช้ข้อมูลที่ได้รวบรวมมา กำหนดกิจกรรม เพื่อกระตุ้นให้มีการปรับปรุงให้ดีขึ้น การวัดว่าควรปรับปรุงกิจกรรมอะไรนั้น โดยทั่วไปจะต้องเปรียบเทียบผลได้กับค่าใช้จ่ายของการปรับปรุงนั้น (3) กำหนดระบบ การให้ค่าตอบแทน การประเมินของผู้บริหารสัมพันธ์โดยตรงกับประสิทธิภาพในการบริหารงาน (4) การขจัดอุปสรรคที่ขัดขวางการบริหารงาน ควรแจ้งให้พนักงานปฏิบัติงานได้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ในหลักการนโยบาย (5) การประเมินที่เกี่ยวกับบุคคลในองค์กรจะต้องใช้เกณฑ์มาตรฐานการวัดที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพขององค์กร ค่าใช้จ่าย การเจริญเติบโต และอื่น ๆ ซึ่งการจะทำให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย อยู่ในมาตรฐานด้านปริมาณ คุณภาพ และเหมาะสมกับเวลา จะต้องมีส่วนหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การที่องค์กรจะประสบผลสำเร็จ สามารถดำเนินการตามเป้าหมายที่วางไว้

วิษณุ กิตติพิงศ์วรการ (2563) อ้างถึง สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (2560) ทุกหน่วยงานมีความจำเป็นต้องพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ซึ่งถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญที่สุด เพื่อให้เกิดความพร้อมในการรับมือต่อการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต การพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย การฝึกอบรม รวมทั้งการปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม เพื่อทำให้การทำงานของพนักงานมีประสิทธิภาพจนสามารถบรรลุเป้าหมายของธุรกิจ และวิสัยทัศน์ขององค์กรที่กำหนดไว้ ทั้งนี้แม่บทการปฏิรูปการบริหารของภาครัฐมีการปรับเปลี่ยนตามสภาพแวดล้อมภายนอกจึงส่งผลทำให้แนวทางการบริหารบุคคลากรต้องมีการปรับเปลี่ยนไปจากเดิม โดยการบริหารให้หน่วยงานมีขนาดเล็กลง แต่บุคคลากรมีประสิทธิภาพการทำงานเพียงพร้อมด้วยคุณภาพ มีความรู้ความสามารถ ระเบียบวินัย และพร้อมให้ความร่วมมือกับองค์กร ภายใต้หลักการบริหารทรัพยากรบุคคลตามหลักคุณธรรม (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2561)

ธนาภรณ์ พรรณราย(2564) อ้างถึง Certo (2007) ได้นิยามความหมายของประสิทธิภาพและประสิทธิผลไว้ว่า ประสิทธิภาพ (Efficiency) เป็นวิธีการจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุดและสิ้นเปลืองน้อยที่สุด เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้โดยใช้ทรัพยากรที่มีให้คุ้มค่าที่สุด เป็นวิธีการหรือกระบวนการ ในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อันได้แก่ เงินทุน แรงงาน ทรัพยากรธรรมชาติ และมีวิธีการดำเนินการ หรือผลประกอบการที่มีคุณภาพสูงสุด สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มศักยภาพ หรือเป็นการเลือกศักยภาพของทรัพยากรที่มีอยู่ออกมาใช้ให้ได้มากที่สุดหรือเกิดประโยชน์สูงสุด จึงเรียกว่ามีประสิทธิภาพ ส่วนคำว่าประสิทธิผล (Effectiveness) หมายถึง การทำให้องค์กรประสบความสำเร็จและบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ผ่านการใช้ทรัพยากรหรือสิ่งต่าง ๆ ที่มีอยู่ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายสูงสุด สิ่งสำคัญคือต้องทำสิ่งที่ถูกต้องโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน

สุรชัย พรหมปากดี (2565) กล่าวว่า การศึกษาเป็นสิ่งสำคัญสำหรับบุคคลและสังคม หากมนุษย์มีความรู้ความเข้าใจจะเกิดกระบวนการคิดและตัดสินใจได้ด้วยตนเอง ย่อมส่งผลให้มีเกิดการ

พัฒนาในด้านต่าง ๆ และตัวแปรที่มีความสำคัญต่อระบบการศึกษานั้นคือโรงเรียน โรงเรียนจึงเป็นแหล่งที่รวบรวมและถ่ายทอดความรู้ด้านต่าง ๆ ให้แก่บุคคล และระบบการบริหารงานของโรงเรียนก็มีผลต่อการตัดสินใจเข้าศึกษาในโรงเรียน ด้วยเหตุผลนี้ ผู้วิจัยจึงเกิดมีความสนใจศึกษา อิทธิพลของปัจจัยทางการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการบริหารงานของโรงเรียน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ปัจจัยทางการบริหารจัดการส่งผลต่อประสิทธิผลการบริหารงานของโรงเรียน ตลอดจนมีความสัมพันธ์กันอย่างไร ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้จะสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางและเป็นแนวในการพัฒนาและปรับปรุงการจัดการศึกษาและการบริหารงานของโรงเรียนให้มีคุณภาพทางการศึกษาที่ดียิ่งขึ้น และสามารถนำไปใช้ในการกำหนดแผนกลยุทธ์การพัฒนาประสิทธิผลโรงเรียนภายในระยะสั้นและระยะยาวและสามารถนำไปใช้วัดผลการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างเป็นระบบและชัดเจน รวมทั้งเพื่อรองรับการตรวจประเมินคุณภาพจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อไป

สุตารัตน์ สะโตอยู่ และ แสงจิตต์ ไต่แสง (2565) อ้างถึง นลพรรณ บุญฤทธิ์ (2558) กล่าวว่าปัจจัยในการทำงาน อันประกอบไปด้วย การมีความเข้าใจ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์และความชำนาญในการทำงาน มีความรู้สึกผูกพัน รักษาและมีระเบียบวินัยในการทำงาน การทำงานมีคุณภาพได้รับมาตรฐานและมีความน่าเชื่อถือ การทำงานมีความเท่าเทียม และยุติธรรม รวมไปถึงการให้บำเหน็จรางวัลแก่ผู้ปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย ปัจจัยในการทำงาน ได้แก่ ด้านความสามารถ ด้านการยอมรับ ด้านการมอบหมายงานอย่างชัดเจน ด้านการประเมินที่มีความยุติธรรม และด้านการฝึกอบรม เป็นต้น โดยปัจจัยดังกล่าวนี้ เป็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันจากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวกับปัจจัยในการปฏิบัติงาน ผู้วิจัยจึงกำหนดปัจจัยในการทำงาน ที่จะศึกษา ได้แก่ ความรู้และความเข้าใจในการทำงาน ความสัมพันธ์กับบุคคลในที่ทำงาน สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความมั่นคงก้าวหน้าในงาน

Laura Cutaia (2020) ผลกระทบจากการใช้ทรัพยากรในการตรวจสอบจากดำเนินการตามเส้นทางอุตสาหกรรม Symbiosis เพื่อการเปลี่ยนผ่านสู่เศรษฐกิจแบบวงกลม การเพิ่มประสิทธิภาพและการประหยัดทรัพยากรแสดงถึงการยกระดับทางเศรษฐกิจและสนับสนุนความสามารถในการแข่งขัน นโยบายเกี่ยวกับ การประหยัดพลังงาน ประสิทธิภาพ และการสร้างแรงจูงใจในการผลิตพลังงานจากแหล่งพลังงานหมุนเวียน วัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอวิธีการปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบทรัพยากรในระดับบริษัท เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพทรัพยากร ทำให้ได้รับประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสิ่งแวดล้อม มีการดำเนินทั้งภายในโดยการเพิ่มประสิทธิภาพและกระบวนการ โดยอาศัยความร่วมมือกับบริษัทอื่น ๆ การตรวจสอบทรัพยากรที่นำเสนอขึ้นขึ้นอยู่กับการวิเคราะห์ทรัพยากร input และ Output ที่ใช้ผลิต

Du Xiufeng (2018) วิธีการ เครื่องมือ และระบบการตรวจสอบทรัพยากรธรรมชาติ กล่าวไว้ว่าการนำเสนอวิธีการ อุปกรณ์ และระบบการตรวจสอบทรัพยากรธรรมชาติ ประกอบด้วยขั้นตอนดังนี้ การได้รับข้อมูลทรัพยากรธรรมชาติที่ได้รับการตรวจสอบ ข้อมูลประกอบด้วยอย่างน้อย ดังนี้ คือ ข้อมูลพื้นฐาน และข้อมูลแพทย์ การเข้าถึงข้อมูลการสำรวจระยะไกลผ่านดาวเทียมเกี่ยวกับ

ทรัพยากรธรรมชาติ โดยการใช้ข้อมูลระบบเซ็นเซอร์จะได้ผลลัพธ์การตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับ การตรวจสอบของทรัพยากรธรรมชาติ ผลการตรวจสอบประกอบด้วยผลการวิเคราะห์ดัชนีการตรวจสอบทรัพยากรธรรมชาติอย่างน้อยหนึ่งดัชนี สิ่งประดิษฐ์นี้เป็นแพลตฟอร์มข้อมูลขนาดใหญ่ สำหรับการตรวจสอบสินทรัพย์ทรัพยากรธรรมชาติ ซึ่งช่วยแก้ปัญหาทางเทคนิคที่มีความแม่นยำน้อยของผลลัพธ์ที่เกิดจากการตรวจสอบทรัพยากรธรรมชาติในลักษณะลำดับที่มีความสำคัญ

Ayneshet Agegneu Alemu (2019) การประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและบทบาทในการปกป้องและการใช้ทรัพยากรสาธารณสุขอย่างมีประสิทธิภาพหลักฐานจากสำนักสำนักงาน การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษาและการให้คำปรึกษาตามวัตถุประสงค์อิสระที่ ออกแบบมาเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร และช่วยให้องค์กรบรรลุ วัตถุประสงค์ โดยได้นำแนวทางที่เป็นระบบและมีระเบียบวินัยมาใช้ เพื่อประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ด้วยเหตุนี้ วัตถุประสงค์ของการศึกษาเพื่อประเมินแนวทางปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในและบทบาทของ แนวทางปฏิบัติในการใช้ทรัพยากรสาธารณสุขอย่างมีประสิทธิภาพ ในการทำการศึกษานี้ ผู้วิจัยได้ใช้การ ออกแบบเชิงพรรณนาด้วยวิธีการวิจัยเชิงคุณภาพ เนื่องจากลักษณะของข้อมูลเชิงคุณภาพที่จำเป็นใน การจัดทำรายงานการศึกษาครั้งนี้ ข้อมูลปฐมภูมิถูกรวบรวมจากผู้ตอบแบบสอบถาม จากนั้น การ วิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนาได้ดำเนินการผ่าน SPSS

Lyu Qiang (2017) วิธีการตรวจสอบพฤติกรรม การเข้าถึงทรัพยากรและอุปกรณ์ ซึ่งรวม ชั้นตอนต่าง ๆ ดังนี้ การเผยแพร่รายการข้อมูลทรัพยากรไปยังเครื่องลูกข่ายจากระยะทางไกล การ ปฏิบัติงานของเครื่องลูกข่ายสำหรับทรัพยากร และการดำเนินการที่เกี่ยวข้องสอดคล้องกับ กระบวนการลงในฐานข้อมูล โดยโหมดไฟล์ที่จัดทำดัชนีและโหมดไฟล์วิดีโอ การประดิษฐ์เปิดเผย วิธีการตรวจสอบพฤติกรรม การเข้าถึงทรัพยากรและอุปกรณ์ บันทึกการทำงานของโหมดไฟล์วิดีโอมี การระบุเวลาแบบรวม ตามวิธีการตรวจสอบ ความพยายามในการจัดเก็บข้อมูลของบันทึกการ ดำเนินการจะได้รับการรับรองโดยความช่วยเหลือของบันทึกการทำงานของโหมดไฟล์ที่จัดทำดัชนีและ โหมดไฟล์วิดีโอ ไฟล์วิดีโอสามารถวางตำแหน่งและควบคุมได้อย่างสมเหตุสมผล จัดทำดัชนีของไฟล์ ตาม ความสัมพันธ์ที่สอดคล้องกันแบบเครื่องกลไฟฟ้าซึ่งโครนัสของไฟล์ที่จัดทำดัชนีและไฟล์วิดีโอ และเป็นไปตามข้อกำหนดการตรวจสอบ

