



ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

วิทยานิพนธ์  
ของ  
สุจิตตรา แสนชัย

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี  
ตุลาคม 2559  
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

วิทยานิพนธ์  
ของ  
สุจิตตรา แสนชัย

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี  
ตุลาคม 2559  
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม





คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวสุจิตตรา แสนชัย  
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี  
ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....  
(รศ.ดร.ปฤกษ์บาร์มี อุดสาหะวานิชกิจ)

ประธานกรรมการ  
(กรรมการบัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

.....  
(อาจารย์ ดร.ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์)

กรรมการ  
(อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก)

.....  
(อาจารย์ ดร.พีระวัฒน์ ไชยล้อม)

กรรมการ  
(อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม)

.....  
(อาจารย์ ดร.สุธนา บุญเหลือ)

กรรมการ  
(อาจารย์บัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

.....  
(ผศ.ดร.นิกร ยาสมร)

กรรมการ  
(ผู้ทรงคุณวุฒิ)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

.....

(ผศ.ดร.นิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์)  
คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

.....

(ศ.ดร.ประดิษฐ์ เทอดทูล)  
คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย  
วันที่ ๑๑ เดือน พ.ค. พ.ศ. ๒๕๕๙



## ประกาศคุณูปการ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่งจากบุคคลทั้งหลายผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และอาจารย์ ดร.พีระวัฒน์ ไชยล้อม อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพวิทยานิพนธ์ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ปฤกษ์บาร์มีอุตสาหะวานิชกิจ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กัญญมน วิทยาภูมิ ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และคำแนะนำแนวทางด้านต่าง ๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัยครั้งนี้

ขอขอบพระคุณคุณพ่อ คุณแม่ และครอบครัวแสนซื่อรวมทั้งญาติพี่น้องผู้ซึ่งเป็นกำลังแรงใจทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณเพื่อนนิสิตบัณฑิตศึกษาบัณฑิต ที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดามารดา ตลอดจนบูรพาจารย์และผู้มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนทำให้ผู้วิจัยประสบความสำเร็จในการดำเนินชีวิต ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อตนเองสังคม และประเทศชาติสืบไป

สุจิตตรา แสนชัย



|                  |                                                                                                                          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อเรื่อง       | ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ |
| ผู้วิจัย         | นางสาวสุจิตตรา แสนชัย                                                                                                    |
| อาจารย์ที่ปรึกษา | อาจารย์ ดร.ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และ อาจารย์ ดร.พีระวัฒน์ ไชยล้อม                                                      |
| ปริญญา           | บ.ช.ม. สาขาวิชา การบัญชี                                                                                                 |
| มหาวิทยาลัย      | มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่พิมพ์ 2559                                                                                     |

### บทคัดย่อ

จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นปัจจัยสำคัญที่จะสะท้อนถึงคุณภาพของงานตรวจสอบบัญชีให้ผู้สอบบัญชีซึ่งจะทำให้เกิดความยอมรับ และเชื่อถือได้ในการรับรองงบการเงินของธุรกิจต่าง ๆ ทั้งนี้สภาวิชาชีพได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จะส่งผลให้เพิ่มขีดความสามารถให้บรรลุตามที่คาดหวังไว้และเป็นที่ยอมรับดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 176 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง ด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านการรักษาความลับ และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากได้แก่ด้านการบรรลุเป้าหมายด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ ด้านความสามารถในหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และ 2) จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐาน และความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง



โดยสรุป จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก  
กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น  
ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ควรนำข้อสนเทศที่ได้จากงานวิจัยครั้งนี้ ไปใช้ในการส่งเสริมพัฒนาความรู้  
ความสามารถยิ่งผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี โดยยึดมั่นในหลักจริยธรรมทางวิชาชีพ  
เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีจุดยืนอันมั่นคงต่อการปฏิบัติงานและเคารพต่อแหล่งข้อมูลที่ตนได้รับโดยจะไม่  
เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว บนพื้นฐานของจริยธรรมที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงานในปัจจุบัน  
และในอนาคตอย่างยิ่งยั้ง



**TITLE** Effects of Modern Accounting Professional Ethics on Job Success of Cooperatives Auditors in Northeast.

**AUTHOR** Ms. Sujittra Sanchai

**ADVISORS** Dr. Seerungrat Sudsomboon and Dr. Peerawat Chailom

**DEGREE** M.Acc. **MAJOR** Accounting

**UNIVERSITY** Mahasarakham University **DATE** 2016

### ABSTRACT

Modern accounting professional ethics is an important factor to reflect the quality of the audit, the auditors, which would cause acceptable and trust in the financial statements of businesses. Federation of accounting professions are requires the auditor to plan and perform the audit of financial statements in accordance with generally accepted auditing standards. Job success of the operation will result Ability to achieve success in their goal accomplishment. Therefore, the author studied the effects of modern accounting professional ethics on job success of cooperatives auditors in northeast, by collecting data from 176 cooperatives auditors in northeast and using questionnaire as a tool, statistics used for data analysis were t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis, and multiple regression analysis.

The results found that the cooperatives auditors agreed with having modern accounting professional ethics in general and in each subscale at a high level at the followings: consistency, competency, job standard and confidentiality. The cooperatives auditors had opinions about job success in general and in each subscale at a high level at the followings: goal accomplishment, standardized and reliable, outcome timeliness and participant satisfaction.

The cooperatives auditors had different average net revenue per month agree with having job success in the aspect of participant satisfaction differently.

The regression analysis shows that 1) the modern accounting professional ethics in the aspect of competency had positive relationship and effects on job success in overall and in the aspects of goal accomplishment, standardized and reliable and outcome timeliness and 2) the modern accounting professional ethics in the aspect of confidentiality had positive relationship and effects on job success



in overall and in the aspects of goal accomplishment, Standardized and Reliable, outcome timeliness and participant satisfaction.

In conclusion, the modern accounting professional ethics had a positive relationship and effects on job success of Cooperatives Auditors in Northeast. Therefore, cooperatives auditors should be to promote the development of knowledge by the principle professions ethics, the auditor has a self-reliance and respect for the source material and should be not disclosed on the basis of ethics that will lead to job success in the performance of current and future sustainability.



## สารบัญ

| บทที่                                                                                                                | หน้า |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1 บทนำ .....                                                                                                         | 1    |
| ภูมิหลัง .....                                                                                                       | 1    |
| กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย .....                                                                                     | 3    |
| ความมุ่งหมายของการวิจัย .....                                                                                        | 3    |
| สมมุติฐานในการวิจัย .....                                                                                            | 4    |
| ความสำคัญของการวิจัย .....                                                                                           | 4    |
| ขอบเขตของการวิจัย .....                                                                                              | 4    |
| นิยามศัพท์เฉพาะ .....                                                                                                | 5    |
| 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....                                                                               | 7    |
| ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ .....                                                     | 7    |
| แนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพ .....                                                                              | 14   |
| แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน .....                                                                       | 24   |
| งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....                                                                                          | 33   |
| 3 วิธีดำเนินการวิจัย .....                                                                                           | 37   |
| ประชากรกลุ่มตัวอย่าง .....                                                                                           | 37   |
| เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล .....                                                                          | 38   |
| การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ .....                                                                                     | 39   |
| การเก็บรวบรวมข้อมูล .....                                                                                            | 40   |
| การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล .....                                                                         | 40   |
| สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล .....                                                                                | 41   |
| 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....                                                                                         | 43   |
| สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....                                                                 | 43   |
| ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....                                                                    | 44   |
| ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....                                                                                           | 45   |
| ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                            | 45   |
| ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ..... | 47   |
| ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....       | 50   |



|                                                                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                   | 55  |
| ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                         | 60  |
| ตอนที่ 6 ทดสอบผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อ<br>ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ..... | 65  |
| 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....                                                                                                               | 75  |
| ความมุ่งหมายของการวิจัย .....                                                                                                                        | 75  |
| สรุปผล .....                                                                                                                                         | 76  |
| อภิปรายผล .....                                                                                                                                      | 78  |
| ข้อเสนอแนะ .....                                                                                                                                     | 81  |
| บรรณานุกรม .....                                                                                                                                     | 83  |
| ภาคผนวก .....                                                                                                                                        | 89  |
| ภาคผนวก ก แบบสอบถาม .....                                                                                                                            | 90  |
| ภาคผนวก ข คุณภาพเครื่องมือ .....                                                                                                                     | 97  |
| ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ .....                                                                                         | 100 |
| ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ .....                                                                                                           | 102 |
| ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์ .....                                                                                                              | 106 |
| ประวัติย่อของผู้วิจัย .....                                                                                                                          | 180 |



## บัญชีตาราง

ตาราง

หน้า

|    |                                                                                                                                                           |    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด (สตส.) ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชี<br>บัญชีสหกรณ์ภูมิภาค (สตท.) .....                                                 | 8  |
| 2  | ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จริยธรรมทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี .....                                                                          | 16 |
| 3  | รูปแบบการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐาน .....                                                                                                            | 30 |
| 4  | จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ<br>จำแนกตามจังหวัด .....                                                             | 37 |
| 5  | ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                                                                          | 46 |
| 6  | ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                           | 46 |
| 7  | ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง<br>เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....            | 47 |
| 8  | ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่<br>เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....              | 48 |
| 9  | ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีมาตรฐาน<br>ในการปฏิบัติงานเป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ..... | 49 |
| 10 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการรักษาความลับ<br>เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                  | 50 |
| 11 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                 | 50 |
| 12 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย<br>เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                       | 51 |
| 13 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้<br>เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....              | 52 |
| 14 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์<br>เป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                  | 53 |
| 15 | ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจาก<br>ผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....         | 54 |



|    |                                                                                                                                                                                                      |    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 16 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม<br>และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ<br>ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test) .....                         | 55 |
| 17 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ<br>ที่มีอายุแตกต่างกัน(ANOVA) .....                                        | 55 |
| 18 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ<br>ที่มีอายุ แตกต่างกัน(MANOVA) .....                                 | 56 |
| 19 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ<br>ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน(ANOVA) .....                                     | 56 |
| 20 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานภาพแตกต่างกัน<br>(MANOVA) .....                               | 57 |
| 21 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม<br>และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ<br>ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test) .....               | 57 |
| 22 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสบการณ์<br>การสอบบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA) .....                      | 58 |
| 23 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสบการณ์<br>การสอบบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA) .....                | 58 |
| 24 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน<br>ที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน (ANOVA) ..... | 59 |



|    |                                                                                                                                                                                              |    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 25 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA) | 59 |
| 26 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)                                     | 60 |
| 27 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)                                                   | 60 |
| 28 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีอายุ แตกต่างกัน (MANOVA)                                            | 61 |
| 29 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)                                                | 61 |
| 30 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)                                          | 62 |
| 31 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)                           | 62 |
| 32 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสบการณ์การสอบบัญชีแตกต่างกัน(ANOVA)                                   | 63 |
| 33 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสบการณ์การสอบบัญชีแตกต่างกัน(MANOVA)                             | 63 |
| 34 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน (ANOVA)             | 64 |



|    |                                                                                                                                                                                                       |    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 35 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ย<br>ต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน .....           | 64 |
| 36 | การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อ<br>ความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขต<br>ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                              | 65 |
| 37 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                                              | 66 |
| 38 | วิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อ<br>ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                 | 67 |
| 39 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ด้านการบรรลุเป้าหมาย ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขต<br>ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                           | 68 |
| 40 | การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....      | 69 |
| 41 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขต<br>ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                  | 70 |
| 42 | การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....          | 71 |
| 43 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขต<br>ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                      | 72 |
| 44 | การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิผลของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ..... | 73 |



|    |                                                                                                                                                                                              |     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 45 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขต<br>ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                    | 74  |
| 46 | คำอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม .....                                                                                                                                      | 98  |
| 47 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้สุทธิ<br>เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน ..... | 101 |
| 48 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน<br>ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้สุทธิ<br>เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน ..... | 101 |
| 49 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                                    | 103 |
| 50 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ ด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                                  | 103 |
| 51 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                         | 104 |
| 52 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                             | 104 |
| 53 | การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี<br>สมัยใหม่ ด้านความความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ .....                   | 105 |