Dai Yuanshun (2013) วิธีการตรวจสอบทรัพยากรของแพลตฟอร์มคลาวด์ ในบทความ นี้ จะนำเสนอวิธีการตรวจสอบทรัพยากรของแพลตฟอร์มคลาวด์ ประกอบด้วยขั้นตอน คือ การจับ ข้อมูลสำคัญที่มีอยู่ในทรัพยากรที่จะตรวจสอบ โดยที่ข้อมูลสำคัญประกอบด้วยเนื้อหา ดำเนินการ ตรวจสอบเนื้อหาที่ผิดกฎหมายในเนื้อหาแบบขนานโดยใช้อัลกอริธึมการจับคู่ลายเซ็น การจับคู่การระบุ และวิธีการวิเคราะห์ลักษณะแบบไดนามิก หากผ่านการตรวจพบโดยสมบูรณ์ อนุญาตให้ใช้ทรัพยากร ร่วมกัน ถ้าไม่ก็ห้ามไม่ให้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน การตรวจสอบความปลอดภัยและความถูกต้องตาม กฎหมายหลายด้านดำเนินการกับทรัพยากร/เนื้อหาที่แต่ละเทอร์มินัลจัดเตรียมให้ และการอัปเดตบริ

การจะได้รับการตรวจสอบตลอดชีวิต เพื่อให้มั่นใจในความปลอดภัยและความถูกต้องตามกฎหมายของทรัพยากรในแพลตฟอร์มคลาวด์ และแน่นอน มีการจัดหาทรัพยากร ถูกกฎหมาย และปลอดภัย รวมถึงสภาพแวดล้อมแพลตฟอร์มคลาวด์ที่ดีสำหรับผู้ใช้ทุกคน

Osama Samih Shaban (2012) การตรวจสอบทรัพยากรบุคคลเป็นวิธีการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรและควบคุมการตรวจสอบคุณภาพด้านทรัพยากรบุคคล กล่าวโดยสรุป การตรวจสอบคือการตรวจสอบการควบคุมคุณภาพโดยรวมของกิจกรรมทรัพยากรบุคคลในแผนกหรือบริษัท และการประเมินว่ากิจกรรมเหล่านี้สนับสนุนกลยุทธ์ขององค์กรอย่างไร มีประโยชน์ในการพิสูจน์การมีอยู่ของแผนกและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น หากแผนกล้มเหลวในการสนับสนุนผลกำไรของบริษัท ก็ไม่มีเหตุผลที่จะต้องดำเนินการ การศึกษาในปัจจุบันมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินประสิทธิภาพการทำงานของทรัพยากรมนุษย์ และเพื่อควบคุมการตรวจสอบคุณภาพกิจกรรมทรัพยากรบุคคลผ่านการตรวจสอบทรัพยากรมนุษย์ ขอบเขตของการศึกษาจะครอบคลุมประเด็นต่างๆ เช่น หน้าที่ของทรัพยากรมนุษย์ การปฏิบัติตามการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์

Yuhui Wang (2022) การศึกษานี้ดำเนินการสุ่มตัวอย่างการติดตาม การรวบรวมข้อมูล และการเพิ่มประสิทธิภาพการประมวลผลข้อมูลในภายหลังในโครงการตรวจสอบทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม ผ่านการอ้างอิงเทคโนโลยีและวิธีการปัญญาประดิษฐ์ และรวมกับการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ของ Internet of Things เพื่อสำรวจว่าเทคโนโลยีใหม่สามารถส่งเสริมประสิทธิภาพของการตรวจสอบทรัพยากรและสิ่งแวดล้อมและส่งเสริมการสร้างอารยธรรมทางนิเวศน์ได้ดียิ่งขึ้น ด้วยการพัฒนาอย่างรวดเร็วของเศรษฐกิจและสังคม การพัฒนาทรัพยากรและสิ่งแวดล้อมที่ยั่งยืนจึงได้รับความสนใจมากขึ้นเรื่อยๆ ในฐานะที่เป็นส่วนสำคัญของระบบการกำกับดูแลสิ่งแวดล้อมระดับชาติ ทรัพยากรและการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมจึงได้รับความสนใจอย่างมากจากสังคม เพื่อที่จะสำรวจผลกระทบของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเครือข่ายอัจฉริยะในการตรวจสอบทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม การศึกษานี้ดำเนินการสุ่มตัวอย่างการติดตาม การรวบรวมข้อมูล และการเพิ่มประสิทธิภาพการประมวลผลข้อมูลในภายหลังในโครงการตรวจสอบทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม ผ่านการอ้างอิงเทคโนโลยีและวิธีการปัญญาประดิษฐ์ และรวมกับ การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ทางอินเทอร์เน็ต ซึ่งนำชาวเติร์กหน้าใหม่มาสู่การพัฒนาการตรวจสอบทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ ด้วยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีใหม่ในกระบวนการสุ่มตัวอย่างข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

Leonid Rodniansky (2014) การตรวจสอบการใช้ทรัพยากรที่ปรับให้เหมาะสมสำหรับหน่วยความจำที่ใช้ร่วมกันของฐานข้อมูล การคำนวณจะถูกคำนวณระบบและผลิตภัณฑ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการตรวจสอบความปลอดภัยของธุรกรรมฐานข้อมูลถูกจัดให้มีไว้ในรูปลักษณะที่แสดงตัวอย่าง สำหรับช่วงเวลาที่จะระบุ ความจุที่มีอยู่ของทรัพยากรคอมพิวเตอร์ในระบบประมวลผลข้อมูลที่สามารถใช้ เพื่อวิเคราะห์แพ็คเกจโปรแกรมฐานข้อมูล จะถูกจัดเก็บไว้ในหน่วยความจำที่ใช้ร่วมกันระหว่างการสื่อสารข้อมูล เพื่อการวิเคราะห์โดยใช้ทรัพยากรคอมพิวเตอร์ในช่วงเวลาที่กำหนด

ตารางที่ 1 สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ทรัพยากร มนุษย์	ทรัพยากร ทางการเงิน	เครื่องมือ เครื่องใช้และ วัสดุอุปกรณ์	การ บริหาร จัดการ
1	สุภาพร พงศ์ภิญโญโอบาส และคณะ (2556)	✓	-	-	✓
2	สุวรรณ หวังเจริญเดช (2557)	-	✓	-	✓
3	พิชญา วัฒนรังสรรค์ (2558)	✓	-	-	✓
4	สมยศ แสงมะโน (2558)	✓	✓	✓	✓
5	นางชลดา อักษรศิริวิทยา (2559)	✓	-	-	✓
6	จตุติเดช สืบตระกูล (2560)	✓	✓	✓	✓
7	พีรญา ชื่นวงศ์ (2560)	✓	-	-	✓
8	ณัฐวัตร เป็งวันปลูก (2560)	✓	-	-	✓
9	มารวย วิชาญยุทธนากุล (2560)	✓	-	-	✓
10	พันธู์ระวี ตันตินิรันดร์ (2561)	✓	✓	-	✓
11	เบญญาภา แกมทอง (2563)	✓	-	-	✓
12	กมลรัตน์ สัมมาตรี (2563)	✓	✓	-	✓
13	สุรรัตน์ คำขมภู (2563)	✓	-	-	✓
14	นิตา ประพฤติธรรม (2563)	✓	✓	✓	✓
15	กัญญารัตน์ ประเสริฐธนกกุล (2563)	✓	✓	-	✓
16	วิษณุ กิตติพิงศ์วรการ. (2563)	✓	-	-	✓
17	ชนภรณ์ พรรณราย(2564)	✓	✓	-	✓
18	สุรัชย์ พรหมปากดี (2565)	✓	-	-	✓
19	สุดารัตน์ สะโดอยู่ และ แสงจิตต์ ไต้แสง(2565)	✓	-	-	✓
20	Laura Cutaia (2020)	✓	-	-	✓
21	Du Xiufeng (2018)	-	-	✓	✓
22	Ayneshet Agegneu Alemu (2019)	✓	-	-	✓
23	Lyu Qiang (2017)	-	-	✓	✓
24	Dai Yuanshun (2013)	✓	-	✓	✓
25	Osama Samih Shaban (2012)	✓	-	-	✓
26	หุยฮุ่ยหวาง (2022)	✓	-	✓	✓
27	Leonid Rodniansky (2014)	-	-	✓	✓

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษา เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยผู้ศึกษาได้รวบรวมข้อมูลมาทำการศึกษาและวิเคราะห์ ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการศึกษา
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา
4. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
5. การรวบรวมข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 รูปแบบการศึกษา

งานศึกษาในครั้งนี้เป็นรูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีระเบียบวิธีการศึกษาที่ใช้คือการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) เพื่อบรรยายปรากฏการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างจำนวน 300 คน ที่มาจากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร ทาโร่ ยามาเน่

3.2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

ขั้นที่ 1 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้ศึกษาใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	แทน	ขนาดของประชากร
	e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{819,151}{1 + 819,151 (0.05)^2}$$

$$n = 399.81 \text{ คน}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 300 คน

ขั้นที่ 2 การเลือกตัวอย่างสำหรับการศึกษา ได้กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยเลือกตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร

3.3 ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา

เพื่อให้การศึกษาเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้แบ่งเป็นตามกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

3.3.1 ศึกษาค้นคว้าเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี ทฤษฎีการบัญชีบริหาร ความสำเร็จของธุรกิจบริการ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3.3.2 พัฒนาเครื่องมือแบบสอบถาม

(1) จัดทำแบบสอบถาม ซึ่งได้ปรับปรุงมาจากกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน เพื่อให้มีรายละเอียดครอบคลุมถึงความมุ่งหมาย และสมมติฐานของการศึกษา

(2) แบบสอบถามที่ผู้ศึกษาใช้ในการศึกษาได้นำมาปรับปรุงให้เหมาะสม และนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ความเหมาะสมในเนื้อหาของแบบสอบถาม

(3) ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการศึกษา

3.3.3 วางแผนการจัดเก็บข้อมูล

3.3.4 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อนำมาประมวลผล

3.3.5 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

3.3.6 สรุปผลวิเคราะห์ และรายงานผลการศึกษา

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนการออกแบบเครื่องมือในการศึกษา ซึ่งแบบสอบถามได้ออกแบบขึ้นจากการสำรวจวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดนิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างของตัวแปรที่ต้องการศึกษา จากนั้นผู้ศึกษาได้ทำการสร้างแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลพื้นฐานของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีจำนวนทั้งสิ้น 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์การทำงาน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครแบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 12 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 18 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 12 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้

ระดับที่ 5	หมายถึง มากที่สุด	ให้มีค่าเท่ากับ 5 คะแนน
ระดับที่ 4	หมายถึง มาก	ให้มีค่าเท่ากับ 4 คะแนน
ระดับที่ 3	หมายถึง ปานกลาง	ให้มีค่าเท่ากับ 3 คะแนน
ระดับที่ 2	หมายถึง น้อย	ให้มีค่าเท่ากับ 2 คะแนน
ระดับที่ 1	หมายถึง น้อยที่สุด	ให้มีค่าเท่ากับ 1 คะแนน

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5-1}{5} = 0.80 \end{aligned}$$

จะได้เกณฑ์การแปลความหมายของข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น ได้ดังนี้

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

จากนั้นดำเนินการตามขั้นตอน ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือของการศึกษา ดังนี้

(1) การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity)

สำหรับการประกันคุณภาพของแบบสอบถามนั้นใช้วิธีการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อความคำถามกับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหา (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ จากการให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามการวิจัย โดยจะให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบไม่น้อยกว่า 3 ท่าน ในการตรวจสอบแสดงคะแนนในภาคผนวกโดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อความคำถามดังนี้

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อความนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อความนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อความนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\sum R}{n}$$

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อความคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

- ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้

- ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อความผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก ก

(2) การตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability)

นอกจากนี้ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญนำไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้วจึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair at all, 2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.973 ถึง 0.974 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.313 ถึง 0.899 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้ศึกษาจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

3.5 การรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาดำเนินการศึกษาแนวคิดทฤษฎีต่าง ๆ และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ เพื่อให้ผู้ศึกษาได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัย และนำมาใช้ในการพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามกับ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวิธีการ และขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือแบบสอบถามจากหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินการแจกแบบสอบถาม ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ในเขตกรุงเทพมหานคร ตอบแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 นำแบบสอบถามที่แจกไป รับกลับคืนมา ทำการตรวจสอบความครบถ้วน สมบูรณ์ของแบบสอบถามแต่ละชุด

ขั้นตอนที่ 3 รวบรวมแบบสอบถามที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ และสังเคราะห์ข้อมูลในขั้นต่อไป

ขั้นตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล นำแบบสอบถามที่ได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วน สมบูรณ์ของข้อมูล ไปดำเนินการประมวลผลข้อมูล โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติซึ่ง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับการศึกษา เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ทั้งนี้ผู้ศึกษาได้เริ่มดำเนินการจัดทำวิจัย เพื่อสืบค้นและ ค้นหาปัจจัยการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชี

3.6.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

(1) ใช้ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) เพื่อบรรยายข้อมูลทั่วไป เกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์การทำงาน

(2) ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อบรรยายระดับการควบคุมภายในของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และระดับผลการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

3.6.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) เพื่ออธิบายผลการวิเคราะห์ที่มีอิทธิพลของตัวแปรการควบคุมภายใน กับตัวแปรผลการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร (2) เพื่อศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลและรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูล ออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐานผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมี อิทธิพลต่อตัวแปรตามหรือไม่ สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression)

สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ของการวิเคราะห์ข้อมูลผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

n แทน จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

X แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)

SD แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

VIF แทน ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factor)

t แทน สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)

F แทน สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)

P แทน สถิติที่ใช้ในการเปรียบเทียบความแตกต่างของประชากร (Paired t-test) R แทน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)

Sig แทน นัยสำคัญทางสถิติ (Significant) R² แทน ค่าสัมประสิทธิ์ การตัดสินใจเชิงซ้อน

* แทน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถามผลการศึกษามีดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	114	38.00
หญิง	186	62.00
รวม	300	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 186 คน คิดเป็นร้อยละ 62.00 และเป็นเพศชาย จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 38.00

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เกิน 30 ปี	73	24.33
31 - 40 ปี	91	30.33
41 - 50 ปี	102	34.00
51 ปีขึ้นไป	34	11.34
รวม	300	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้ที่มีอายุ 41-50 ปี จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 34.00 รองลงมา คือ มีอายุ 31 - 40 ปี จำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 30.33 ตามอายุไม่เกิน 30 ปี จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 24.33 และอายุ 51 ปีขึ้นไป จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 11.34 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	63	21.00
ปริญญาตรี	120	40.00
ปริญญาโท	60	20.00
สูงกว่าปริญญาโท	57	19.00
รวม	300	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาเป็นผู้มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 21.00 และรองลงมาเป็นผู้มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และน้อยที่สุดเป็นผู้มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่ง

ตำแหน่ง	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	113	37.67
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	123	41.00
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	29	9.67
ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีหรือการเงิน	35	11.66
รวม	300	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 41.00 รองลงมามีตำแหน่ง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 113 คน คิดเป็นร้อยละ 37.67 รองลงมามีตำแหน่ง ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีหรือการเงิน จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 11.66 และน้อยที่สุดมีตำแหน่ง ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 9.67 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน

ประสบการณ์ในการทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เกิน 2 ปี	69	23.00
2-5 ปี	62	20.67
5-10 ปี	79	26.33
10 ปีขึ้นไป	90	30.00
รวม	300	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 รองลงมามีประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 26.33 รองลงมามีประสบการณ์ในการทำงานไม่เกิน 2 ปี จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 23.00 และน้อยที่สุดมีประสบการณ์ในการทำงาน 2-5 ปี จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 20.67 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 7 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กระบวนการตรวจสอบ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การประเมินความเสี่ยง	4.11	0.66	มาก
2. วิธีการตรวจสอบ	4.14	0.61	มาก
3. หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	4.05	0.68	มาก
4. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.05	0.70	มาก
รวม	4.09	0.58	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.09$, S.D = 0.58) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ วิธีการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.14$, S.D = 0.61) รองลงมา คือ การประเมินความเสี่ยง ($\bar{X} = 4.11$, S.D = 0.66) การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.70) และน้อยที่สุด คือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.68) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในกิจการ และสภาพแวดล้อม รวมถึงระบบการควบคุมภายใน	4.06	0.81	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการระบุและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี	4.20	0.75	มาก

ตารางที่ 8 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเมื่องบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งในระดับงบการเงินและระดับยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล	4.08	0.84	มาก
รวม	4.11	0.66	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการประเมินความเสี่ยงโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.11$, S.D = 0.66) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการระบุและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ($\bar{x} = 4.20$, S.D = 0.75) รองลงมา คือ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเมื่องบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งในระดับงบการเงินและระดับยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล ($\bar{x} = 4.08$, S.D = 0.84) และน้อยที่สุด คือ มีความรู้ ความเข้าใจในกิจการ และสภาพแวดล้อม รวมถึงระบบการควบคุมภายใน ($\bar{x} = 4.06$, S.D = 0.81) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านวิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบบัญชี	4.21	0.73	มาก
2. ท่านได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ	4.05	0.85	มาก

ตารางที่ 9 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านวิธีการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบบัญชีของกิจการเพื่อแสดงว่างบการเงินที่จัดทำนั้นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี	4.19	0.77	มาก
รวม	4.15	0.61	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านวิธีการตรวจสอบ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.15$, S.D = 0.61) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความรู้ ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบบัญชี ($\bar{x} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ มีให้ความสำคัญกับการตรวจสอบบัญชีของบริษัทเพื่อแสดงว่างบการเงินที่จัดทำนั้นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{x} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ ได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ($\bar{x} = 4.05$, S.D = 0.85) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านทำการศึกษาหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน	4.05	0.83	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จะใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชี ขึ้นอยู่กับแหล่งที่มา และการจัดทำ และการเก็บรักษาข้อมูลว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่	3.89	0.95	มาก

ตารางที่ 10 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชี ว่ามีความเหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้	4.16	0.87	มาก
รวม	4.03	0.68	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.03$, S.D = 0.68) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีว่ามีความเหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้ ($\bar{x} = 4.16$, S.D = 0.87) รองลงมา คือ การศึกษาหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน ($\bar{x} = 4.05$, S.D = 0.83) และน้อยที่สุด คือ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จะใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชี ขึ้นอยู่กับแหล่งที่มา และการจัดทำและการเก็บรักษาข้อมูลว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ ($\bar{x} = 3.89$, S.D = 0.95) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านจะใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่จำเป็นตลอดการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการตัดสินใจของงานตรวจสอบ	4.02	0.86	มาก
2. ท่านจะนำความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องไปปรับใช้กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม	4.00	0.92	มาก

ตารางที่ 11 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ท่านจะใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ในการประเมินการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องของกิจการ	4.15	0.85	มาก
รวม	4.05	0.70	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.70) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ในการประเมินการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องของกิจการ ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.85) รองลงมา คือ การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่จำเป็นตลอดการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการตัดสินใจของงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.02$, S.D = 0.86) และน้อยที่สุด คือ การนำความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องไปปรับใช้กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.00$, S.D = 0.92) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ความซื่อสัตย์สุจริต	4.08	0.83	มาก
2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	4.10	0.73	มาก
3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.24	0.78	มากที่สุด
4. การรักษาความลับ	4.08	0.87	มาก
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.13	0.81	มาก
6. ความโปร่งใส	4.16	0.81	มาก
รวม	4.13	0.67	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$, S.D = 0.67) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.24$, S.D = 0.78) รองลงมา คือ ความโปร่งใส ($\bar{X} = 4.16$, S.D = 0.81) พฤติกรรมทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.13$, S.D = 0.81) และน้อยที่สุด คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.83) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

ความซื่อสัตย์สุจริต	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านได้มีการประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา และจริงใจทั้งในทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	4.06	0.81	มาก
2. ท่านจะติดตามสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกัน และค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอื่นเพิ่มเติม เพื่อคลายข้อสงสัย เกี่ยวกับข้อมูลที่อาจจะเป็นสาระสำคัญ หรือทำให้เข้าใจผิด	4.20	0.75	มาก
3. ท่านจะไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน หรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ	4.08	0.84	มาก
รวม	4.11	0.66	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.11$, S.D = 0.66) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การติดตามสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกันและค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอื่นเพิ่มเติม เพื่อคลายข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อมูลที่อาจจะเป็นสาระสำคัญหรือทำให้เข้าใจผิด ($\bar{X} = 4.20$, S.D = 0.75) รองลงมา คือ ไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน หรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.84) และน้อยที่สุด คือ ได้มีการประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา และจริงใจทั้งในทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ($\bar{X} = 4.06$, S.D = 0.81) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านจะใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น	4.12	0.78	มาก
2. ท่านจะมีความเป็นอิสระจากลูกค้า ปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพน่าเชื่อถือ	4.08	0.84	มาก
3. ท่านจะพิจารณาสภาพแวดล้อมและความสัมพันธ์ในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อประเมินความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี	4.06	0.71	มาก
รวม	4.09	0.73	มาก

จากตารางที่ 14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.09$, S.D = 0.73) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น ($\bar{X} = 4.12$, S.D = 0.78) รองลงมา คือ ความเป็นอิสระจากลูกค้า ปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพน่าเชื่อถือ ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.84) และน้อยที่สุด คือ พิจารณาสภาพแวดล้อมและความสัมพันธ์ในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อประเมินความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.06$, S.D = 0.71) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. ท่านต้องศึกษาหาความรู้ และความชำนาญทางวิชาชีพ เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย	4.21	0.73	มาก
2. ท่านได้ปฏิบัติงานด้วยความขยันหมั่นเพียร สอดคล้องกับ มาตรฐานวิชาชีพในให้บริการทางวิชาชีพ	4.05	0.85	มาก
3. ท่านได้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดรอบคอบ และทันต่อเวลา	4.19	0.77	มาก
รวม	4.15	0.61	มาก

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.61) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การศึกษาหาความรู้ และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย ($\bar{X} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดรอบคอบและทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ ปฏิบัติงานด้วยความขยันหมั่นเพียร สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพในให้บริการทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.85) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการรักษาความลับ

การรักษาความลับ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านจะไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่เป็นความลับ ที่ตนได้จากการปฏิบัติงาน ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบเว้นแต่ เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.05	0.83	มาก
2. ท่านจะให้ความสำคัญในการรักษาความลับ ไม่ว่าจะอยู่ในสภาพแวดล้อมใด โดยเฉพาะต่อผู้ร่วมงานทางธุรกิจ	3.89	0.95	มาก
3. ท่านจะให้ความสำคัญในการรักษาความลับเป็นสิ่งจำเป็น แม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพและลูกค้า หรือ ผู้ว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม	4.16	0.87	มาก
รวม	4.03	0.68	มาก

จากตารางที่ 16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการรักษาความลับ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$, S.D = 0.68) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ความสำคัญในการรักษาความลับเป็นสิ่งจำเป็น แม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพและลูกค้าหรือ ผู้ว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม ($\bar{X} = 4.16$, S.D = 0.87) รองลงมา คือ การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่เป็นความลับ ที่ตนได้จากการปฏิบัติงาน ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบเว้นแต่ เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.83) และน้อยที่สุด คือ การให้ความสำคัญในการรักษาความลับ ไม่ว่าจะอยู่ในสภาพแวดล้อมใด โดยเฉพาะต่อผู้ร่วมงานทางธุรกิจ ($\bar{X} = 3.89$, S.D = 0.95) ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านจะปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำอันนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์ แห่งวิชาชีพบัญชี	4.21	0.73	มาก
2. ท่านจะไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบ วิชาชีพ ต้องไม่กระทำการโอ้อวดเกินความเป็นจริง	4.05	0.85	มาก
3. ท่านจะไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบ วิชาชีพ ต้องไม่อ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่นผู้อื่น	4.19	0.77	มาก
รวม	4.15	0.61	มาก

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.61) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหลีกเลี่ยงการกระทำอันนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ การไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องไม่อ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่นผู้อื่น ($\bar{X} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ การไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องไม่กระทำการโอ้อวดเกินความเป็นจริง ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.85) ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความโปร่งใส

ความโปร่งใส	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านจะแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ	4.21	0.73	มาก
2. ท่านจะไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริง สามารถติดตามตรวจสอบได้	4.05	0.85	มาก

ตารางที่ 18 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความโปร่งใส

ความโปร่งใส	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ท่านพบว่าหลักฐานที่ได้รับ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เพียงพอ ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในรายงาน	4.19	0.77	มาก
รวม	4.15	0.61	มาก

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความโปร่งใส โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.61) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ หลักฐานที่ได้รับ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เพียงพอ ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในรายงาน ($\bar{X} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ การไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริง สามารถติดตามตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.85) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ทรัพยากรมนุษย์	4.04	0.78	มาก
2. ทรัพยากรทางการเงิน	4.14	0.75	มาก
3. เครื่องมือเครื่องใช้ และวัสดุอุปกรณ์	4.10	0.78	มาก
4. การบริหารจัดการ	4.12	0.75	มาก
รวม	4.10	0.69	มาก

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ (\bar{X}

= 4.10, S.D = 0.69) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทรัพยากรทางการเงิน (\bar{X} = 4.14, S.D = 0.75) รองลงมา คือ การบริหารจัดการ (\bar{X} = 4.12, S.D = 0.75) เครื่องมือเครื่องใช้ และวัสดุอุปกรณ์ (\bar{X} = 4.10, S.D = 0.78) และน้อยที่สุด คือ ทรัพยากรมนุษย์ (\bar{X} = 4.04, S.D = 0.78)

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทรัพยากรมนุษย์

ทรัพยากรมนุษย์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านท่านคิดว่า การเลือกคนให้เหมาะสมกับงาน ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุด	4.03	0.91	มาก
2. ท่านคิดว่า การพัฒนาคนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่สุดในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ	4.17	0.86	มาก
3. ท่านคิดว่า การบริหารทรัพยากรมนุษย์ เป็นการวางแผนการจัดระเบียบ ทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพ	3.98	0.91	มาก
รวม	4.06	0.78	มาก

จากตารางที่ 20 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทรัพยากรมนุษย์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ (\bar{X} = 4.06, S.D = 0.78) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การพัฒนาคนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่สุดในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ (\bar{X} = 4.17, S.D = 0.86) รองลงมา คือ การเลือกคนให้เหมาะสมกับงาน ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุด (\bar{X} = 4.03, S.D = 0.91) และน้อยที่สุด คือ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ เป็นการวางแผนการจัดระเบียบ ทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพ (\bar{X} = 3.98, S.D = 0.91) ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทรัพยากรทางการเงิน

ทรัพยากรทางการเงิน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านคิดว่าการทำงานธุรกิจไม่สามารถดำเนินงานได้ ถ้าขาดเงินทุน เพราะว่าเงินทุนจะเป็นตัวขับเคลื่อนทางธุรกิจ	4.09	0.85	มาก
2. ท่านคิดว่าการบริหารกำลังเงินทุน ต้องมีการวางแผนว่าจะมีการใช้จ่ายเงินให้น้อยที่สุด	4.20	0.84	มาก
3. ท่านคิดว่า การเน้นการพัฒนาเงินทุนสำคัญ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจขององค์กรประสบผลสำเร็จ	4.19	0.77	มาก
รวม	4.16	0.75	มาก

จากตารางที่ 21 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทรัพยากรทางการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.75) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การบริหารกำลังเงินทุน ต้องมีการวางแผนว่าจะมีการใช้จ่ายเงินให้น้อยที่สุด ($\bar{X} = 4.20$, S.D. = 0.84) รองลงมา คือการเน้นการพัฒนาเงินทุนสำคัญ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจขององค์กรประสบผลสำเร็จ ($\bar{X} = 4.19$, S.D. = 0.77) และน้อยที่สุด คือ การทำงานธุรกิจไม่สามารถดำเนินงานได้ ถ้าขาดเงินทุน เพราะว่าเงินทุนจะเป็นตัวขับเคลื่อนทางธุรกิจ ($\bar{X} = 4.09$, S.D. = 0.85) ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์

เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านคิดว่าเครื่องมือเครื่องใช้ฯ ที่ทันสมัย เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงานของพนักงานในองค์กร	4.08	0.85	มาก
2. ท่านคิดว่าต้องมีการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน	4.12	0.84	มาก

ตารางที่ 22 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์

เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ท่านคิดว่า การบริหารเครื่องมือเครื่องใช้ ให้มีประสิทธิภาพกับการใช้งานในองค์กร เพื่อช่วยให้เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่าและทำให้ธุรกิจได้ผลกำไรสูงสุด	4.07	0.83	มาก
รวม	4.10	0.78	มาก

จากตารางที่ 22 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X} = 4.10$, S.D = 0.78) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ต้องมีการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ($\bar{X} = 4.12$, S.D = 0.84) รองลงมา คือเครื่องมือเครื่องใช้ ที่ทันสมัย เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงานของพนักงานในองค์กร ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.85) และน้อยที่สุด คือ การบริหารเครื่องมือเครื่องใช้ ให้มีประสิทธิภาพกับการใช้งานในองค์กร เพื่อช่วยให้เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่าและทำให้ธุรกิจได้ผลกำไรสูงสุด ($\bar{X} = 4.07$, S.D = 0.83) ตามลำดับ

ตารางที่ 23 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการบริหารจัดการ

ด้านการบริหารจัดการ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านคิดว่าการบริหารจัดการที่ดี เพื่อช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จ	3.98	0.91	มาก
2. ท่านคิดว่าการบริหารจัดการ ต้องมีขั้นตอนการพัฒนาขั้นตอนการทำงานที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพแก่องค์กร	4.25	0.79	มาก
3. ท่านคิดว่า การบริหารจัดการมีความสำคัญและจำเป็นต่อการบริหารงานให้ประสบผลสำเร็จ ตามทฤษฎี (4 M's)	4.20	0.75	มาก
รวม	4.14	0.75	มาก

จากตารางที่ 23 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการบริหารจัดการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$, S.D = 0.75) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การบริหารจัดการ ต้องมีขั้นตอนการพัฒนาขั้นตอนการทำงานที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพแก่องค์กร ($\bar{X} = 4.25$, S.D = 0.79) รองลงมา คือ การบริหารจัดการมีความสำคัญและจำเป็นต่อการบริหารงานให้ประสบผลสำเร็จ ตามทฤษฎี (4 M's) ($\bar{X} = 4.20$, S.D = 0.75) และน้อยที่สุด คือ การบริหารจัดการที่ดี เพื่อช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จ ($\bar{X} = 3.98$, S.D = 0.91) ตามลำดับ

ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐานผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมี อิทธิพลต่อตัวแปรตามหรือไม่ สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression)

การตรวจสอบสมมติฐานของการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ การทดสอบสมมติฐานการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิง พหุคูณ (Multiple regression analysis) ดังนั้นก่อนทดสอบสมมติฐาน ผู้ศึกษาได้ตรวจสอบข้อมูลว่า มีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยผู้ศึกษา ได้ตรวจสอบการกระจายแบบปกติของข้อมูล (Normal distribution) การตรวจสอบความเป็น เส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) และการตรวจสอบความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation) โดยตรวจสอบในแต่ละประเด็น ดังนี้

การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) สามารถตรวจสอบโดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปร อิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.1 และค่า VIF ไม่เกิน 10 ดังนี้

ตารางที่ 24 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. การประเมินความเสี่ยง	0.430	2.324
2. วิธีการตรวจสอบ	0.292	3.428
3. หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	0.253	3.946
4. การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	0.213	4.706
5. ความซื่อสัตย์สุจริต	0.437	2.287
6. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.269	3.722
7. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.482	2.073
8. การรักษาความลับ	0.381	2.625
9. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.360	2.779
10. ความโปร่งใส	0.430	2.325

จากตารางที่ 24 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 10 ตัวแปร ได้แก่ (1) การประเมินความเสี่ยง (2) วิธีการตรวจสอบ (3) หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (4) การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (5) ความซื่อสัตย์สุจริต (6) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (7) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (8) การรักษาความลับ (9) พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 10) ความโปร่งใส มีค่าความทนทาน Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.213 และสูงสุด 0.482 ซึ่งเกณฑ์มากกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องการที่ 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 4.706 ซึ่งน้อยกว่า 10 ตามเกณฑ์ดังนั้น สรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทั้ง 10 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันและมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis testing) โดยการวิเคราะห์การถดถอย เชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ด้วยวิธี Enter ซึ่งเป็นวิธีการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรในกรณีที่มีตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวและตัวแปรตาม 1 ตัว เพื่อการพยากรณ์ โดยมี การตั้งสมมติฐานทางสถิติ ดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ภาระงานการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 2 ภาระงานการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 3 ภาระงานการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 4 กระทบการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานข้อที่ 1 กระทบการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 25 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระทบการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		-0.611	0.541
การประเมินความเสี่ยง	0.046	0.869	0.386
วิธีการตรวจสอบ	0.274	4.412	0.000*
หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	0.158	2.243	0.026*
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	0.390	5.885	0.000*

R Square = .787, Adjusted R² = .614, F-value = 119.736, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 25 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า กระทบการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 119.736$, p -value = 0.000) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.614 แสดงว่า กระทบการตรวจสอบ อันได้แก่ วิธีการตรวจสอบ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 61.4

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.390$) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ ในเชิงบวก

สูงสุด รองลงมา คือ วิธีการตรวจสอบ (Sig. = 0.000, β = 0.274) และน้อยที่สุดคือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (Sig. = 0.026, β = 0.158)

สมมติฐานข้อที่ 2 กระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 26 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		1.103	0.271
การประเมินความเสี่ยง	0.135	2.408	0.017*
วิธีการตรวจสอบ	0.187	2.828	0.005*
หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	0.225	2.992	0.003*
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	0.299	4.246	0.000*