## บัญชีภาพประกอบ

ภาพประกอบ

หน้า

|   |                                            |    |
|---|--------------------------------------------|----|
| 1 | โครงสร้างการบริหารกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ..... | 12 |
|---|--------------------------------------------|----|



## บทที่ 1

### บทนำ

#### ภูมิหลัง

ปัจจุบันเป็นยุคแห่งการแข่งขันเพื่อความอยู่รอดเนื่องด้วยทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ทำให้เกิดกลไกต่าง ๆ ที่จะทำให้ตนเองอยู่รอดไม่ว่าจะในระดับบุคคลหรือธุรกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งองค์กรธุรกิจซึ่งมีผู้เกี่ยวข้องหลายฝ่ายด้วยกัน ทั้งผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ ลูกหนี้ ลูกจ้าง รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลทั้งภาครัฐและเอกชน ดังนั้นจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้นำหรือผู้บริหารขององค์กรเหล่านี้จะต้องกำหนดกลยุทธ์ในการแข่งขันบนพื้นฐานของจริยธรรมที่ดีเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อทุก ๆ ฝ่าย ทั้งนี้จะเห็นได้ว่าในปัจจุบันมีการดำเนินงานขององค์กรต่าง ๆ มากมายที่สะท้อนให้เห็นถึงการบริหารที่ขาดจริยธรรมทางธุรกิจที่ดี เช่น การดำเนินของคณะกรรมการบริหารสหกรณ์เครดิตยูเนี่ยนคลองจั่นที่มีการยกยอกและดำเนินงานโดยทุจริตของคณะกรรมการบริหาร (กรมสอบสวนคดีพิเศษ. 2558 : เว็บไซต์) จากการกระทำดังกล่าวไม่ได้เป็นเพียงความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์กรเท่านั้นแต่บุคคลที่สำคัญของการทุจริตครั้งนี้คือผู้ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ที่ได้ให้การรับรองรายงานทางการเงินของสหกรณ์ดังกล่าวซึ่งการรับรองรายงานทางการเงินนั้นได้ส่งผลกระทบต่อสมาชิกของสหกรณ์ รวมถึงผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกภาคส่วน ดังนั้นจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้มีส่วนสำคัญและเป็นบุคคลที่สาธารณชนยอมรับในความรู้ความสามารถรวมถึงให้การให้ความคาดหวังในเรื่องของการปฏิบัติอย่างมีจริยธรรมทางวิชาชีพ จะต้องดำรงตนอย่างเคร่งครัดต่อจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีเพื่อคงไว้ซึ่งคุณภาพและความเชื่อถือได้ของวิชาชีพบัญชีต่อไป

จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Professional Ethics) เป็นความประพฤติอันพึงปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อตนเองและต่อสาธารณชน เพื่อให้ประชาชนเกิดความไว้วางใจในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและเป็นภาพสะท้อนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตนของบุคคลว่าเป็นไปตามหลักแห่งความดี อยู่ในแนวทางของจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ และเป็นที่ยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยการประกอบอาชีพให้เป็นไปเพื่อประโยชน์อันชอบธรรมทั้งของตนเองและเพื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้การดำรงตนและประกอบอาชีพบนพื้นฐานของกรอบจริยธรรมแห่งวิชาชีพนั้นจะต้องมีจริยธรรมในตำแหน่งหน้าที่และการปฏิบัติกิจการงานตามอาชีพของตนเพื่อให้สังคมมีความสงบเรียบร้อย ซึ่งหลักจริยธรรมในสมัยเดิมนั้นอาจไม่ครอบคลุมต่อการยึดถือปฏิบัติหรือมีข้อจำกัดบางประการที่ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติไม่มีความใส่ใจในหน้าที่และไม่คำนึงถึงหลักจริยธรรมที่เป็นคุณธรรมพื้นฐานของชีวิตและประกอบกิจการงานของทุกคนให้ประพฤติปฏิบัติด้วยความถูกต้องชอบธรรม (วรรณิศา ชูเชิด. 2556 : 1) ปัญหาเหล่านี้อาจเป็นผลมาจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้ผู้ปฏิบัติต่างเห็นประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวมและไม่มีความรับผิดชอบต่อรวมไปถึงการกำหนดนโยบายขององค์กรที่มีมาตรฐานสูงจนเกินไปส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความกดดันในวิชาชีพโดยไม่คำนึงถึงจริยธรรมแต่ประการใด โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่ส่งผลต่อบุคคลหลายฝ่ายจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องพึงดำรงตนและปฏิบัติงานของตนเองให้อยู่ในกรอบจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด



ทั้งนี้ด้วยการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจทำให้เกิดความซับซ้อนในกระบวนการดำเนินงานมากยิ่งขึ้น บริบทของจริยธรรมของการปฏิบัติงานของผู้อยู่ในวิชาชีพบัญชีจึงต้องมีการเปลี่ยนแปลงให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งองค์ประกอบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย 1) ด้านความมีจุดยืนที่มั่นคง (Consistency) 2) ด้านความสามารถในหน้าที่ (Competency) 3) ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Job Standard) และ 4) ด้านการรักษาความลับ (Confidentiality) (จันทนา สาขากร และคณะ. 2557) ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะต้องให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามกรอบแนวทางของจริยธรรมวิชาชีพสมัยใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานซึ่งมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งที่ส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพ ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานอย่างสูงสุด

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Job Success) เป็นผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่เป็นไปตามที่คาดหวังไว้ เป็นที่ยอมรับ และเชื่อถือได้จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย รวมถึงบรรลุตามเป้าหมาย ในการทำงานที่กำหนดไว้ซึ่งจำเป็นต้องอาศัยการมีประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรในองค์กร และการพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร การที่องค์กรจะเพิ่มความสำเร็จ ความเจริญก้าวหน้า และความพึงพอใจในผลผลิตขององค์กรนั้น ไม่ได้อาศัยเฉพาะการปฏิบัติงานของบุคลากรเท่านั้น แต่ยังต้องอาศัยการปฏิบัติงานที่ยึดหลักจริยธรรมในวิชาชีพของตนเอง จริยธรรมจะเป็นแนวทาง ในการกำหนดทิศทางของการปฏิบัติที่จะนำไปสู่ความสำเร็จของการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมุ่งสู่ความสำเร็จ ประกอบไปด้วย 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) 2) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) 3) ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Outcome Timeliness) และ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) (สมพงษ์ เกษมสิน. 2549 : 30 ; อ้างอิงมาจาก Harrington. 1989)

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cooperative Auditors) เป็นผู้ทำหน้าที่ให้คำแนะนำการบริหารการเงิน วางระบบบัญชี และวิเคราะห์ประเมินผลการดำเนินงานของสหกรณ์ประกอบการแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ และเป็นบุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์ แต่งตั้งให้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ดังนั้น ผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ จึงมีผลกระทบต่อสาธารณชนผู้บริหาร คณะกรรมการของสหกรณ์ ในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อการเงินของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่จะต้องเป็นไปตามมาตรฐานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่กำหนดโดยคำนึงถึงจริยธรรมในวิชาชีพที่ทุกคนต้องยึดถือปฏิบัติเพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพการสอบบัญชีให้เป็นประจักษ์แก่สาธารณชนและผู้ที่เกี่ยวข้องในการบริหารงานภาครัฐ ที่จะเชื่อถือและไว้วางใจในผลงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ความสำเร็จของผู้สอบบัญชีนั้น นอกจากจะมาจากการทำงานที่มีเป้าหมายและทำให้งานบรรลุวัตถุประสงค์แล้วนั้น ยังต้องอาศัยถึงจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่ส่งผลทำให้ประสบความสำเร็จ ภายใต้สภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว (จตุพร สังขวรรณ. 2557 : 9)



จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานหรือไม่อย่างไรซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยเป็นข้อมูลพื้นฐานแนวทางการปฏิบัติของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ให้มีความสอดคล้องกับจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่เพื่อส่งเสริมและทำให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นซึ่งจะสร้างคุณค่าให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพต่อไปในระยะยาว

### กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ (ModernAccountingProfessional Ethics) โดยประยุกต์จากแนวคิดจริยธรรมทางวิชาชีพของ (จันทนา สาขากร และคณะ. 2557 : 24-25) ประกอบด้วย

- 1.1 ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (Consistency)
- 1.2 ด้านความสามารถในหน้าที่ (Competency)
- 1.3 ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Job Standard)
- 1.4 ด้านการรักษาความลับ (Confidentiality)

2. ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Job Success) โดยประยุกต์แนวคิดหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพมุ่งสู่ความสำเร็จของ Harrington (สมพงษ์ เกษมสิน. 2549 : 30 ; อ้างมาจาก Harrington. 1989) ประกอบด้วย

- 2.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment)
- 2.2 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable)
- 2.3 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Outcome Timeliness)
- 2.4 ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction)

### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



5. เพื่อเปรียบเทียบจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี  
และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน

6. เพื่อเปรียบเทียบความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี  
และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน

### สมมุติฐานในการวิจัย

1. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบ  
บัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ  
ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมี  
จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่แตกต่างกัน
4. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ  
ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน  
มีความสำเร็จในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

### ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ให้มีความสำเร็จในอาชีพมากยิ่งขึ้น
2. เพื่อเป็นข้อสนเทศในการส่งเสริมให้เกิดความตระหนักในสำคัญของจริยธรรม  
ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อเป็นแนวทางในการนำไปพัฒนาวิธีการปฏิบัติตามจริยธรรมทางวิชาชีพสอบบัญชี  
ให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานและสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน
4. เพื่อเป็นข้อสนเทศให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาจริยธรรม  
ทางการบัญชีของผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
5. เพื่อเป็นแนวทางในการเสริมสร้างพฤติกรรมและทัศนคติที่ดีของนักบัญชีให้เหมาะสม  
ในการประกอบวิชาชีพ



## ขอบเขตของการวิจัย

### 1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Population Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 309คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558 : เว็บไซต์)

### 2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

### 3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 10 พฤศจิกายน 2558–15กุมภาพันธ์2559

### 4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

4.1 กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี สมัยใหม่กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4.1.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่ จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่

4.1.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

4.2 กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ และความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4.2.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาประสบการณ์ การสอบบัญชี และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน

4.2.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ และความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

## นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cooperative Auditor) หมายถึง บุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์ แต่งตั้งให้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ตามพระราชบัญญัติ พ.ศ. 2542และทำหน้าที่ ในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มเกษตรกร ประกอบกับการแสดงความเห็นในรายงาน ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

2. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ (Modern Professional Ethics) หมายถึง ความประพฤติอันพึงปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพที่มีต่อตนเองและต่อองค์กรภาครัฐเพื่อให้ประชาชน เกิดความไว้วางใจในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย

2.1 ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง(Consistency) หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ที่จะต้องเป็นผู้มีความยุติธรรม และเสนอรายงานการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาตามหลักการ ของวิชาชีพโดยไม่ยอมให้อคติหรือความลำเอียง หรืออิทธิพลใดมาทำให้ตนเสียความเที่ยงธรรม

2.2 ด้านความสามารถในหน้าที่ (Competency) หมายถึง ผู้สอบบัญชีจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการตรวจสอบอย่างเต็มที่