R Square = .569, Adjusted R² = .563, F-value = 97.218, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 26 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า กระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 97.218, p-value = 0.000) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.563 แสดงว่า กระบวนการตรวจสอบ อันได้แก่ การประเมินความเสี่ยง วิธีการตรวจสอบ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 56.3

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (Sig. = 0.000, β = 0.299) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงิน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (Sig. = 0.003, β = 0.225) วิธีการตรวจสอบ (Sig. = 0.005, β = 0.187) และน้อยที่สุดคือ การประเมินความเสี่ยง (Sig. = 0.017, β = 0.135)

สมมติฐานข้อที่ 3 กระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 27 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		0.488	0.626
การประเมินความเสี่ยง	0.149	2.615	0.009*
วิธีการตรวจสอบ	0.197	2.933	0.004*
หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	0.348	4.541	0.000*
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	0.137	1.900	0.058

R Square = .551, Adjusted R² = .545, F-value = 90.668, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 27 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า กระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 90.668$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.545 แสดงว่า กระบวนการตรวจสอบ อันได้แก่ การประเมินความเสี่ยง วิธีการตรวจสอบ และหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 54.5

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.348$) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ วิธีการตรวจสอบ (Sig. = 0.004, $\beta = 0.197$) และน้อยที่สุดคือ การประเมินความเสี่ยง (Sig. = 0.009, $\beta = 0.149$)

สมมติฐานข้อที่ 4 กระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 28 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		1.447	0.149
การประเมินความเสี่ยง	-0.045	-0.828	0.408
วิธีการตรวจสอบ	0.270	4.254	0.000*
หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ	0.246	3.409	0.001*
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ	0.365	5.396	0.000*

R Square = .602, Adjusted R² = .597, F-value = 111.732, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 28 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า กระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 111.732$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.597 แสดงว่า กระบวนการตรวจสอบ อันได้แก่ วิธีการตรวจสอบ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 59.7

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.365$) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ วิธีการตรวจสอบ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.270$) และน้อยที่สุดคือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ (Sig. = 0.001, $\beta = 0.246$)

สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้าน
ทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 29 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มี
ผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		1.028	0.305
ความซื่อสัตย์สุจริต	0.090	1.775	0.077
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.179	2.940	0.004*
ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการ รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.213	4.406	0.000*
การรักษาความลับ	0.110	2.045	0.042*
พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.318	5.689	0.000*
ความโปร่งใส	0.044	0.845	0.399

R Square = .650, Adjusted R² = .643, F-value = 90.843, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 29 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า
จรรยาบรรณทางวิชาชีพมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ของ
สำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 90.843$, p -
value = 0.000) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.643 แสดงว่า
กระบวนการตรวจสอบ อันได้แก่ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความ
เอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานการรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ
ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขต
กรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 64.3

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, β =
0.318) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา
คือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Sig. = 0.000, β =
0.213) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (Sig. = 0.004, β = 0.179) และน้อยที่สุดคือ การ
รักษาความลับ (Sig. = 0.042, β = 0.110)

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้าน
ทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 30 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มี
ผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		2.477	0.014
ความซื่อสัตย์สุจริต	0.116	2.262	0.024*
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.122	1.996	0.047*
ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการ รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.128	2.622	0.009*
การรักษาความลับ	0.141	2.600	0.010*
พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.230	4.084	0.000*
ความโปร่งใส	0.226	4.342	0.000*

R Square = .646, Adjusted R² = .638, F-value = 88.928, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 30 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า
จรรยาบรรณทางวิชาชีพมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงิน
ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 88.928$,
 $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.638 แสดงว่า
กระบวนการตรวจสอบ อันได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้
ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรม
ทางวิชาชีพ และความโปร่งใส ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงิน
ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 63.8

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, β =
0.230) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงิน ในเชิงบวกสูงสุด
รองลงมา คือ ความโปร่งใส (Sig. = 0.000, β = 0.226) การรักษาความลับ (Sig. = 0.010, β =
0.141) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Sig. = 0.009,
 β = 0.128) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (Sig. = 0.047, β = 0.122) และน้อยที่สุดคือ
ความซื่อสัตย์สุจริต (Sig. = 0.024, β = 0.116)

สมมติฐานข้อที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 31 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		2.765	0.006
ความซื่อสัตย์สุจริต	0.039	0.709	0.479
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.222	3.333	0.001*
ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.083	1.561	0.120
การรักษาความลับ	0.191	3.242	0.001*
พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.275	4.498	0.000*
ความโปร่งใส	0.081	1.441	0.151

R Square = .582, Adjusted R² = .573, F-value = 67.879, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 31 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 67.879$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.573 แสดงว่า กระบวนการตรวจสอบ อันได้แก่ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 57.3

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.275$) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (Sig. = 0.001, $\beta = 0.222$) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (Sig. = 0.004, $\beta = 0.179$) และน้อยที่สุด คือ การรักษาความลับ (Sig. = 0.042, $\beta = 0.191$)

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 32 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการในเขตกรุงเทพมหานคร

	β	t	Sig.
(Constant)		3.642	0.000
ความซื่อสัตย์สุจริต	0.188	3.304	0.001*
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.152	2.236	0.026*
ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.134	2.476	0.014*
การรักษาความลับ	0.030	0.494	0.621
พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.301	4.806	0.000*
ความโปร่งใส	0.084	1.453	0.147

R Square = .561, Adjusted R² = .552, F-value = 62.329, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 32 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 62.329$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.552 แสดงว่า กระบวนการตรวจสอบ อันได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 55.2

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.301$) ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความซื่อสัตย์สุจริต (Sig. = 0.001, $\beta = 0.188$) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (Sig. = 0.026, $\beta = 0.152$) และน้อยที่สุดคือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Sig. = 0.014, $\beta = 0.134$)

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 300 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหา ค่าความถี่ (Mean) ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์การถดถอย พหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยมีประเด็นสำคัญในการ นำเสนอตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร (2) เพื่อศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการศึกษาโดยมีรายละเอียดการศึกษา ดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 62.00 มีอายุ 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.00 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 40.00 มีตำแหน่งผู้สอบบัญชีภาคีอากร คิดเป็นร้อยละ 41.00 และมีประสบการณ์ในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 30.00

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อกระบวนการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.09$, S.D = 0.58) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ วิธีการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.61) รองลงมา คือ การประเมินความเสี่ยง ($\bar{X} = 4.11$, S.D = 0.66) การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.70) และน้อยที่สุด คือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ($\bar{X} = 4.03$, S.D = 0.68) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านการประเมินความเสี่ยง โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.11$, S.D = 0.66) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการระบุและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.20$, S.D = 0.75) รองลงมา คือ การให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงในการสอบบัญชีเมื่องบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งในระดับงบการเงินและระดับยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.84) และน้อยที่สุด คือ มีความรู้ ความเข้าใจในกิจการ และสภาพแวดล้อม รวมถึงระบบการควบคุมภายใน ($\bar{X} = 4.06$, S.D = 0.81)

ด้านวิธีการตรวจสอบ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.61) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความรู้ ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ การให้ความสำคัญกับการตรวจสอบบัญชีของบริษัทเพื่อแสดงว่างบการเงินที่จัดทำนั้นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ ได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.85)

ด้านหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$, S.D = 0.68) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีว่ามีความเหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้ ($\bar{X} = 4.16$, S.D = 0.87) รองลงมา คือ การศึกษาหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.83) และน้อยที่สุด คือ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จะใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชี ขึ้นอยู่กับแหล่งที่มา และการจัดทำและการเก็บรักษาข้อมูลว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ ($\bar{X} = 3.89$, S.D = 0.95)

ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.70) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด

คือ การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการประเมินการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.85) รองลงมา คือ การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพที่จำเป็นตลอดการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการตัดสินใจของงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.02$, S.D = 0.86) และน้อยที่สุด คือ ต้องนำความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องไปปรับใช้กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.00$, S.D = 0.92)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพของสำนักงานสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.70) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.24$, S.D = 0.78) รองลงมา คือ ความโปร่งใส ($\bar{X} = 4.16$, S.D = 0.81) พฤติกรรมทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.13$, S.D = 0.81) และน้อยที่สุด คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.83) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.11$, S.D = 0.66) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การติดตามสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกันและค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอื่นเพิ่มเติม เพื่อคลายข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อมูลที่อาจจะเป็นสาระสำคัญหรือทำให้เข้าใจผิด ($\bar{X} = 4.20$, S.D = 0.75) รองลงมา คือ การไม่รับรู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.84) และน้อยที่สุด คือ การประพฤติดนอย่างตรงไปตรงมา และจริงใจทั้งในทางวิชาชีพและทางธุรกิจ เช่น การปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.83)

ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$, S.D = 0.73) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ต้องใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น ($\bar{X} = 4.12$, S.D = 0.78) รองลงมา คือ การมีความเป็นอิสระจากลูกค้า ปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพน่าเชื่อถือ ($\bar{X} = 4.08$, S.D = 0.84) และน้อยที่สุด คือ การพิจารณาสภาพแวดล้อมและความสัมพันธ์ในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อประเมินความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.06$, S.D = 0.71)

ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
อิสระ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.61) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การศึกษาหาความรู้ และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย ($\bar{X} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดรอบคอบ และทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ การปฏิบัติงานด้วยความขยันหมั่นเพียร สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพในการบริหารทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.85)

ด้านการรักษาความลับ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$, S.D = 0.68) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การให้ความสำคัญในการรักษาความลับเป็นสิ่งจำเป็น แม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพและลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม ($\bar{X} = 4.16$, S.D = 0.87) รองลงมา คือ ไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่เป็นความลับ ที่ตนได้จากการปฏิบัติงาน ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องซึ่งได้รับทราบวันแต่เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.83) และน้อยที่สุด คือ การให้ความสำคัญในการรักษาความลับ ไม่ว่าจะอยู่ในสภาพแวดล้อมใด โดยเฉพาะต่อผู้ร่วมงานทางธุรกิจ ($\bar{X} = 3.89$, S.D = 0.95)

ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.73) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหลีกเลี่ยงการกระทำอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ ไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบการวิชาชีพ ต้องไม่อ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่นผู้อื่น ($\bar{X} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ ไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบการวิชาชีพ ต้องไม่กระทำการโอ้อวดเกินความเป็นจริง ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.85)

ด้านความโปร่งใส โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$, S.D = 0.61) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมาก เช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.21$, S.D = 0.73) รองลงมา คือ หลักฐานที่ได้รับ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนไม่เพียงพอ ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในรายงาน ($\bar{X} = 4.19$, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริง สามารถติดตามตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.05$, S.D = 0.85)

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ (\bar{X} = 4.10, S.D = 0.69) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทรัพยากรทางการเงิน (\bar{X} = 4.14, S.D = 0.75) รองลงมา คือ การบริหารจัดการ (\bar{X} = 4.12, S.D = 0.75) เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ (\bar{X} = 4.10, S.D = 0.78) และน้อยที่สุด คือ ทรัพยากรมนุษย์ (\bar{X} = 4.04, S.D = 0.78) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านทรัพยากรมนุษย์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ (\bar{X} = 4.06, S.D = 0.78) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การพัฒนาคนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่สุดในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ (\bar{X} = 4.17, S.D = 0.86) รองลงมา คือ การเลือกคนให้เหมาะสมกับงาน ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุด (\bar{X} = 4.03, S.D = 0.75) และน้อยที่สุด คือ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ เป็นการวางแผนการจัดระเบียบ ทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพ (\bar{X} = 3.98, S.D = 0.91)

ด้านทรัพยากรทางการเงิน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ (\bar{X} = 4.16, S.D = 0.75) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การบริหารกำลังเงินทุน ต้องมีการวางแผนว่าจะมีการใช้จ่ายเงินให้น้อยที่สุด (\bar{X} = 4.20, S.D = 0.84) รองลงมา คือ การเน้นการพัฒนาเงินทุนสำคัญ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจขององค์กรประสบผลสำเร็จ (\bar{X} = 4.19, S.D = 0.77) และน้อยที่สุด คือ การทำธุรกิจไม่สามารถดำเนินงานได้ ถ้าขาดเงินทุน เพราะเงินทุนจะเป็นตัวขับเคลื่อนทางธุรกิจ (\bar{X} = 4.09, S.D = 0.85)

ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ (\bar{X} = 4.10, S.D = 0.78) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ต้องมีการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน (\bar{X} = 4.12, S.D = 0.84) รองลงมา คือ เครื่องมือเครื่องใช้ฯ ที่ทันสมัย เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงานของพนักงานในองค์กร (\bar{X} = 4.08, S.D = 0.85) และน้อยที่สุด คือ การบริหารเครื่องมือเครื่องใช้ฯ ให้มีประสิทธิภาพกับการใช้งานในองค์กร เพื่อช่วยให้เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่าและทำให้ธุรกิจได้ผลกำไรสูงสุด (\bar{X} = 4.07, S.D = 0.83)

ด้านการบริหารจัดการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 4.14, S.D = 0.75) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การบริหารจัดการ ต้องมีขั้นตอนการพัฒนา ขั้นตอนการทำงานที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพแก่องค์กร (\bar{X} = 4.25, S.D = 0.79) รองลงมา คือ การบริหารจัดการมีความสำคัญและจำเป็นต่อการบริหารงานให้ประสบผลสำเร็จ ตามทฤษฎี (4 M's) (\bar{X}

= 4.20, S.D = 0.75) และน้อยที่สุด คือ การบริหารจัดการที่ดี เพื่อช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จ (\bar{X} = 3.98, S.D = 0.91)

ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานตามวัตถุประสงค์การศึกษา สามารถสรุปผลการศึกษา ได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 กระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี ด้านข้อทรัพยากรมนุษย์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กระบวนการตรวจสอบ ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ วิธีการตรวจสอบและน้อยที่สุดคือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

สมมติฐานข้อที่ 2 กระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี ด้านทรัพยากรทางการเงินของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กระบวนการตรวจสอบ ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงิน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ วิธีการตรวจสอบ และน้อยที่สุดคือ การประเมินความเสี่ยง

สมมติฐานข้อที่ 3 กระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กระบวนการตรวจสอบ ด้านหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ วิธีการตรวจสอบและน้อยที่สุดคือ การประเมินความเสี่ยง

สมมติฐานข้อที่ 4 กระบวนการตรวจสอบมีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี ด้านการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กระบวนการตรวจสอบ ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ วิธีการตรวจสอบ และน้อยที่สุดคือ หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี ด้านทรัพยากรมนุษย์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และ

การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และน้อยที่สุดคือ การรักษาความลับ

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงินของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และน้อยที่สุดคือ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรทางการเงิน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความโปร่งใส การรักษาความลับ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และน้อยที่สุดคือ ความซื่อสัตย์สุจริต

สมมติฐานข้อที่ 7 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และน้อยที่สุด คือ การรักษาความลับ

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระและน้อยที่สุด คือ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านการบริหารจัดการ ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระและน้อยที่สุดคือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

5.2 อภิปรายผล

การศึกษาเรื่องผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร (2) เพื่อศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อ

การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถอภิปรายผลศึกษาได้ดังนี้

กระบวนการตรวจสอบ ด้านการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ ด้านทรัพยากรทางการเงิน ด้านการบริหารจัดการ ในเชิงบวกสูงสุด ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนั้นจึงให้ความสำคัญกับการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพ สอดคล้องกับ สุภาพร พงศ์ภิญโญโอภาส , ทวนทอง เขาวงกิตพิงศ์ , และเรขา อรัญวงศ์ (2556) ได้ศึกษาการบริหารงานขององค์กรเป็นการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่องค์กรได้วางแผนไว้ และเป็นส่วนสำคัญอย่างยิ่งในการพัฒนางานขององค์กร การจัดลำดับความสำคัญ สำหรับการจัดสรรทรัพยากร การจัดระเบียบตลอดจนการดำเนินการและจัดการเรื่องต่าง ๆ นอกจากนี้การบริหารงานยังเป็นกลไกสำคัญอย่างยิ่งในการระดมกำลังทรัพยากร และกำลังนักวิจัยให้มุ่งเน้นงานวิจัยในประเด็นหรือปัญหาที่มีความสำคัญ ซึ่งงานวิจัยจะเกิดขึ้นไม่ได้เลย หากไม่มีการบริหารจัดการให้เป็นไปตามนโยบายที่วางแผนไว้ ดังนั้นการประยุกต์ใช้หลักการและวิธีการด้านการบริหารจัดการ เพื่อตั้งศักยภาพของคนในสังคม สำหรับการเปลี่ยนแปลงที่พึงประสงค์จึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านทรัพยากรมนุษย์ การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีด้านเครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ เพื่อให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ สอดคล้องกับ Lyu Qiang (2017) วิธีการตรวจสอบพฤติกรรมกรเข้าถึงทรัพยากรและอุปกรณ์ ซึ่งรวมขั้นตอนต่าง ๆ ดังนี้ การเผยแพร่รายการข้อมูลทรัพยากรไปยังเครื่องลูกข่ายจากระยะทางไกล การปฏิบัติงานของเครื่องลูกข่ายสำหรับทรัพยากร และการดำเนินการที่เกี่ยวข้องสอดคล้องกับกระบวนการลงในฐานข้อมูล โดยโหมดไฟล์ที่จัดทำดัชนีและโหมดไฟล์วิดีโอ การประดิษฐ์เปิดเผยวิธีการตรวจสอบพฤติกรรมกรเข้าถึงทรัพยากรและอุปกรณ์ บันทึกการทำงานของโหมดไฟล์วิดีโอมีการระบุเวลาแบบรวม ตามวิธีการตรวจสอบ ความพยายามในการจัดเก็บข้อมูลของบันทึกการดำเนินการจะได้รับการรับรองโดยความช่วยเหลือของบันทึกการทำงานของโหมดไฟล์ที่จัดทำดัชนีและโหมดไฟล์วิดีโอ ไฟล์วิดีโอสามารถวางตำแหน่งและควบคุมได้อย่างสมเหตุสมผล จัดทำดัชนีของไฟล์ตาม ความสัมพันธ์ที่สอดคล้องกันแบบเครื่องกลไฟฟ้าเชิงโคโรนัสของไฟล์ที่จัดทำดัชนีและไฟล์วิดีโอและเป็นไปตามข้อกำหนดการตรวจสอบ

ธนภรณ์ พรรณราย(2564) อ้างถึง Certo (2007) ได้นิยามความหมายของประสิทธิภาพและประสิทธิผลไว้ว่า ประสิทธิภาพ (Efficiency) เป็นวิธีการจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุดและสิ้นเปลืองน้อยที่สุด เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้โดยใช้ทรัพยากรที่มีให้คุ้มค่าที่สุด เป็นวิธีการหรือกระบวนการ ในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อันได้แก่ เงินทุน แรงงาน ทรัพยากรธรรมชาติ และมีวิธีการดำเนินการ หรือผลประกอบการที่มีคุณภาพสูงสุด สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มศักยภาพ หรือเป็นการเลือกศักยภาพของทรัพยากรที่มีอยู่ออกมาใช้ให้ได้มากที่สุดหรือเกิดประโยชน์

สูงสุด จึงเรียกว่ามีประสิทธิภาพ ส่วนคำว่าประสิทธิผล (Effectiveness) หมายถึง การทำให้องค์กรประสบความสำเร็จและบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ผ่านการใช้ทรัพยากรหรือสิ่งต่าง ๆ ที่มีอยู่ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายสูงสุด สิ่งสำคัญคือต้องทำสิ่งที่ถูกต้องโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน

5.3 ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

1.1 ผลการวิจัยผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

พบว่า การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีมีความเหมาะสมและก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด และลดต้นทุนในการสอบบัญชี เพื่อช่วยให้บรรลุผลสำเร็จในการตรวจสอบของสำนักงานสอบบัญชี และสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการ กระบวนการตรวจสอบที่ใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ในการให้ข้อสรุปต่องบการเงิน เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีและข้อกำหนดจรรยาบรรณ ซึ่งเป็นการให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ทำให้ข้อมูลในงบการเงินน่าเชื่อถือ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

2. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้จากการวิจัย

2.1 ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้กับหน่วยงานต่าง ๆ ที่มีความสนใจ เกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยนำไปความรู้ที่ได้ไปใช้ในการปฏิบัติงานต่อยอดได้

3. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

3.1 ควรศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตพื้นที่อื่น

3.2 ควรศึกษาการวิจัยในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอด

บรรณานุกรม

- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ.(2545).องค์การและการจัดการ.กรุงเทพมหานคร:สำนักพิมพ์พัฒนาศึกษา.
- จันทนา พงศ์สิทธิกาญญา.(2558).แนวทางการจัดการที่มีคุณภาพของวิสาหกิจชุมชนเพื่อการบรรลุ
ยุทธศาสตร์ด้านการอยู่ดีมีสุขในจังหวัดนครปฐม.วารสารวิชาการฉบับภาษาไทย.สาขา
มนุษยศาสตร์สังคมศาสตร์และศิลปะ.8(2),2039-2053
- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559). ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
แห่งประเทศไทย.วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- กิตติคม จินเหรียญ.(2560). อิทธิพลของความรู้ความสามารถ คุณลักษณะ หลักฐานการสอบบัญชีที่ดี
และความสามารถ ทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับ
อนุญาตในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- รัชณี บินยาเซ็น.(2560).อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนา
ศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.วิทยานิพนธ์
บัญชีมหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐธัญญา คล้ายแก้ว. (2562). ผลกระทบสมรรถนะของผู้สอบบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่ส่งผล
ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชี
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- อรอุมา แก้วสิทธิ์. (2561). คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยการศึกษาค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต.
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ลัดดาวัลย์ ยอดบัว.(2561). อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี
ของ สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑลวิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต.
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วันสิริ ประเสริฐทรัพย์.(2562).การพัฒนาตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีเป็นเครื่องมือสำคัญในการ
ยกระดับ คุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีไทย.
- ธกานต์ ชาติวงศ์.(2550). ผลกระทบของจริยธรรมธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพงบ
การเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัญชี
มหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ศุภวิษณุ แก้วปานันท์.(2558).ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับ
ความสำเร็จในอาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.การค้นคว้าแบบอิสระบัณฑิต
วิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สุชาย สิริภัทรกุลธร.(2562).การสอบบัญชี.กรุงเทพมหานคร:ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็นเพรส.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร.(พฤศจิกายน2564). มาตรฐานบัญชี ฉบับเข้าใจง่าย.
กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- สมพงษ์ พรอุปถัมภ์.(กรกฎาคม 2561).การสอบบัญชี.กรุงเทพมหานคร:โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์
มหาวิทยาลัย.
- ราชิต ไชยรัตน์.จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์(Newsletter).มกราคม-มีนาคม
2565
- อชิษฐ์ ตระกูลเดช.จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์(Newsletter).เมษายน-
มิถุนายน 2565
- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่3/2558 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการจดทะเบียนการแจ้งรายละเอียด
เกี่ยวกับหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามของนิติบุคคลที่
ให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี.www.tfac.or.th
- กฎกระทรวง กำหนดหลักประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.
2553.www.tfac.or.th
- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 53/2566 เรื่อง คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพฯ ฉบับ
ปรับปรุง พ.ศ.2566.www.tfac.or.th.
- การปฏิบัติงานตรวจสอบในสถานการณ์โรคระบาด(Covid-19).www.tfac.or.th.
- สุภาพร พงศ์ภิญโญโอกาส ทวนทอง เขาวงกิตพิงศ์ และเรขา อรุณวงศ์. (2556). การพัฒนากลยุทธ์
การบริหารงานวิจัยของมหาวิทยาลัยราชภัฏในกลุ่มภาคเหนือตอนล่าง.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช.(2557).กลยุทธ์การบริหารต้นทุนในยุคโลกาภิวัตน์.มหาสารคาม.มหาวิทยาลัย
มหาสารคาม.
- พิชญา วัฒนรังสรรค์.(2558).รายงานวิจัยเรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน.
โรงแรมระดับ 4 ดาว ย่านสยามสแควร์.กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- สมยศ แสงมะโน.(2558).วิทยานิพนธ์ (รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต).สาขาวิชานโยบายสาธารณะ
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- ชลดา อักษรศิริวิทยา. (2559). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายการเดินรถองค์การ
ขนส่งมวลชนกรุงเทพ. วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- จตุเดช สืบตระกูล (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการผลิตหัตถกรรมไม้แกะสลัก ในอำเภอหางดง
จังหวัดเชียงใหม่ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พิรญา ชื่นวงศ์.(2560).ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา ธุรกิจการขนส่งใน
จังหวัดเชียงราย.
- ณัฐวัตร เป็งวันปลูก. (2560). แรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของข้าราชการทหาร
ประจำสังกัดกองพันทหารราบที่ 1 กรมทหารราบที่ 7. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจ
มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- มารวย วิชาญยุทธนากุล.(2560).ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม
ระดับ 5 ดาว.การค้นคว้าอิสระ(ศศ.ม.).สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมบริการและ
การท่องเที่ยว บัณฑิตวิทยาลัย.มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- พันธุ์ระวี ตันตินิรันดร.(2561).แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรของสถานศึกษา:
กรณีศึกษา โรงเรียนปายพัฒนาการ.การศึกษามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารและ
การจัดการการศึกษา.คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- เบญญาภา แกมทอง.(2563).การศึกษากระบวนการเปลี่ยนแปลงขององค์การ กรณีศึกษา : การยก
ฐานะองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นเทศบาลตำบลคอกกระบือ จังหวัดสมุทรสาคร.
- กมลรัตน์ สัมมาตรี.(2563).ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบริษัทแก่นขวัญ จำกัด
จังหวัดขอนแก่น. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สุรรัตน์ คำขมภู.(2563).ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานสรรพากรพื้นที่
กรุงเทพมหานคร 23.วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- นิตา ประพฤติธรรม.(2563).ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงาน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บางเขน.
- ธนภรณ์ พรรณราย. (2565). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์กร
บริหารส่วนจังหวัดสงขลา (สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประ
ศาสตร). สงขลา: มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- สุรัชย์ พรหมปากดี. (2565). ปัจจัยทางการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการบริหารงานโรงเรียนสังกัด
สำนักงาน. เขตพื้นที่การศึกษามัชฌมศึกษานครพนม.วิทยานิพนธ์ หลักสูตร:
ครุศาสตรมหาบัณฑิต (ค.ม.) สาขาวิชา การบริหารการศึกษา.

BIBLIOGRAPHY

- Laura Cutaia.(2020).Resources Audit as an Effective Tool for the Implementation of Industrial Symbiosis Paths for the Transition Towards Circular Economy.<https://typeset.io/>
- Du Xiufeng.(21 Dec 2018). Method, apparatus and system for auditing natural resources. <https://typeset.io/>
- Ayneshet Agegneu Alemu.(2019). Assessing the Internal Audit Practice and Its Role in Protecting and Effective Utilization of Public Resources: Evidence from Sector Bureaus in SNNPRS. <https://typeset.io/>
- Lyu Qiang.(24 May 2017).Auditing method for resource access behaviors and device.<https://typeset.io/>
- Dai Yuanshun.(2013). Method for auditing resources of cloud platform.<https://typeset.io/>
- Osama Samih Shaban.(2012). Auditing Human Resources as a Method to Evaluate the Efficiency of Human Resources Functions and to Control Quality Check on HR Activities.<https://typeset.io/>
- Yuhui Wang.(2022). Research on Performance Optimization Algorithm of Resource and Environment Audit Based on Computer Technology. <https://typeset.io/>
- Leonid Rodniansky.(2014). Resource usage optimized auditing of database shared memory. <https://typeset.io/>

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง " ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อก
การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร "

คำชี้แจง : การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบที่ส่งผลเชิงบวกต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และเพื่อศึกษาจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

โดยแบบสอบถามมีทั้งหมด 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพและข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนและตามความเป็นจริง ซึ่งการตอบแบบสอบถามของท่านในครั้งนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ โดยไม่มีการนำไปเปิดเผยให้มีผลกระทบต่อผู้ตอบแบบสอบถามและหน่วยงานของท่านแต่อย่างใด สำหรับการนำเสนอผลการศึกษาในครั้งนี้จะนำเสนอเป็นภาพรวม และข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้ประโยชน์ด้านการศึกษาเท่านั้น

ขอขอบพระคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

นางสาวอารีรัตน์ ปรางค์ประยูร
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพและข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

1.) ชาย

2.) หญิง

2. อายุ

1.) ไม่เกิน 30 ปี

2.) 31- 40 ปี

3.) 41-50 ปี

4.) 51 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1.) ต่ำกว่าปริญญาตรี

2.) ปริญญาตรี

3.) ปริญญาโท

4.) สูงกว่าปริญญาโท

4. ตำแหน่งงาน

1.) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

2.) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

4.) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีหรือการเงิน

5. ประสบการณ์ในการทำงาน

1.) ไม่เกิน 2 ปี

2.) 2-5 ปี

3.) 5-10 ปี

4.) 10 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบ

แบบสอบถามนี้ มีความต้องการสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบ

การตรวจสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่น ๆ รวมทั้งใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็น โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตราฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

การตรวจสอบ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
การประเมินความเสี่ยง					
2.1 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในกิจการ และสภาพแวดล้อม รวมถึง ระบบการควบคุมภายใน					
2.2 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการระบุและประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี					
2.3 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงในการสอบบัญชี เมื่องบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งในระดับงบการเงินและระดับยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล					
วิธีการตรวจสอบ					
2.4 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบบัญชี					
2.5 ท่านได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ					
2.6 ท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบบัญชีของกิจการ เพื่อแสดงว่างบการเงินที่จัดทำนั้นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี					
หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ					
2.7 ท่านทำการศึกษาหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน					

2.8 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จะใช้เป็นหลักฐานการสอบบัญชี ขึ้นอยู่กับแหล่งที่มา และการจัดทำและการเก็บรักษาข้อมูล ว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่					
2.9 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชี ว่ามีความเหมาะสมอย่างเพียงพอหรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับต่ำที่ยอมรับได้					
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ					
2.10 ท่านจะใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพที่จำเป็นตลอดการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการตัดสินใจของงานตรวจสอบ					
2.11 ท่านจะนำความรู้ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องไปปรับใช้กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม					
2.12 ท่านจะใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ในการประเมินการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องของกิจการ					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ

แบบสอบถามนี้ มีความต้องการสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้อง

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ความซื่อสัตย์สุจริต					
3.1 ท่านได้มีการประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา และจริงใจ ทั้งในทางวิชาชีพและทางธุรกิจ					
3.2 ท่านจะติดตามสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกัน และค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอื่นเพิ่มเติม เพื่อคลายข้อสงสัย เกี่ยวกับข้อมูลที่อาจจะเป็นสาระสำคัญ หรือทำให้เข้าใจผิด					

3.3 ท่านจะไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน หรือ ข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ					
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ					
3.4 ท่านจะใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น					
3.5 ท่านจะมีความเป็นอิสระจากลูกค้า ปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพน่าเชื่อถือ					
3.6 ท่านจะพิจารณาสภาพแวดล้อมและความสัมพันธ์ในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อประเมินความเหมาะสม ของหลักฐานการสอบบัญชี					
ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน					
3.7 ท่านจะศึกษาหาความรู้ และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย					
3.8 ท่านได้ปฏิบัติงานด้วยความขยันหมั่นเพียร สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพในให้บริการทางวิชาชีพ					
3.9 ท่านได้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดรอบคอบและทันต่อเวลา					
การรักษาความลับ					
3.10 ท่านจะไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่เป็นความลับ ที่ตนได้จากการปฏิบัติงาน ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ เว้นแต่ เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ					
3.11 ท่านจะให้ความสำคัญในการรักษาความลับ ไม่ว่าจะอยู่ในสภาพแวดล้อมใด โดยเฉพาะต่อผู้ร่วมงานทางธุรกิจ					
3.12 ท่านจะให้ความสำคัญในการรักษาความลับเป็นสิ่งจำเป็น แม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพ และลูกค้า หรือ ผู้ว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม					

พฤติกรรมทางวิชาชีพ					
3.13 ท่านจะปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำอันนำมาซึ่งความเสี่ยงเสียเกียรติศักดิ์ แห่งวิชาชีพบัญชี					
3.14 ท่านจะไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องไม่กระทำการโอ้อวดเกินความเป็นจริง					
3.15 ท่านจะไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องไม่อ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่นผู้อื่น					
ความโปร่งใส					
3.16 ท่านจะแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ					
3.17 ท่านจะไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงสามารถติดตามตรวจสอบได้					
3.18 ท่านพบว่าหลักฐานที่ได้รับ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เพียงพอ ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในรายงาน					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี

แบบสอบถามนี้ มีความต้องการสอบถามเกี่ยวกับทรัพยากรที่ใช้ในการสอบบัญชี การบริหารสำนักงานสอบบัญชี หมายถึง การบริหารจัดการ วางแผนและจัดสรรเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุ อุปกรณ์ที่อำนวยความสะดวกให้กับสำนักงานทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานที่กำหนดไว้

เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ทรัพยากรมนุษย์					
4.1 ท่านคิดว่า การเลือกคนให้เหมาะสมกับงาน ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุด					

4.2 ท่านคิดว่า การพัฒนาคนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่สุดในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ					
4.3 ท่านคิดว่า การบริหารทรัพยากรมนุษย์ เป็นการวางแผนการจัดระเบียบ ทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพ					
ทรัพยากรทางการเงิน					
4.5 ท่านคิดว่า การทำธุรกิจไม่สามารถดำเนินงานได้ ถ้าขาดเงินทุน เพราะว่าเงินทุนจะเป็นตัวขับเคลื่อนทางธุรกิจ					
4.6 ท่านคิดว่า การบริหารกำลังเงินทุน ต้องมีการวางแผนว่าจะมีการใช้จ่ายเงินให้น้อยที่สุด					
4.7 ท่านคิดว่า การเน้นการพัฒนาเงินทุนสำคัญ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจขององค์กรประสบผลสำเร็จ					
เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์					
4.8 ท่านคิดว่า เครื่องมือเครื่องใช้ ที่ทันสมัย เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงานของพนักงานในองค์กร					
4.9 ท่านคิดว่า ต้องมีการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน					
4.10 ท่านคิดว่า การบริหารเครื่องมือเครื่องใช้ ให้มีประสิทธิภาพ กับการใช้งานในองค์กร เพื่อช่วยให้เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่าและทำให้ธุรกิจได้ผลกำไรสูงสุด					
การบริหารจัดการ					
4.11 ท่านคิดว่า การบริหารจัดการที่ดี เพื่อช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จ					
4.12 ท่านคิดว่า การบริหารจัดการ ต้องมีขั้นตอนการพัฒนา ขั้นตอนการทำงานที่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน เพื่อให้การทำงาน เกิดประสิทธิภาพแก่องค์กร					
4.13 ท่านคิดว่า การบริหารจัดการมีความสำคัญและจำเป็นต่อการบริหารงานให้ประสบผลสำเร็จ ตามทฤษฎี (4 M's)					