2.3 ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Standard of performance) หมายถึง การปฏิบัติตนอย่างมีศักดิ์ศรี ไม่รับของขวัญใดๆหรือมีส่วนร่วมในการช่วยเหลือในการหลีกเลี่ยงการ ปฏิบัติตามระเบียบ โดยต้องยกย่องในเกียรติ และเคารพในศักดิ์ศรีของผู้บังคับบัญชาผู้ใต้บังคับบัญชา ผู้ร่วมงาน และผู้อื่น



2.4 ด้านการรักษาความลับ (Confidentiality) หมายถึง การเคารพต่อสิทธิแห่งข้อมูล ที่ตนได้รับทราบ จากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้บุคคลอื่น โดยไม่ได้รับอนุญาต

3. ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Job Success) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานสอบบัญชี ให้เป็นไปตามที่คาดหวังไว้เป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย ซึ่งประกอบด้วย

3.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การดำเนินงาน ที่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุดตามกระบวนการ

3.2 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) หมายถึง คุณภาพของงานที่สำเร็จมีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีความเชื่อถือได้ของข้อมูลที่น่าเสนอ

3.3 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Outcome Timeliness) หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลาหรือมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้

3.3 ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึง ภาพสะท้อนของผู้ที่เกี่ยวข้องที่ได้รับผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีไปใช้เกิดความคุ้มค่า พึงพอใจ ต่องานที่มีประสิทธิภาพ ที่จะสะท้อนให้เห็นถึงการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่ยึดหลักจริยธรรม ในการปฏิบัติงานไม่มีอคติต่อสิ่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานทำให้ส่งผลต่อคุณภาพของงาน



## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชีสหกรณ์
2. แนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพ
3. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชีสหกรณ์และผู้สอบบัญชีสหกรณ์

#### 1. ประวัติและความเป็นมาของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ซึ่งเดิมกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เริ่มมีขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทยเมื่อปี พ.ศ. 2459 อยู่ในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ 6 ซึ่งในขณะนั้นงานการตรวจบัญชีสหกรณ์อยู่ในความรับผิดชอบของแผนงานสหกรณ์กรมพาณิชย์ และสถิติพยากรณ์ กระทรวงพระคลังมหาสมบัติ และต่อมาเมื่อมีการปรับปรุงกระทรวงทบวงกรมใหม่จึงได้รับการเลื่อนฐานะเป็นกรมตรวจบัญชีสหกรณ์อยู่ในสังกัดของกระทรวงการสหกรณ์ เมื่อวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2495 ซึ่งต่อมาก็ได้เปลี่ยนไปขึ้นกับ กระทรวงพัฒนาการแห่งชาติในปี พ.ศ. 2506 และเมื่อมีการยุบกระทรวงพัฒนาการแห่งชาติในปี พ.ศ. 2515 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ก็เปลี่ยนมาขึ้นอยู่กับกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จนถึงปัจจุบันระบบการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์แต่เดิมนั้นผู้ตรวจสอบบัญชีทั้งหมดจะรวมกันอยู่ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในกรุงเทพฯ เพียงแห่งเดียวและจะเดินทางออกไปเพื่อทำการตรวจบัญชีในจังหวัดต่าง ๆ เพียงปีละครั้งหรือสองครั้งเท่านั้น แต่แต่ละครั้งจะใช้เวลาประมาณ 60 ถึง 90 วันซึ่งก็เป็นผลให้การปฏิบัติงานไม่คล่องตัวเท่าที่ควรจนกระทั่งในปี พ.ศ. 2524กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงได้เริ่มกระจายงานการตรวจสอบบัญชีออกไปยังส่วนภูมิภาค โดยการจัดตั้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำจังหวัดขึ้นเพื่อให้ความช่วยเหลือแนะนำด้านการเงินการบัญชีให้สถาบันเกษตรกรได้อย่างใกล้ชิดยิ่งขึ้น(กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558: เว็บไซต์) ปัจจุบันกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำอยู่ทุกจังหวัดทั่วประเทศ โดยมีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1-10 (สตท. 1-10) ทำหน้าที่คอยกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ประจำจังหวัด (สตส.) ซึ่งอยู่ในสังกัดดังนี้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558 : เว็บไซต์)



ตาราง 1 สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด (สตส.) ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูมิภาค (สตท.)

| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์<br>ภูมิภาค (สตท.) | สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด (สตส.)<br>ที่อยู่ในสังกัดสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูมิภาค<br>(สตท.)       |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1              | พระนครศรีอยุธยาธนบุรีประทุมธานีอ่างทอง<br>ลพบุรีสิงห์บุรีสุพรรณบุรีกาญจนบุรีอุทัยธานี<br>ชัยนาทสระบุรี |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2              | ชลบุรีระยองฉะเชิงเทราจันทบุรีตราดสระแก้ว<br>สมุทรปราการนครนายกปราจีนบุรี                               |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3              | นครราชสีมาบุรีรัมย์ชัยภูมิมหาสารคามสุรินทร์                                                            |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4              | อุบลราชธานีศรีสะเกษอำนาจเจริญกาฬสินธุ์<br>ร้อยเอ็ดยโสธรมุกดาหาร                                        |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5              | อุดรธานีเลยสกลนครหนองคายหนองบัวลำภู<br>ขอนแก่นนครพนมบึงกาฬ                                             |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 6              | พิษณุโลกอุตรดิตถ์พิจิตรเพชรบูรณ์นครสวรรค์<br>กำแพงเพชรตากสุโขทัยแพร่ น่าน                              |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 7              | เชียงใหม่เชียงรายพะเยาลำปางแม่ฮ่องสอนลำพูน                                                             |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8              | นครศรีธรรมราชกระบี่สุราษฎร์ธานีพังงาชุมพร<br>ภูเก็ตระนอง                                               |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9              | สงขลาพัทลุงสตูลปัตตานียะลาตรังนราธิวาส                                                                 |
| สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 10             | กรุงเทพมหานครเพชรบุรีราชบุรีประจวบคีรีขันธ์<br>นครปฐม                                                  |

ที่มา : กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2558)

## 2. วัตถุประสงค์ที่มาของการจัดตั้งสหกรณ์

สหกรณ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของบรรดาสมาชิก โดยวิธีช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันตามหลักการสหกรณ์ รวมทั้งในข้อต่อไปนี้  
(กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558 : เว็บไซต์)

2.1 ส่งเสริมให้สมาชิกออมทรัพย์ โดยช่วยให้สามารถสวส่วนแห่งรายได้ของตน  
ไว้ในทางอันมั่นคง และได้รับประโยชน์ตามสมควร

2.2 ส่งเสริมการช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน ในหมู่สมาชิก หรือสหกรณ์อื่น

2.3 รับฝากเงินจากสมาชิกหรือสหกรณ์อื่น

2.4 จัดหาทุนเพื่อกิจการตามวัตถุประสงค์

2.5 จัดให้มีเงินกู้สำหรับสมาชิกตามข้อกำหนดอันสมควร



- 2.6 ให้สหกรณ์อื่นกู้ยืมเงิน
  - 2.7 ซื้อหุ้นของธนาคารที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่สหกรณ์
  - 2.8 ซื้อหุ้นของชุมนุมสหกรณ์หรือสหกรณ์อื่น
  - 2.9 ซื้อหุ้นของสถาบันที่ประกอบธุรกิจ อันทำให้เกิดความสะดวกหรือส่งเสริมความเจริญแก่กิจการของสหกรณ์ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์
  - 2.10 ซื้อหลักทรัพย์ของรัฐบาล หรือรัฐวิสาหกิจ
  - 2.11 ดำเนินการให้กู้ยืมเพื่อการเคหะ
  - 2.12 ให้การสงเคราะห์ตามสมควรแก่สมาชิกและครอบครัวที่ต้องภัยพิบัติเกี่ยวกับอาชีพ
  - 2.13 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์เพื่อประโยชน์ของสมาชิก
  - 2.14 ออกตั๋วสัญญาใช้เงินและตราสารการเงิน
  - 2.15 ฝากหรือลงทุนอย่างอื่นตามที่คณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์แห่งชาติกำหนด
  - 2.16 ร่วมมือกับทางราชการ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย ชุมชนสหกรณ์และสหกรณ์อื่น เพื่อส่งเสริมและปรับปรุงกิจการของสหกรณ์
  - 2.17 กระทำการต่าง ๆ ตามที่อนุญาตไว้ในกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวข้างต้น ทั้งนี้ รวมถึงการถือกรรมสิทธิ์ หรือทรัพย์สินครอบครอง ซื้อแลกเปลี่ยน โอนหรือรับโอน เช่าหรือให้เช่า เช่าซื้อหรือให้เช่าซื้อ จำนองหรือรับจำนอง จำน่าหรือรับจำนำ ขายหรือจำหน่าย ซึ่งทรัพย์สินตลอดจนดำเนินกิจการอื่นบรรดาที่เกี่ยวกับหรือเนื่องในการจัดให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ด้วย
  - 2.18 ดำเนินกิจการอย่างอื่นบรรดาที่เกี่ยวกับ หรือเนื่องในการจัดให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของสหกรณ์
3. วิสัยทัศน์และพันธกิจกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
- 3.1 วิสัยทัศน์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
“เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้โปร่งใส เข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้”
  - 3.2 พันธกิจของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
“เป็นองค์กรที่พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้โปร่งใส เข้มแข็ง และพึ่งพาตนเองได้”
  - 3.2.1 ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
  - 3.2.2 พัฒนาระบบการเงินการบัญชีและการสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานและสอดคล้องกับการจัดการธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
  - 3.2.3 ให้คำปรึกษาแนะนำ และพัฒนาศักยภาพ การบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีแก่สหกรณ์กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน
  - 3.2.4 พัฒนาเทคโนโลยี และเผยแพร่สารสนเทศทางการเงินของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
  - 3.2.5 เสริมสร้างความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีแก่บุคลากรเครือข่ายเกษตรกรเยาวชนประชาชนทั่วไป กลุ่มอาชีพและกลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ



### 3.3 อำนาจหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3.3.1 ดำเนินการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

3.3.2 กำหนดระบบบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี ให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร

3.3.3 ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความรู้ด้านการบริหารการเงิน และการบัญชีแก่คณะกรรมการ และสมาชิกของสหกรณ์กลุ่มเกษตรกรและบุคลากรเครือข่าย

3.3.4 ถ่ายทอดความรู้และส่งเสริมการจัดทำบัญชีให้แก่สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรกลุ่มอาชีพ วิสาหกิจชุมชน กลุ่มเป้าหมายตามโครงการพระราชดำริ เกษตรกร และประชาชนทั่วไป

3.3.5 กำกับดูแลการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน

3.3.6 จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจของสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกรเพื่อเป็นพื้นฐานในการกำหนด นโยบายและวางแผนพัฒนาสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร

3.3.7 ปฏิบัติการอื่นใดที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือตามที่กระทรวงหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

### 3.4 เป้าประสงค์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3.4.1 สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน มีความเข้มแข็งพึ่งพาตนเองได้และเป็นอิสระ

3.4.2 เกษตรกร เยาวชนและประชาชนทั่วไปมีการพัฒนาศักยภาพทางบัญชี

### 3.5 ผลลัพธ์ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

3.5.1 สหกรณ์ กลุ่มเกษตรกรและวิสาหกิจชุมชน มีมาตรฐานการบัญชีและระดับชั้นคุณภาพ การควบคุมภายในที่ดี

3.5.2 เกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ได้รับการพัฒนาความรู้การจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลในการประกอบอาชีพ

### 3.6 ตัวชี้วัดของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3.6.1 ร้อยละของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีระดับชั้นคุณภาพการควบคุมภายในดีและดีมาก

3.6.2 ร้อยละของวิสาหกิจชุมชนที่นำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการบริหารจัดการ

3.6.3 จำนวนเกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป ที่ได้รับการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ

### 3.7 ยุทธศาสตร์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3.7.1 พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร

3.7.2 พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์กลุ่มเกษตรกร และวิสาหกิจชุมชน

3.7.3 เสริมสร้างความเข้มแข็งแก่เกษตรกร เยาวชน และประชาชนทั่วไป

3.7.4 เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและบริหารจัดการขององค์กร

### 3.8 ค่านิยมหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

3.8.1 มีจิตมุ่งบริการ (Service Mind)

3.8.2 งานสัมฤทธิ์ผลและมีคุณภาพ (Quality and Result Orientation)

3.8.3 ยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง (Moral Courage)



#### 4. บทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สหกรณ์ คือ บรรดาสหกรณ์ ชุมนุมสหกรณ์ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทยที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ รวมถึงสหกรณ์ที่เลิกหรือล้มละลายและได้รับการชำระบัญชีแล้ว

การสอบบัญชีสหกรณ์ คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ ตลอดจนการใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็น ตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐาน รวมถึงกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นโดยอิสระและเที่ยงธรรมต่องบการเงินที่จัดทำขึ้น เพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของสหกรณ์โดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่เพียงใด รวมถึงการเสนอข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ อันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ

#### 5. โครงสร้างการบริหารสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์

เพื่อให้เกิดการประสานงานที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมในทุก ๆ ด้าน รวมถึงเพื่อเป็นการสร้างคุณภาพงานให้น่าเชื่อถือและมีความโปร่งใส กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงมีโครงสร้างในการบริหารงานดังภาพประกอบ 1 (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558 : เว็บไซต์) ต่อไปนี้





## 6. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

6.1 การสอบบัญชีสหกรณ์ (Auditing Cooperatives) คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ ตลอดจนการใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็นตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐาน รวมถึงกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัย และแสดงความเห็นโดยอิสระและเที่ยงธรรม ต่องบการเงินที่สหกรณ์จัดทำขึ้น และเพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์โดยถูกต้องตามควร และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เพียงใด รวมถึงการเสนอข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพ (ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์. 2548 : เว็บไซต์)

6.2 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ (Cooperative Auditor) คือ บุคคลที่นายทะเบียนสหกรณ์ แต่งตั้งให้ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ซึ่งมีคุณสมบัติ และการปฏิบัติงาน ดังนี้

6.2.1 เป็นข้าราชการกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือ

6.2.2 เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีที่ใบอนุญาต ยังไม่ขาดอายุ ไม่ถูกพัก หรือไม่ถูกเพิกถอน และได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ตามที่อธิบดี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด หรือ

6.2.3 เป็นผู้ชำนาญงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ตามประกาศอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไว้ ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

6.2.4 การเสนอชื่อเพื่อแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ให้เป็นไปตามระเบียบ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

6.2.5 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดหลักเกณฑ์ การขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีภาคเอกชน ตามข้อ 6.2.2 และ 6.2.3 เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์

6.2.6 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์

## 7. การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

เพื่อให้การสอบบัญชีเป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป นายทะเบียนสหกรณ์จึงได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการสอบบัญชีสหกรณ์ ด้านการปฏิบัติงานดังนี้ (ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์. 2548 : เว็บไซต์)

7.1 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2542 การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดโดยให้ครอบคลุมทั้ง ในด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การปฏิบัติงาน (Operational Audit) และการบริหารงาน (Management Audit) ของสหกรณ์

7.2 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

7.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปอย่างโปร่งใส ชัดเจน

ถูกต้องและเป็นธรรม



7.4 ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและปฏิบัติงานโดยใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ  
ต่อข้อมูลสหกรณ์ ตลอดจนต้องกำหนดขอบเขตวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมและรัดกุม

7.5 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีด้วยความเป็นอิสระ  
และเที่ยงธรรม

7.6 การสอบบัญชีสหกรณ์ที่ชำระบัญชี ให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติสหกรณ์พ.ศ. 2542  
หมวด 4 ว่าด้วยการชำระบัญชี รวมทั้งคำแนะนำวิธีปฏิบัติในการชำระบัญชีของสหกรณ์ที่กรมตรวจบัญชี  
สหกรณ์กำหนด

7.7 ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ระเบียบ คำแนะนำ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
บัญชีการรายงาน

7.8 ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดคำแนะนำในการจัดทำและเสนอรายงาน  
การสอบบัญชีสหกรณ์

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
มีข้อกำหนด กฎ ระเบียบ ด้านความประพฤติที่ควบคุมการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทุกคน  
ต้องยึดถือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือตามระเบียบ  
ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ดังนั้น จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะต้องปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส  
และเที่ยงธรรม

## แนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพ

### 1. ความหมายของจริยธรรมทางวิชาชีพ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของจริยธรรมทางวิชาชีพ  
ไว้ดังนี้

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพร (2556) ได้ให้ความหมายไว้ว่า  
จริยธรรมทางวิชาชีพหมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติหรือแนวทางวิธีปฏิบัติที่ผู้สอบบัญชี  
จะต้องยึดถือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และความน่าเชื่อถือในผลงานของผู้สอบบัญชี

จินตนา บุญบงการ (2554 : 20) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ  
หมายถึง ข้อประพฤติปฏิบัติ หรือหลักความประพฤติปฏิบัติที่ดีงามที่เหมาะสม ที่มีคุณธรรมและถูกต้อง  
ตามศีลธรรม

กัลยากร คลังสมบัติ (2551: 9) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ หมายถึง  
ประมวลความประพฤติหรือกิจวัตรที่ควรประพฤติ ที่สอดคล้องกับความถูกต้องดีงามตามวัฒนธรรมประเพณี  
อันดีงาม และหลักศาสนาสำหรับบุคคล

สุลักษณ์ ศิวรักษ์ (2550 : 163) ได้ให้ความหมายว่า จริยธรรมทางวิชาชีพหมายถึง  
หลัก หรือหัวข้อแห่งความประพฤติปฏิบัติเพื่อเกิดปกติสุขในสังคม ไม่ให้มีการเอารัดเอาเปรียบกัน  
ให้เกิดความมั่งคั่ง มั่นคงทั้งส่วนตนและผู้อื่น

Slocum และ Hellriegel (2007 : 161) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จริยธรรม  
ทางวิชาชีพ หมายถึง หลักของศีลธรรมและค่านิยมต่างๆ ที่ใช้ควบคุมการปฏิบัติ และการตัดสินใจ  
ของบุคคลหรือกลุ่มคน



Jennings (2006 : 38) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ หมายถึง หลักจริยธรรมที่ตั้งไว้ เพื่อให้ประพฤติตนให้เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสังคม

Schermerhorn (2005 : 59) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ หมายถึง การเรียนรู้ธรรมชาติทั่วไปของศีลธรรม จรรยาบรรณและตัวเลือกทางศีลธรรมที่เฉพาะเจาะจงที่ถูกเลือกโดยบุคคลในความสัมพันธ์ของตนที่มีกับบุคคลอื่น

Colin และ Alan (2003 : 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ หมายถึง หลักธรรมภายในองค์กรที่เกี่ยวข้องการตัดสินใจ และพฤติกรรมที่แสดงออกโดยอัตโนมัติของแต่ละบุคคล เพื่อให้เกิดความรับผิดชอบต่อสังคมและธุรกิจโดยรวม

Velasquez (2002 : 59) ได้ให้ความหมายไว้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ หมายถึง การศึกษาที่เฉพาะเจาะจงเกี่ยวกับสิ่งที่ถูกและผิดในทางศีลธรรม โดยมุ่งเน้นที่การนำเอามาตรฐานทางศีลธรรมมาประยุกต์ใช้กับนโยบายทางองค์กร สถาบันต่าง ๆ และพฤติกรรมของแต่ละบุคคล

จากความหมายของ จริยธรรมทางวิชาชีพ ข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ หมายถึง ความประพฤติอันพึงปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพที่มีต่อตนเองและสาธารณชน เพื่อให้ประชาชนเกิดความไว้วางใจและเชื่อถือในการประกอบวิชาชีพ

## 2. ความสำคัญของจริยธรรมวิชาชีพ

จริยธรรมหรือจรรยาบรรณเป็นเครื่องมืออันสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพ มีหลักการและแนวทางปฏิบัติตามที่ถูกต้องเหมาะสม อันจะนำมาซึ่งประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งความเลื่อมใสศรัทธา และความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง การที่อาชีพหนึ่ง ๆ จะได้รับการยอมรับ และยกย่องว่าเป็นวิชาชีพนั้น จะต้องมียุทธศาสตร์ประกอบอย่างน้อย 4 ประการ ได้แก่ (สุภาพร พิศาลบุตร. 2544 : 12)

2.1 การทำงานในอาชีพนั้นต้องใช้หลักวิชาความรู้ขั้นสูง ปัจจุบันความรู้ทางวิชาชีพ มักเป็นเฉพาะที่เรียนกันในระดับมหาวิทยาลัย และสามารถเรียนจนถึงขั้นปริญญาเอกได้

2.2 การทำงานในอาชีพนั้น ต้องมีจรรยาบรรณและอุดมคติต่อวิชาชีพ อุดมคติ และหลักปฏิบัติแห่งวิชาชีพ ซึ่งถือว่า ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพมีความสำคัญมากกว่า และต้องมาก่อน ประโยชน์ส่วนตน

2.3 ต้องมีกระบวนการฝึกหัดอบรมความรู้และจรรยาบรรณเป็นกระบวนการฝึกอบรม และการเรียนรู้ทางวิชาชีพ

2.4 ต้องมีสมาคมวิชาชีพ เพื่อส่งเสริมและควบคุมมาตรฐานในการยอมรับ และการปฏิบัติในวิชาชีพ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพมีลักษณะที่แตกต่างจากกฎหมายที่บังคับ สำหรับวิชาชีพ ดังนี้

2.4.1 จรรยาบรรณวิชาชีพเกิดจากความต้องการของกลุ่มผู้ที่อยู่ภายในวงวิชาชีพ นั้นเอง ที่ร่วมกันสร้างจรรยาบรรณสำหรับวิชาชีพของตนขึ้นมาควบคุมกันเอง มิใช่ข้อบังคับจากภายนอก คือจากรัฐเหมือนกฎหมาย

2.4.2 จรรยาบรรณวิชาชีพเกิดจากความสมัครใจของผู้ที่อยู่ในวิชาชีพนั้นร่วมกัน สร้างจรรยาบรรณสำหรับวิชาชีพของตนเองขึ้นมาควบคุมกันเอง ผู้ที่ไม่สมัครใจจะปฏิบัติตาม



จรรยาบรรณวิชาชีพก็สามารถทำได้โดยไม่เข้าทำงานในวิชาชีพนั้น หรือหยุดปฏิบัติวิชาชีพนั้นๆ ซึ่งต่างจากกฎหมายซึ่งทุกคนต้องปฏิบัติ

2.4.3 จรรยาบรรณวิชาชีพเป็นอุดมคติที่สูงกว่าข้อบังคับของกฎหมาย กฎหมายเป็นข้อบังคับขั้นต่ำที่ทุกคนต้องปฏิบัติตาม

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดสัมมนาพิจารณาเรื่อง (ร่าง) จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยบูรณาการการกำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี มาตรา 47 ซึ่งมีความสอดคล้องกับ Fundamental Principle ที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีสากลดังนั้นจริยธรรมทางวิชาชีพสอบบัญชีมีความสำคัญต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างมาก ซึ่งจะช่วยในการส่งเสริม พัฒนา และกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ประกอบไปด้วย ดังตาราง 2 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2558 : เว็บไซต์)

ตาราง 2 ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จริยธรรมทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

| ข้อปฏิบัติพื้นฐาน                    | ข้อกำหนดจรรยาบรรณ                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรม | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความโปร่งใส</li> <li>- ความเป็นอิสระ</li> <li>- ความเที่ยงธรรม</li> <li>- ความซื่อสัตย์สุจริต</li> </ul>                                                                                                     |
| ความรู้ความสามารถ                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความรู้ความสามารถ</li> <li>- มาตรฐานในการปฏิบัติงาน</li> </ul>                                                                                                                                               |
| การรักษาความลับ                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- การรักษาความลับ</li> </ul>                                                                                                                                                                                   |
| การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ</li> <li>- ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือ นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้และความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป</li> </ul> |

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ ในนามของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จึงขอแจ้งให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้รับทราบโดยทั่วกัน ร่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะประกาศใช้เร็วนี้ไว้ว่า (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2558 : เว็บไซต์)

2.1 ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) เป็นหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริง โดยมีข้อกำหนดดังนี้



2.1.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

2.1.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานวิชาชีพอย่างตรงไปตรงมา โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงานที่ตนให้บริการทางวิชาชีพ

2.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) เป็นหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียงและอคติ คงไว้ซึ่งความเป็นกลางในการใช้ดุลพินิจในการปฏิบัติงาน โดยมีข้อกำหนดดังนี้

2.2.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียใดๆ ของงานที่ตนให้บริการทางวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการให้บริการทางวิชาชีพนั้น

2.2.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลพินิจบนพื้นฐานของหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ ความลำเอียง

2.2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

2.3 ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ (Professional Competence and Due Care) เป็นหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้วยความมีสติ ใส่ใจ เต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมั่นใจได้ว่า ได้ให้บริการทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่าง ๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยมีข้อกำหนด

2.3.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ ใส่ใจ เต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

2.3.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

2.3.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่น และขยันหมั่นเพียร

2.3.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

2.4 การรักษาความลับ (Confidentiality) เป็นหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่พึงเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการที่ตนได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพ โดยมีข้อกำหนดดังนี้

2.4.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการซึ่งตนได้มาในระหว่างการทำงาน โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ว่าจ้าง เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย เป็นหน้าที่ที่หรือความรับผิดชอบตามกฎหมาย หรือโดยสิทธิในทางวิชาชีพ หรือโดยหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพหรือมาตรฐานของวิชาชีพที่จะต้องเปิดเผย

2.4.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำความลับของกิจการที่ตนได้มาระหว่างที่ปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม



2.5 การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Behavior) เป็นหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องที่ควร สำนึกในหน้าที่และพึงปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ และงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ โดยมีข้อกำหนดดังนี้

2.5.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องที่ควร สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แก่วิชาชีพ

2.5.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างชื่อว่าเป็นผู้ปฏิบัติ หรือควบคุมงานให้บริการทางวิชาชีพบัญชีโดยที่ตนเองมิได้เป็นผู้ปฏิบัติหรือควบคุมงานให้บริการ อย่างแท้จริง

2.5.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการบริการของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบกับตนเองหรือสำนักงานที่ตนเองสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น หรือสำนักงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นสังกัดอยู่

2.6 ความโปร่งใส (Transparency) เป็นหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส โดยไม่ปิดบังซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน มีการกำกับดูแลที่ดีและสามารถตรวจสอบได้ โดยมีข้อกำหนดดังนี้

2.6.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้

2.6.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บุคคลที่เกี่ยวข้องและได้รับผลกระทบ จากการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีสามารถ เข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องได้อย่างเพียงพอ สะดวก ตามที่จำเป็นและเหมาะสมแก่กรณี

2.7 ความเป็นอิสระ (Independence) เป็นหลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เชื่อถือได้โดยมีข้อกำหนดดังนี้

2.7.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลพินิจอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

2.7.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

จากการศึกษาความสำคัญของจริยธรรมทางวิชาชีพข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าจริยธรรมทางวิชาชีพเป็นสิ่งสำคัญมาก ที่สังคมต้องการในการที่จะนำความสุข ความเจริญมาสู่สังคมนั้นๆ หากทุกคนต่างทำหน้าที่ของตนเองให้สมบูรณ์ ด้วยความรับผิดชอบไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการทำงาน ยึดจุดยืนที่มั่นคง ซื่อสัตย์ มีความเที่ยงธรรม มีการพัฒนาทักษะ และประสบการณ์ในการทำงานที่ดี รู้จักเก็บรักษาความลับได้ จะไม่ก่อให้เกิดความเดือดร้อน ทั้งต่อตนเองและผู้อื่น ในการประกอบอาชีพไม่ว่าจะเป็นอาชีพใดถ้าไม่มีพื้นฐานทางจริยธรรม เป็นสิ่งยึดเหนี่ยว หรือขาดจริยธรรมจะทำให้เกิดผลร้ายต่อตนเองและสังคม โดยเฉพาะผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวกับการบัญชี ข้อมูลบัญชีมีส่วนช่วยในการตัดสินใจของบุคคลที่เกี่ยวข้องมากมาย จึงต้องมีจริยธรรมทางวิชาชีพ

### 3. ประโยชน์ของจริยธรรมทางวิชาชีพ

จริยธรรมทางวิชาชีพจะมีประโยชน์ต่อเมื่อนำไปปฏิบัติ เพราะจริยธรรมเป็นหลักสำคัญ สำหรับการปฏิบัติ การศึกษาเพื่อเข้าใจหรืออธิบายได้เท่านั้นไม่มีประโยชน์ การนำจริยธรรมไปใช้



ประโยชน์นั้นจะให้ประโยชน์ด้านต่างๆ ดังนี้ (สุภาพร พิศาลบุตร. 2549 : 7-8)

3.1 ตนเอง การปฏิบัติตามหลักจริยธรรมทำให้เราเป็นคนดี คนดีย่อมมีความสบายใจ อิ่มใจเพราะได้ทำความดี ศัตรูก็น้อย เพราะคนดีย่อมเกื้อกูลผู้อื่น จึงเป็นที่ไว้วางใจ และรักใคร่ชอบพอกับผู้อื่น นอกจากนั้น หลักธรรม เช่น ความอดทน ความเพียร ความมีวินัย ความมีวาจาดียังช่วยให้ประสบความสำเร็จในการทำงานที่กระทำอีกด้วย

3.2 ต่อสังคม ผู้ปฏิบัติตามจริยธรรมย่อมทำสิ่งที่เป็นประโยชน์ทั้งแก่ตนเองและแก่ผู้อื่น การไม่ทำชั่ว ไม่ประพฤติดุศีลธรรมใดๆ เป็นการช่วยให้สังคมไม่ต้องแก้ไขปัญหา ยิ่งทำดีด้วยก็ยิ่งเป็นผลดีแก่สังคมการทำงานก็สัมฤทธิ์ผล การกระทำความดีและการช่วยเหลือสังคมของคนดีก็เป็นการช่วยให้สังคมเจริญขึ้นและดีขึ้นโดยตรง คนดีจึงเป็นผู้รักษาสังคมด้วยการไม่ทำลายสังคม ไม่ว่าจะเป็นทรัพยากรของประเทศสภาพแวดล้อม หรือการประพฤติปฏิบัติที่ทุจริตต่างๆ และยังสร้างสรรค์สังคมด้วยการเป็นตัวอย่างที่ดีสอนผู้อื่นให้ทำดีและทำการอันเป็นประโยชน์แก่สังคมและแก่โลก คนดีเป็นทรัพยากรบุคคลที่ดีใช้ความรู้ความสามารถในทางที่เป็นประโยชน์

จากที่กล่าวในข้างต้นสรุปได้ว่าการปฏิบัติตนบนพื้นฐานของจริยธรรมย่อมส่งผลดีทั้งต่อตนเองและสังคม ดังนั้นหากผู้ประกอบการวิชาชีพดำรงตนบนพื้นฐานของจริยธรรมวิชาชีพของตนอย่างเคร่งครัดแล้วย่อมส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพนั้นเป็นผู้ที่ได้รับการยอมรับและทรงคุณค่าในวิชาชีพต่อไป

#### 4. จริยธรรมทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

นายทะเบียนสหกรณ์ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยจริยธรรมทางวิชาชีพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติแก่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ดังนี้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558 : เว็บไซต์)

4.1 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักความเสมอภาค ในการให้บริการ และปฏิบัติตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี

4.2 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชี และตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยให้ครอบคลุมทั้งในด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติการ และการบริหารของสหกรณ์

4.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องตรวจสอบการปฏิบัติงานของสหกรณ์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง คำแนะนำ ของนายทะเบียนสหกรณ์และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

4.4 ผู้สอบบัญชีต้องให้ความร่วมมือกับหน่วยงาน หรือส่วนราชการที่ทำหน้าที่กำกับดูแลสหกรณ์

4.5 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ไม่พึงรับสิ่งของหรือทรัพย์สินมีค่าจากสหกรณ์ ยกเว้น ค่าธรรมเนียมที่พึงได้รับ จากการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า จริยธรรมทางวิชาชีพเป็นเครื่องมืออันสำคัญ ที่จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีและตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด โดยผู้สอบบัญชีต้องยึดหลักความเสมอภาคในการให้บริการ และปฏิบัติงานตามมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งต้องปฏิบัติตาม กฎ ข้อบังคับ ระเบียบ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีได้รับการยอมรับและเชื่อถือได้โดยหลักจริยธรรมในสมัยเดิมที่เคยยึดถือปฏิบัติอาจไม่ครอบคลุมต่อการปฏิบัติงานในปัจจุบัน แต่อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชียังคงต้องปฏิบัติงานตามกรอบจริยธรรมทางวิชาชีพสอบบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อม



เพื่อให้ผลงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยอยู่บนพื้นฐานของการยึดมั่นหลักจริยธรรมทางวิชาชีพ  
สอบบัญชีสมัยใหม่

### 5. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่

การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพทุกวิชาชีพย่อมจะต้องปฏิบัติตามพื้นฐานของกรอบ  
จริยธรรมของวิชาชีพนั้นๆ ทั้งนี้ด้วยสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไปส่งผลให้  
มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติให้แก่วิชาชีพเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เช่นเดียวกับวิชาชีพ  
สอบบัญชีซึ่งเป็นวิชาชีพที่ต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง เพื่อดำรงไว้ซึ่งคุณค่าและความไว้วางใจ  
จากสาธารณะชน โดยมีการกำหนดจริยธรรมทางวิชาชีพสอบบัญชี ดังนี้ (จินทนา สาขาร. 2557 :  
24-25)

#### 5.1 ความมีจุดยืนอันมั่นคง

ความมีจุดยืนอันมั่นคง (Consistency) หมายถึง การปฏิบัติงานที่จะต้องยึดหลัก  
ความยุติธรรมและเสนอรายงานการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาตามหลักการของวิชาชีพ โดยไม่ยอม  
ให้อคติหรือความลำเอียง หรืออิทธิพลใดมาทำให้ตนเสียความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้  
ผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพมีผลต่อบุคคลหลายฝ่าย ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้อง  
ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น นอกจากนี้ผู้สอบบัญชียังเป็นบุคคลที่ได้รับ  
การยอมรับว่าเป็นบุคคลอิสระจากผลประโยชน์ทั้งปวงขององค์กรธุรกิจ ดังนั้นการรับรองรายงาน  
ทางการเงินของผู้สอบบัญชีจะต้องสะท้อนให้เห็นถึงความเป็นกลาง ยึดความถูกต้อง และไม่เห็น  
แก่ประโยชน์ส่วนตนที่พึงได้รับ โดยมีแนวปฏิบัติเพื่อแสดงให้เห็นถึงความมีจุดยืนของวิชาชีพ ดังนี้  
(กัญญามน วิทยาภูมิ. 2556 : 40)

##### 5.1.1 การไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรม หรือความสัมพันธ์ที่บั่นทอน

หรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงตน ทั้งนี้รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์  
ที่ขัดต่อผลประโยชน์ส่วนรวม