ตอนที่ 5 : ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณที่ท่านสละเวลาให้ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (IOC)

เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อ

การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง

1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ อยู่ในขั้นตอนการทำวิจัยเรื่องผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จัดทำขึ้นเพื่อตรวจสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of item Objective Congruence : IOC) ของแบบสอบถามและข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงในการทำแบบสอบถามให้สมบูรณ์มากยิ่งขึ้น
2. แบบสอบถามนี้มีทั้งหมด 4 ตอน ประกอบด้วย
ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพและข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม
ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบ
ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ
ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี
ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
3. ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อพิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ ด้วยการให้คะแนนในแต่ละข้อคำถามตามเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC โดยการทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ซึ่งเป็นเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC มีดังนี้
 1. ให้ +1 เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาสอดคล้องกับงานวิจัยที่ต้องการศึกษา
 2. ให้ 0 เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับงานวิจัยที่ต้องการศึกษา
 3. ให้ -1 เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับงานวิจัยที่ต้องการศึกษา
4. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิ ในการให้ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อคำตอบนั้น ๆ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้

นางสาวอารีรัตน์ ปรางค์ประยูร
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพและข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ที่ตรงกับความเป็นจริง

2. เพศ

1.) ชาย

2.) หญิง

2. อายุ

1.) ไม่เกิน 30 ปี

2.) 31- 40 ปี

3.) 41-50 ปี

4.) 51 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1.) ต่ำกว่าปริญญาตรี

2.) ปริญญาตรี

3.) ปริญญาโท

4.) สูงกว่าปริญญาโท

4. ตำแหน่งงาน

1.) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

2.) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3.) ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี

4.) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีหรือการเงิน

5. ประสบการณ์ในการทำงาน

1.) ไม่เกิน 2 ปี

2.) 2-5 ปี

3.) 5-10 ปี

4.) 10 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบ

แบบสอบถามนี้ มีความต้องการสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการตรวจสอบ

การตรวจสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่น ๆ รวมทั้งใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็น โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

การตรวจสอบ	ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
การประเมินความเสี่ยง				
2.1 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในกิจการ และสภาพแวดล้อม รวมถึง ระบบการควบคุมภายใน				
2.2 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการระบุ และประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี				
2.3 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเสี่ยงในการสอบบัญชี เมื่องบการเงินแสดง ข้อมูลที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งในระดับงบการเงินและระดับยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล				
วิธีการตรวจสอบ				
2.4 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบบัญชี				
2.5 ท่านได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบตาม มาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้ได้ความ เชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ				
2.6 ท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ บัญชีของกิจการ เพื่อแสดงว่างบการเงินที่				

การตรวจสอบ	ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
จัดทำนั้นเป็นไปตามมาตรฐานการสอบ บัญชี				
หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่าง เพียงพอ				
2.7 ท่านทำการศึกษาหลักฐานการสอบ บัญชีที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน				
2.8 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความ น่าเชื่อถือของข้อมูลที่จะใช้เป็นหลักฐาน การสอบบัญชี ขึ้นอยู่กับแหล่งที่มา และ การจัดทำและการเก็บรักษาข้อมูล ว่ามี ประสิทธิภาพหรือไม่				
2.9 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับหลักฐาน การสอบบัญชี ว่ามีความเหมาะสมอย่าง เพียงพอหรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับต่ำที่ยอมรับได้				
การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ				
2.10 ท่านจะใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบ วิชาชีพที่จำเป็น ตลอดการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการตัดสินใจของงานตรวจสอบ				
2.11 ท่านจะนำความรู้ และประสบการณ์ ที่เกี่ยวข้องไปปรับใช้กับข้อเท็จจริงและ สถานการณ์ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม				
2.12 ท่านจะใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบ วิชาชีพ ในการประเมินการใช้ดุลยพินิจ ของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องของกิจการ				

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ

แบบสอบถามนี้ มีความต้องการสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณและต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้อง

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่ แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ความซื่อสัตย์สุจริต				
3.1 ท่านได้มีการประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา และจริงใจ ทั้งในทางวิชาชีพและทางธุรกิจ				
3.2 ท่านจะติดตามสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกัน และค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอื่นเพิ่มเติม เพื่อคลายข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อมูลที่น่าจะเป็นสาระสำคัญหรือทำให้เข้าใจผิด				
3.3 ท่านจะไม่รู้เห็นและเข้าไปเกี่ยวข้องกับรายงาน หรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ				
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ				
3.4 ท่านจะใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น				
3.5 ท่านจะมีความเป็นอิสระจากลูกค้า ปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพน่าเชื่อถือ				
3.6 ท่านจะพิจารณาสภาพแวดล้อมและความสัมพันธ์ในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อประเมินความเหมาะสม ของหลักฐานการสอบบัญชี				
ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ และ				

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่ แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน				
3.7 ท่านจะศึกษาหาความรู้ และ ความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย				
3.8 ท่านได้ปฏิบัติงานด้วยความขยันหมั่นเพียร สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพในให้บริการทางวิชาชีพ				
3.9 ท่านได้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดยรอบคอบและทันต่อเวลา				
การรักษาความลับ				
3.10 ท่านจะไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่เป็นความลับ ที่ตนได้จากการปฏิบัติงาน ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ เว้นแต่ เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ				
3.11 ท่านจะให้ความสำคัญในการรักษาความลับ ไม่ว่าจะอยู่ในสภาพแวดล้อมใด โดยเฉพาะต่อผู้ร่วมงานทางธุรกิจ				
3.12 ท่านจะให้ความสำคัญในการรักษาความลับเป็นสิ่งจำเป็น แม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพและลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม				
พฤติกรรมทางวิชาชีพ				
3.13 ท่านจะปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำอันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี				

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่ แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
3.14 ท่านจะไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องไม่กระทำการโอ้อวดเกินความเป็นจริง				
3.15 ท่านจะไม่ทำให้วิชาชีพเสื่อมเสียชื่อเสียง โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องไม่อ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่นผู้อื่น				
ความโปร่งใส				
3.16 ท่านจะแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพ				
3.17 ท่านจะไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงสามารถติดตามตรวจสอบได้				
3.18 ท่านพบว่าหลักฐานที่ได้รับ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เพียงพอ ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลไว้ในรายงาน				

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี

แบบสอบถามนี้ มีความต้องการสอบถามเกี่ยวกับทรัพยากรที่ใช้ในการสอบบัญชี การบริหารสำนักงานสอบบัญชี หมายถึง การบริหารจัดการ วางแผนและจัดสรรเกี่ยวกับทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์ที่อำนวยความสะดวกให้กับสำนักงานทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานที่กำหนดไว้ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี	ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			
	สอดคล้อง ง (+1)	ไม่ แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
ทรัพยากรมนุษย์				
4.1 ท่านคิดว่า การเลือกคนให้เหมาะสมกับงาน ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุด				
4.2 ท่านคิดว่า การพัฒนาคนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่สุดในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ				
4.3 ท่านคิดว่า การบริหารทรัพยากรมนุษย์เป็นการวางแผนการจัดระเบียบ ทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพ				
ทรัพยากรทางการเงิน				
4.5 ท่านคิดว่า การทำธุรกิจไม่สามารถดำเนินงานได้ ถ้าขาดเงินทุน เพราะเงินทุนจะเป็นตัวขับเคลื่อนทางธุรกิจ				
4.6 ท่านคิดว่า การบริหารกำลังเงินทุน ต้องมีการวางแผนว่าจะมีการใช้จ่ายเงินให้น้อยที่สุด				
4.7 ท่านคิดว่า การเน้นการพัฒนาเงินทุนสำคัญ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจขององค์กรประสบความสำเร็จ				
เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุอุปกรณ์				
4.8 ท่านคิดว่า เครื่องมือเครื่องใช้ฯ ที่ทันสมัยเพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงานของพนักงานในองค์กร				

การใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชี	ความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			
	สอดคล้อง (+1)	ไม่ แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	ข้อเสนอแนะ
4.9 ท่านคิดว่า ต้องมีการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้ งาน				
4.10 ท่านคิดว่า การบริหารเครื่องมือ เครื่องใช้ฯ ให้มีประสิทธิภาพ กับการใช้งาน ในองค์กร เพื่อช่วยให้เกิดประโยชน์อย่าง คุ้มค่าและทำให้ธุรกิจได้ผลกำไรสูงสุด				
การบริหารจัดการ				
4.11 ท่านคิดว่าการบริหารจัดการที่ดี เพื่อ ช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จ				
4.12 ท่านคิดว่า การบริหารจัดการ ต้องมี ขั้นตอนการพัฒนา ขั้นตอนการทำงานที่ไม่ ยุ่งยากซับซ้อน เพื่อให้การทำงาน เกิด ประสิทธิภาพแก่องค์กร				
4.13 ท่านคิดว่า การบริหารจัดการมี ความสำคัญและจำเป็นต่อการบริหารงานให้ ประสบผลสำเร็จ ตามทฤษฎี (4 M's)				

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ค

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาเครื่องมือวิจัย

BANGKOK
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUIAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMBU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3750
www.mast.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MDO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

5 มีนาคม 2567

เรื่อง ขออนุญาตกระหนในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณเที่ยงเพ็ญ จันทรนำชู

ด้วยนักศึกษา นางสาวอารีรัตน์ ปรารค์ประยูร รหัสนักศึกษา 66502041 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพมหานคร” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรัมย์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขออนุญาตจาก คุณเที่ยงเพ็ญ จันทรนำชู นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุติภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKHEN
 2410/2
 PHAHOLYOTHIN RD.,
 JATULAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th

5 มีนาคม 2567

CHONBURI CAMPUS
 79 BANGMA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MUANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3600-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

KHON KAEN
 182/12 MOO 4,
 SRI CHAN RD.,
 NAI MUANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

เรียน คุณอุษา สโรวาท

ด้วยนักศึกษา นางสาวอารีรัตน์ ปรางค์ประยูร รหัสนักศึกษา 66502041 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพมหานคร” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณอุษา สโรวาท กรรมการผู้จัดการและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต บริษัท อุษาการบัญชี จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุติภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKOK
 2410/2
 PHAHOLYOTHIN RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGDAMRU, MIANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
 182/12 MOO 4,
 SRICHAN RD.,
 NAIMUANG DISTRICT,
 AMPHUR MIANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

5 มีนาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์เบญญาภา โสอุบล

ด้วยนักศึกษา นางสาวอารีรัตน์ ปรางค์ประยูร รหัสนักศึกษา 66502041 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ผลกระทบของกระบวนการตรวจสอบและจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรในการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพมหานคร” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์เบญญาภา โสอุบล อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิตถาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล	อารีรัตน์ ปรางค์ประยูร
วัน เดือน ปีเกิด	19 กุมภาพันธ์ 2525
สถานที่เกิด	จังหวัดกรุงเทพมหานคร
ประวัติการศึกษา	พ.ศ.2546 ปริญญาตรีวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาคณิตศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง พ.ศ.2549 ปริญญาตรีคณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง พ.ศ.2566 ปริญญาโท บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ใบรับรองทางวิชาชีพ	ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (TA) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
ประวัติการทำงาน	ปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีอิสระ / พนักงานบริษัทเอกชน