##### 5.1.2 การไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนดุลยพินิจ

ของผู้ประกอบวิชาชีพ

##### 5.1.3 การเปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว

อาจจะส่งผลต่อการรับรองรายงานทางการเงินและส่งผลต่อการใช้รายงานนั้น

#### 5.2 ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ความสามารถในหน้าที่ (Competency) หมายถึง หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบ  
วิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้วยความมีสติ  
ใส่ใจ เพิ่มความสามารถ ความเพียรพยายาม และปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบ  
วิชาชีพ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมั่นใจได้ว่า ได้ให้บริการทางวิชาชีพ  
ที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่างๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยมีข้อกำหนด ดังนี้  
(นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. 2556)

##### 5.2.1 ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ

และประสบการณ์



5.2.2 นักบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักฐานทางบัญชี

5.2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ ใสใจ เพิ่มความสามารถและระมัดระวังรอบคอบ

5.2.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

5.2.5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

5.2.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

### 5.3 ด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Job Standard) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานในระดับใดระดับหนึ่งซึ่งถือว่าเป็นเกณฑ์ที่น่าพอใจหรืออยู่ในระดับที่ผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ทำได้ การกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามวิชาชีพจะเป็นลักษณะข้อตกลงของสภาวิชาชีพ โดยจะมีการอภิปรายพิจารณา กำหนดมาตรฐานหลายๆ ด้าน ประกอบด้วย ด้านปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย หรือพฤติกรรมของผู้ปฏิบัติงาน เนื่องจากมาตรฐานของงานบางประเภทจะออกมาในรูปของปริมาณในขณะที่บางประเภทอาจออกมาในรูปของคุณภาพองค์การจึงจำเป็นต้องกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะของงานประเภทนั้นๆ

นอกจากนี้ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ พ.ศ.2555 ยังได้กล่าวถึงจริยธรรมด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไว้ดังนี้ (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558)

#### 5.3.1 ด้านความรับผิดชอบ

5.3.1.1 มีความตระหนักและความรับผิดชอบในหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการ

5.3.1.2 ต้องเข้าถึงข้อมูลทางการเงินการบัญชีและธุรกิจของสหกรณ์  
อย่างเพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบกิจการให้มีประสิทธิภาพ

5.3.1.3 ให้ความสำคัญกับการเตือนภัยล่วงหน้าและรายการที่ผิดปกติ

5.3.1.4 ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์กับการบริหารจัดการสหกรณ์

#### 5.3.2 ด้านความซื่อตรง

5.3.2.1 มีความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงธรรม ปราศจากอคติส่วนตัว

5.3.2.2 ไม่ใช้โอกาสในการแสวงหาผลประโยชน์ให้ตนเองและผู้อื่น

#### 5.3.3 ความเป็นกลาง

5.3.3.1 พึงละเว้นการเข้าไปมีส่วนร่วมหรือกระทำใดๆ ที่ก่อให้เกิด  
ความเสียหายต่อสหกรณ์

5.3.3.2 ใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นอิสระในการให้ข้อเสนอแนะเพื่อการตัดสินใจ

5.3.4 ไม่พึงเรียกร้องหรือรับสิ่งของหรือทรัพย์สินมีค่าใดๆ เกินควรจากสหกรณ์  
นอกเหนือจากค่าตอบแทนและค่าใช้จ่ายอื่นตามที่กำหนดในระเบียบของสหกรณ์



นอกจากนี้ นิพนธ์ เห็นโทษชั้ยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพรช (2556) ยังกล่าวจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ประกอบด้วย

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์  
สุจริต

2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้บริหาร และการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน

#### 5.4 ด้านการรักษาความลับ

ด้านการรักษาความลับ (Confidentiality) คือนักบัญชีจะต้องเคารพต่อค่าและสิทธิแห่งข้อมูลทางบัญชีที่ตนได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายโดยพิจารณา ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโทษชั้ยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพรช. 2556)

5.4.1 นักบัญชีต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

5.4.2 นักบัญชีต้องไม่นำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ขององค์กร

นอกจากนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่พึงเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการซึ่งตนได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพ โดยมีข้อกำหนดดังนี้ (กัญญมน วิทยาภูมิ. 2556 : 41)

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการซึ่งตนได้มาในระหว่างการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ว่าจ้าง เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย เป็นหน้าที่หรือความรับผิดชอบตามกฎหมาย หรือโดยสิทธิในทางวิชาชีพ หรือโดยหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือมาตรฐานของวิชาชีพที่จะต้องเปิดเผย
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำความลับของกิจการที่ตนได้มาระหว่างที่ปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม

นอกจากนี้การควบคุมระบบสารสนเทศของคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในงานบัญชี จากการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงานขององค์กร ระบบสารสนเทศของคอมพิวเตอร์จึงต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วนเชื่อถือได้ และทันเวลา ปัจจุบันนี้กิจการได้ใช้การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือควบคุมการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งการควบคุม เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารทุกระดับและพนักงานทุกคน ในองค์กรกำหนดขึ้นเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่สำคัญ 4 ประการ คือ (วิชนิพร เศรษฐสุกโก. 2547 : 140)

เพื่อดูแลรักษาทรัพย์สินและข้อมูลให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัยจากการทุจริตของผู้บริหาร พนักงาน หรือบุคคลภายนอก การมีระบบควบคุมที่ดีจะทำให้ทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในองค์กรเร็วที่สุด

เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงานด้วยคอมพิวเตอร์มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และนำเสนอได้ทันเวลา การมีระบบควบคุมที่ดีทำให้ผู้ใช้ได้รับสารสนเทศที่ถูกต้อง และเชื่อถือได้ตรงกำหนดเวลาที่กำหนด



เพื่อสนับสนุนงานให้มีการปฏิบัติตามนโยบาย และข้อบังคับของกิจการหรือข้อกำหนดของกฎหมายอย่างต่อเนื่อง การมีระบบการควบคุมที่ดีจะป้องกันไม่ให้เกิดผลเสียหายจากการละเว้นการปฏิบัติงานตามนโยบาย และข้อบังคับของกิจการ หรือตามข้อกำหนดของกฎหมาย

เพื่อส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานในองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ระบบควบคุมที่ดีจะช่วยให้มีการใช้ทรัพยากรขององค์กร เช่น ทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน เวลาและทรัพย์สินอื่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และบรรลุเป้าหมายขององค์กร

และสถานการณ์สภาพบ้านเมืองของประเทศในปัจจุบัน เป็นหลักฐานที่ประจักษ์โดยทั่วกันแล้วว่าสิ่งที่ประเทศมุ่งพัฒนาทางด้านเศรษฐกิจอย่างมาก แม้จะก่อให้เกิดการพัฒนาทางด้านเศรษฐกิจและความเจริญทางวัตถุอย่างเห็นได้ชัด แต่ความเจริญและการพัฒนานั้นก็ได้เป็นไปอย่างยั่งยืนนอกจากนั้น การพัฒนาประเทศโดยมุ่งความเจริญทางด้านเศรษฐกิจ และความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้นักบัญชีอาจขาดการพัฒนาทางด้านคุณธรรม จริยธรรม เป็นที่มาของปัญหาสังคมที่ดูเหมือนจะทวีความรุนแรงขึ้นเรื่อยๆ ซึ่งการใช้คอมพิวเตอร์เป็นเครื่องมือช่วยในการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีอาจนำเอาเทคนิคและวิธีการต่างๆ ของคอมพิวเตอร์มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการตรวจสอบงานอาจแบ่งได้เป็น 3 ประเภท ดังนี้ (นวลละออง ชัยวัตร. 2555 : 22-23)

1. การสร้างฐานข้อมูลเพื่อการตรวจสอบงานเป็นการใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยงานตรวจสอบตั้งแต่ขั้นตอนการวางแผนงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ภาพกว้างในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบที่ผ่านมาระเบียบปฏิบัติที่สำคัญแบบพิมพ์ต่าง ๆ ข้อมูลการวิเคราะห์แนวโน้มต่าง ๆ วิธีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรข้อจำกัดในการปฏิบัติงานและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขรวมถึงวิธีการปรับปรุงแก้ไขที่ผู้รับตรวจได้ดำเนินการแล้วฐานข้อมูลเหล่านั้นนอกจากผู้ตรวจสอบภายในจะสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตามปกติแล้วยังสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงแก้ไขแนวการตรวจสอบที่จะใช้ในปีต่อไปได้เป็นอย่างดี
2. ใช้เป็นเครื่องมือในการบันทึกรายละเอียดต่างๆเริ่มตั้งแต่ขั้นตอนการสำรวจเบื้องต้นการจัดระดับความเสี่ยงของงานหรือกิจกรรมการดำเนินการตรวจสอบซึ่งจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อมูลและรายละเอียดของการปฏิบัติงานของผู้รับตรวจที่เพียงพอสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการสุ่มตัวอย่างโดยอาศัยวิธีการทางสถิติได้อีกด้วย

2. ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำเอกสารประกอบการตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบมีซอฟต์แวร์หลายประเภทที่ได้รับการออกแบบมาเพื่อช่วยผู้ตรวจสอบภายในในการจัดทำเอกสารการตรวจสอบให้เข้าใจได้ง่ายและเป็นที่น่าสนใจยิ่งขึ้นซอฟต์แวร์เหล่านี้สามารถนำมาใช้ในการค้นหาข้อความประมวลผลคำจัดทำแผนภูมิและการนำเสนอผลการตรวจสอบเป็นต้นนอกจากจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในทำงานได้ง่ายประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายแล้วผลการนำเอาเครื่องมือเหล่านี้มาใช้ก็ยังทำให้งานของผู้ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นอีกด้วย

จากที่กล่าวในข้างต้น แสดงให้เห็นว่าจริยธรรมในวิชาชีพสอบบัญชีเป็นองค์ประกอบที่มีความสำคัญต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี และจรรยาบรรณจะทำให้ผู้สอบบัญชีมีความตระหนักถึงคุณประโยชน์ และผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดซึ่งจะเป็นแนวทางในการปฏิบัติที่ทำให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้องในการศึกษางานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิดจริยธรรมทางวิชาชีพของ



(จันทนา สาขาการ และคณะ. 2557 : 24-25) ประกอบด้วยด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (Consistency) ด้านความสามารถในหน้าที่ (Competency) ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Job Standard) และด้านการรักษาความลับ (Confidentiality) มาใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา งานวิจัย

## แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

### 1. ความหมายของสำเร็จในการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ไว้ดังนี้

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2556 : 4 – 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดไว้ ที่ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

อภิวัฒน์ จันกัน (2554 : 23-25) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การรับรู้ของบุคคลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของตนเอง ว่าพึงพอใจและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเกณฑ์ 12 ด้าน ได้แก่ ด้านประสิทธิผลของการทำงาน ด้านประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความสามารถในการแก้ปัญหา และตัดสินใจการทำงานในการทำงานได้ถูกต้องสมเหตุผลและทันต่อความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ด้านพัฒนาตนเอง ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความใส่ใจระเบียบแบบแผน ด้านความพึงพอใจของลูกค้า และด้านความมุ่งมั่นเพื่อความสำเร็จ

วิรัช สงวนวงศ์วาน (2553 : 63) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึงผลลัพธ์ที่ต้องการของบุคคล กลุ่มบุคคล หรือขององค์กรโดยรวมหรือเป้าหมายก็คือวัตถุประสงค์ ให้แนวทางสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจ และให้แนวทางปฏิบัติแก่ผู้ปฏิบัติงานเป้าหมายจึงเป็นจุดเริ่มต้นของแผน หากปราศจากเป้าหมายก็ไม่สามารถสร้างแผนได้

ณัฐริณี แวนแก้ว (2552 : 36) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ประสิทธิภาพในการดำเนินงานซึ่งเกิดจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร โดยบุคลากรมีการศึกษาแนวปฏิบัติในการแสวงหาความรู้นวัตกรรม อยู่ตลอดเวลา เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน นอกจากนี้บุคลากรในองค์กรยังเป็นผู้มีความรู้ความสามารถความชำนาญ ความเชี่ยวชาญ และความคิดสร้างสรรค์

ฐนตม ราศรีรัตน์ (2551 : 32-33) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์ของงานของแต่ละบุคคล ที่มีความสัมพันธ์กับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

อุษณา ภัทรมนตรี (2550 : 1 – 13) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความรู้ความสามารถที่จะบริหารงานตรวจสอบหาหนทางเลือกหรือกลยุทธ์ใหม่ ๆ ที่จะมาสนับสนุนกระบวนการและวิธีปฏิบัติที่ดี เกิดของเสีย (Defect) หรือความสูญเสีย (Waste) น้อยที่สุด ทำให้อัตราส่วนผลผลิต (Output) หรือผลลัพธ์ (Outcomes) ต่อสิ่งนำเข้า (Inputs) มากที่สุด



Lin, S. (2005 : Web Site) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ขั้นตอนการดำรงตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับงานของบุคคลต่าง ๆ ในเวลาการทำงาน หรือเป็นลำดับขั้นของกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์กับงาน และเป็นพฤติกรรมการตรวจสอบประเมินผล ที่อยู่บนเส้นทางของชีวิตของบุคคลให้ดำเนินไปตามประสบการณ์ในการทำงานลักษณะต่าง ๆ และเอื้อประโยชน์ต่อทัศนคติของแต่ละบุคคลที่เกี่ยวพันกับประสบการณ์ที่มีอยู่

Boudreau Boswell และ Judge (2005 : 54) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลสะท้อนกลับของการรวมปฏิสัมพันธ์ระหว่างความแตกต่างของแต่ละบุคคลองค์กร มาตรฐานสังคม พฤติกรรม และการปฏิบัติงาน

จากความหมายความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ดังกล่าวข้างต้นความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามที่คาดหวังไว้ เป็นที่ยอมรับและ เชื่อถือได้จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

## 2. ความสำคัญของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เป็นผลลัพธ์ของงานสอบบัญชี ปัจจุบันเป็นส่วนประกอบสำคัญของประโยชน์ที่แท้จริงต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน และบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกับเมื่อได้มีผู้สอบบัญชี รับอนุญาตตรวจสอบความถูกต้องและแสดงความเห็นอย่างอิสระว่า งบการเงินที่ตรวจที่ตรวจสอบได้ แสดงถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับปีก่อนหรือไม่ เพียงใด เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือแก่ผู้ใช้งบการเงิน ฉะนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะต้องปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีการทบทวนติดตามถึงผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

(วิลาวรรณ รัชกาล. 2549 : 261)

1. ความสำเร็จในการทำงานอยู่ที่การเพิ่มพูนมูลค่าเพิ่มที่บุคลากร หรือผู้ปฏิบัติงานนั้น บวกเพิ่มเข้าไปบุคลากรแต่ละคนทำงานของตนได้ดีตามคำพรรณนางามในหน้าที่ที่ตนรับผิดชอบ

2. การที่บุคลากรทำงานได้นั้น เนื่องจากได้รับความรู้ ทักษะใหม่ๆ เข้ามาใช้อย่างต่อเนื่อง

3. ความรู้และทักษะเหล่านั้น เป็นพลังเพิ่มให้องค์กรเกิดการเปลี่ยนแปลง และเจริญเติบโต

4. ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของแต่ละคน จะมีความมุ่งมั่นในการทำงานให้เสร็จสิ้นแตกต่างกันไป โดยผู้ที่มีความต้องการที่จะประสบความสำเร็จสูงนั้น จะมีความพยายามทำงานให้ดีขึ้นเรื่อยๆ พยายามเอาชนะอุปสรรค ต้องการให้งานสำเร็จลงด้วยความสามารถของตนเอง บุคคลเหล่านี้จึงชอบงานที่ท้าทายไม่ชอบงานง่าย ๆ ชอบงานที่มีโอกาสสำเร็จ (นฤมล สุนสวัสดิ์. 2549 : 20 ; อ้างอิงมาจาก สุพานี สฤณวานิช. 2543 : 128)

จากความสำคัญของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สามารถสรุปได้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน มีความสำคัญมากสำหรับผู้สอบบัญชี เพราะเป็นสิ่งชี้ให้เห็นว่าผู้สอบบัญชานั้นสามารถที่จะปฏิบัติงานในสิ่งที่ตนปรารถนา และได้รับมอบหมายให้สำเร็จได้ อีกทั้ง เพิ่มพูนคุณค่า มีทักษะ



สร้างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี หรือเอาชนะอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้ตลอดจนสามารถดำรงชีวิตอยู่ในองค์กรและสังคมได้อย่างปกติสุข

### 3. องค์ประกอบและปัจจัยที่สนับสนุนของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

1. องค์ประกอบความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่ส่งผลให้การทำงานประสบความสำเร็จ มีองค์ประกอบพื้นฐาน ดังนี้ (อารี เพชรผุด. 2551 : 56 )

1.1 งาน คือ ความถนัด ความชอบ ความสนใจในงาน ซึ่งหากบุคลากรมีความชอบ ความถนัดในงานนั้นอยู่แล้ว ก็ย่อมทำให้เกิดความพึงพอใจในการทำงาน ส่งผลให้เกิดการพัฒนาและมีความสนใจที่จะเรียนรู้มากขึ้น

1.2 ค่าแรง คือ องค์ประกอบหนึ่งที่จะสร้างแรงจูงใจในการทำงาน ส่งผลให้เกิดการพัฒนา และมีความสนใจที่จะเรียนรู้มากขึ้น

1.3 ความก้าวหน้า คือ โอกาสที่จะได้เลื่อนขั้นหรือเลื่อนตำแหน่ง โดยพนักงานทุกคนมีความหวังกับสิ่งนี้ ผู้บริหารจะต้องมีวิธีการที่ดีในการพิจารณา มีความยุติธรรมเพราะสิ่งเหล่านี้มีผลต่อความพึงพอใจในการทำงาน อันจะส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

1.4 การยอมรับ คือ การยอมรับจากผู้บริหารและเพื่อนร่วมงาน เช่น การให้เกียรติ การรับฟังความคิดเห็น ย่อมส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น

1.5 ผู้บังคับบัญชา คือ ความสามารถในการบริหารของผู้บังคับบัญชา ซึ่งมีผลอย่างมากต่อความพึงพอใจในการทำงานของพนักงาน โดยผู้บังคับบัญชาต้องเป็นผู้มีความยุติธรรมมีหลักการ บริหารที่ได้รับรับการยอมรับจากผู้ใต้บังคับบัญชา มีจิตวิทยาในการบริหาร

1.6 การจัดการองค์กร คือ องค์กรใดที่มีระบบการบริหารจัดการภายในองค์กรที่ดี ไม่ว่าจะเป็นสภาพแวดล้อมภายในองค์กร วัฒนธรรมองค์กร หากมีระบบบริหารจัดการที่ดีแล้วย่อมส่งผลให้พนักงานเกิดความรู้สึกรักผูกพัน และจงรักภักดีต่อองค์กร มีความต้องการที่จะร่วมงานกับองค์กร คุณภาพชีวิตการทำงาน สภาพแวดล้อมในการทำงานภายในองค์กร การลดความตึงเครียดในองค์กร เพื่อเพิ่มความพึงพอใจในการทำงาน เป็นกลไกที่จะทำให้คุณภาพชีวิตผู้ปฏิบัติงานดีขึ้น อันจะส่งผลให้คุณภาพการปฏิบัติงานสูงขึ้น

### 2. ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นความคาดหวังจากทั้งตนเองและผู้รับผลงาน ดังนั้นจึงเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานจะต้องหาปัจจัยที่ส่งผลให้การปฏิบัติงานของตนสำเร็จลุล่วง ความคาดหวังนั้นโดยดำเนินตามแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของตนเอง ประกอบด้วย (สมใจ ลักษณะ. 2543 : 262-266)

2.1 ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคล ได้แก่ มีความกระตือรือร้น และการพัฒนาตนเอง เช่น เอาใจจริงเอาใจ มีมานะ อุตสาหะปฏิบัติงานให้สำเร็จ แสวงหาความรู้ความชำนาญอยู่เสมอและพร้อมที่จะปรับปรุงแก้ไข ขอบกพร่องของตนเอง การปฏิบัติตามคำสั่ง และมีระเบียบวินัย เช่น เชื่อฟังคำสั่งผู้บังคับบัญชา ปฏิบัติตามคำแนะนำโดยไม่มีข้อโต้แย้ง พร้อมที่จะประสานงานและให้ความร่วมมือ มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน เป็นผู้ตรงต่อเวลา และใช้เวลาให้เกิดประโยชน์ มีความรู้ความเข้าใจในการระวังกิจการ ดูแล การใช้เครื่อง อุปกรณ์และทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์กรให้อยู่ในสภาพดีเสมอ และสามารถวิเคราะห์ ตัดสินใจ แก้ปัญหาให้ทันต่อเหตุการณ์



2.2 ปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงาน ได้แก่ สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อย และสมบูรณ์ ครบถ้วนตามกำหนด มีความรับผิดชอบ สนใจ เอาใจใส่และตั้งใจปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วย ความรับผิดชอบ เชื่อถือได้และไว้วางใจ มีความรอบรู้ ชำนาญ ในขั้นตอนหรือวิธีดำเนินงาน ทั้งงานในหน้าที่และงานที่เกี่ยวข้อง และมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ในการปรับปรุงระบบงาน และวิธีการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

2.3 ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ พฤติกรรมที่บ่งชี้ถึงบุคลิกภาพของบุคคลที่มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงาน คือ มีความคิดริเริ่มสร้างสิ่งใหม่ๆ เช่น คิดหาคำตอบของปัญหาได้หลายๆ อย่างในเวลาจำกัด สามารถเสนอวิธีการแก้ปัญหาได้ปัญหาหนึ่งได้หลายแนวทางรวมทั้งรู้จักวิธีการทำงานแปลก ๆ ใหม่ๆ ที่มีความเป็นไปได้ สามารถยืดหยุ่นวิธีการทำงานเพื่อความสำเร็จของงาน พฤติกรรมที่บ่งชี้ เช่น ปรับตนเอง หรือการกระทำที่เหมาะสมกับปัญหาหรือลักษณะงานที่แตกต่างกันไป คิดทางเลือกอื่นได้เหมาะสม ถ้าวิธีการเดิมที่ใช้อยู่ได้ผลและค้นคว้าวิธีการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น เป็นคนช่างสังเกต ถ้าวิธีการเดิมที่ใช้อยู่ได้ผลและค้นคว้าวิธีการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีแนวคิดที่จะสร้างและปรับวิธีการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

2.4 ทักษะในการปฏิบัติงาน การเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานนอกจากองค์ประกอบต่างๆ ตามที่กล่าวมาแล้วยังมีทักษะในการปฏิบัติงาน ดังนี้

2.4.1 ทักษะด้านเทคนิคเฉพาะอย่าง (Technical Skill) เป็นความรู้เกี่ยวกับเทคนิค ขั้นตอน หรือวิธีการทำงานเฉพาะด้าน ซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

2.4.2 ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Human Skill) เป็นความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น สร้างความเข้าใจร่วมประสานงานกับบุคคล และกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

2.4.3 ทักษะทางด้านความรู้ ความคิด (Conceptual Skill) เป็นความสามารถทางสติปัญญาในการมองภาพรวมองค์กร เห็นความสัมพันธ์ของกิจกรรมต่างๆ ในองค์กรทั้งในแง่ลักษณะทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง ทักษะทางด้านนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับตัดสินใจเรื่องนโยบาย และแนวทางต่างๆ ขององค์กร

2.4.4 บุคลิกภาพ เจตคติ และค่านิยมในการทำงาน เนื่องจากบุคลิกภาพ คือ คุณสมบัติต่างๆ ที่ประกอบกันขึ้นเป็นบุคคลและคุณสมบัติเหล่านี้ เป็นต้นเหตุของการกระทำ ไม่ว่าจะเป็นการพูด การปฏิบัติ ความคิด เจตคติ ค่านิยม และลักษณะนิสัยต่างๆ ดังนั้น เมื่อบุคคลต้องปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ ประสิทธิภาพของการทำงานจะเกี่ยวข้องโดยตรงกับการแสดงออกหรือพฤติกรรมของบุคคลในการทำงาน เช่น

2.4.4.1 แสดงออกถึงเจตคติที่ดีต่อการทำงาน รักงาน พอใจงาน

2.4.4.2 แสดงออกถึงการทำงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้ผลดีในเวลาอันสั้น

2.4.4.3 แสดงออกถึงความสามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์ และ

คำสั่งของผู้บังคับบัญชาได้อย่างสบายใจ

2.4.4.4 ขวัญ และกำลังใจในการปฏิบัติงาน



#### 4. ขั้นตอนสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ เป็นสิ่งไฝ่ฝันต้องการให้เป็น จึงมีหลายสิ่งที่จะเป็นตัวขับเคลื่อนให้คนประสบความสำเร็จ ซึ่งตรงกับแนวคิด Hodgetts (1996) กล่าวว่า คนที่จะประสบความสำเร็จควรมีขั้นตอนในการปฏิบัติ ดังนี้ (นฤมล สุ่นสวัสดิ์. 2551 : 173)

4.1 เขียนเป้าหมายลงไว้ การเขียนเป้าหมายเป็นลายลักษณ์อักษรช่วยให้เกิดประโยชน์ 2 อย่าง ได้แก่

4.1.1 บังคับให้คิด ทำให้ความคิดกระจ่าง คิดว่าสิ่งที่ต้องการบรรลุคืออะไร

4.1.2 ให้เปรียบเทียบความก้าวหน้าที่ต้องการกับความจริง

4.2 ตั้งเป้าหมายที่ท้าทายแต่สามารถไปได้ถึง ถ้าเป้าหมายเป็นสิ่งที่บรรลุง่ายเกินไป ก็จะไม่ประสบความสำเร็จไม่มาก ถ้ายากไปก็ท้อแท้หรือไม่อาจไปได้ถึง เลือกเป้าหมายที่ยึดตัวยึดความสามารถของตน ทว่าอยู่ในเอื้อมมือคว้าจะเป็นเครื่องมือแห่งการเรียนรู้ ช่วยให้เจริญเติบโต รู้ทิศทาง และเส้นทางแห่งความก้าวหน้าของการกระทำ

4.3 มั่นใจว่าเป้าหมายสอดคล้องกัน ถ้าเป้าหมายไม่สอดคล้องกับการทำงานจะไขว่ไขว เช่น ต้องเพิ่มยอดขายเป็นสองเท่าในไตรมาสนี้ อีกเป้าหมายหนึ่งลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และงบรับรองลงซึ่งในความจริยลดค่าใช้จ่ายควรเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้องเดินทางมากขึ้น รับรองลูกค้ามากขึ้น

4.4 มีเป้าหมายที่แน่ชัด เช่น ลดค่าใช้จ่ายลงร้อยละ 7 เพิ่มยอดขายร้อยละ 9 เพิ่มจำนวนนักขายเป็น 22 คน เขียนในเฉพาะเจาะจงและวัดได้

4.5 วางกำหนดเวลาไว้ด้วย ผูกเป้าหมายไว้กับเวลาให้รู้ความก้าวหน้า ให้รู้ว่ห่างไกลอีกเพียงใดถึงจะบรรลุที่ตั้งไว้ ช่วยให้ติดตามรอยเดินทาง ถ้ายังล้าหลังก็สามารถชี้ได้ว่า ผิดตรงไหน ผิดเมื่อไร

4.6 วางกำหนดลำดับความสำคัญ ดูว่าเป้าหมายใดจะต้องบรรลุก่อน ขั้นตอนใดจะทำให้บรรลุเป้าหมาย ถ้าต้องการเพิ่มยอดขายให้เร็วที่สุดก็จัดเป้าหมายนี้ก่อน ถ้าเป้าหมายใดรอไปถึงเดือนหน้าได้ เดือนหน้าค่อยมาทำ อย่างไรก็ตามให้คำนึงถึงคติที่ว่า “ทำงานพรุ่งนี้ตั้งแต่วันนี้” ไว้ด้วย

4.7 ทบทวนและแก้ไขเป้าหมาย มองรายการเป้าหมายทุกสามเดือน (ไตรมาส) ดูว่าทำได้ดีเพียงใด มีเป้าหมายใดบรรลุแล้ว จะตัดออกหรือขยับเป้าหมายให้สูงขึ้น มีเป้าหมายใดที่ต้องเปลี่ยนแปลงบ้าง มีเป้าหมายใดที่ต้องเพิ่มบ้าง กระบวนการนี้จะช่วยให้เน้นที่เป้าหมายได้ถูกต้อง และดำเนินการได้ถูกทาง

4.8 ให้รางวัลตัวเอง ทุกครั้งที่บรรลุเป้าหมายใดเป้าหมายหนึ่ง จงให้รางวัลแก่ตนเอง เมื่อปิดการขายรายใหญ่ได้ ประณิบัติตนด้วยการกินอาหารเย็นที่อร่อย หรือซื้อชุดที่หมายตามองไว้ การให้รางวัลตัวเองจะช่วยให้กระตุ้นให้ใช้พลังงานของตนอย่างเต็มที่ พึงจำไว้ว่าคนที่ประสบความสำเร็จต้องเป็นคนที่ดีต่อตนเอง ถ้ามีผู้ใดบังคับบัญชาทำสิ่งหนึ่งสิ่งใด ก็ควรให้รางวัลในทางที่จะเสริมแรง ให้สร้างผลการปฏิบัติงานที่ดีซ้ำแล้วซ้ำอีก

#### 5. ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามที่คาดหวังไว้ เป็นที่ยอมรับ และเชื่อถือได้จากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย ทั้งนี้แนวคิดของ Harrington (1989) ได้กล่าวถึงเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ ดังนี้ (สมพงษ์ เกษมสิน. 2549 : 30)



## 5.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment)

การบรรลุเป้าหมายของการปฏิบัติงาน คือเป็นการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และสามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุดตามกระบวนการดำเนินงาน ทั้งนี้การมุ่งผลสัมฤทธิ์เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการปฏิบัติงานนั้นจะต้องมีองค์ประกอบหลายประการตามทฤษฎี 6P มีดังนี้ (สมสิทธิ์ มีแสงนิล. 2557)

5.1.1 การคิดเชิงบวก (P-Positive Thinking) หมายถึง การมีทัศนคติที่เป็นบวก มองโลกในแง่ดีอยู่เสมอ ไม่คิดในทางลบ เช่น หากเจอปัญหาในการทำงาน ให้มองว่าปัญหาที่เกิดขึ้นเป็นหนทางหนึ่งที่จะฝึกฝนให้เราเก่งกล้ำมากยิ่งขึ้นแทนที่จะคิดว่าปัญหาที่เกิดขึ้นเป็นอุปสรรคจนทำให้เกิดความรู้สึกหมดหวัง หรือหดหู่จนล้มเลิกการปฏิบัติงานหรือทำงานไม่ประสบความสำเร็จในที่สุด

5.1.2 จิตใจที่สงบ (P-Peaceful Mind) หมายถึง การมีจิตใจที่สงบ เป็นการตั้งสติเมื่อการทำงานมีปัญหา ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถหาหนทางแก้ไขปัญหาได้ในที่สุด ในทางตรงกันข้ามหากขาดสติหรือตระหนกกับปัญหาที่เกิดขึ้นจะทำให้ไม่สามารถหาหนทางหรือแนวทางแก้ไขปัญหาได้ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดความล้มเหลวในการปฏิบัติงานในที่สุด

5.1.3 ความอดทน (P-Patient) หมายถึง การมีความอดทนต่อปัญหาที่เกิดขึ้น มีความพยายามและมุ่งมั่นที่จะแก้ปัญหาซึ่งอาจจะไม่สามารถแก้ไขได้ทันทีทันใด แต่อาจจะต้องใช้เวลาในการรอคอยเพื่อพิสูจน์วิธีการแก้ไขว่าจะสำเร็จได้หรือไม่

5.1.4 ความตรงต่อเวลา (P-Punctual) หมายถึง การเป็นคนตรงต่อเวลา มนุษย์เราได้ถูกปลูกฝังให้เป็นคนมีวินัย รู้จักตรงต่อเวลามาตั้งแต่ยังเป็นเด็ก เมื่อถึงวัยทำงานความมีวินัยเรื่องเวลายังคงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งโดยเฉพาะการตรงเวลาต่องานที่รับผิดชอบ ต่อเพื่อนร่วมงาน และต่อหัวหน้างาน ซึ่งจะเป็ปัจจัยสนับสนุนใ้ทำงานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้

5.1.5 ความสุภาพ (P-Polite) หมายถึง การเป็นคนสุภาพ อ่อนน้อมถ่อมตน ซึ่งคุณลักษณะที่พึงมีในสังคมทุกระดับและทุกตำแหน่ง ไม่ว่าจะอยู่ในตำแหน่งใดขององค์กรของสังคม การเป็นคนสุภาพและอ่อนน้อมยอมเป็นผู้ที่ยอมรับของทุกสังคม ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานของตนเองราบรื่นมากยิ่งขึ้น

5.1.6 ความเชี่ยวชาญ (P-Professional) หมายถึง ความเป็นมืออาชีพในการทำงาน ในการทำงานทุกงานจำเป็นอย่างย้งที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องมีความรู้และความเชี่ยวชาญในงานที่ปฏิบัติ ดังนั้นจึงเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานทุกคนที่จะต้องฝึกฝนตนเองรวมถึงพัฒนาตนเองให้ความชำนาญในงานที่ตนปฏิบัติอยู่เสมอ

## 5.2 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable)

การปฏิบัติงานที่มีมาตรฐานและเชื่อถือได้ คือ คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมีความเชื่อถือได้ของข้อมูล ที่นำเสนอ โดยมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐาน คือ การนำข้อมูลที่พบจากการปฏิบัติงานมาเปรียบเทียบกับเกณฑ์ตามมาตรฐาน เพื่อระบุสิ่งที่ตรง ครบถ้วน สอดคล้องกับมาตรฐานและระบุสิ่งที่ต่ำกว่ามาตรฐานในแง่ที่ผลจากการปฏิบัติงานไม่ตรง ไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องกับมาตรฐาน ซึ่งผลที่ได้จากการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐาน จะได้ข้อมูลสารสนเทศ



ที่มีคุณภาพประโยชน์แก่การบริหารจัดการองค์การ สามารถนำไปใช้เพื่อการแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานต่อไป รูปแบบการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐานเป็นดังนี้ (สมใจ ลักษณะ. 2549 : 45-50)

ตาราง 3 รูปแบบการประเมินผลงานจริงเทียบกับมาตรฐาน

| มาตรฐาน                                                                                                   | ผลงาน                                                    | ผลการประเมิน                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. ผลผลิตและบริการ<br>1.1 กำหนดปริมาณ<br>1.2 กำหนดคุณภาพ<br>1.3 ระยะเวลาที่กำหนดให้ปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จ | - ผลเชิงปริมาณ<br>- ผลเชิงคุณภาพ<br>- ระยะเวลาที่ใช้จริง | - ระบุผลที่ครบถ้วนทั้งเชิงปริมาณคุณภาพ และระยะเวลา<br>- ระบุผลที่ครบถ้วนทั้งคุณภาพ และระยะเวลา<br>- ระบุผลที่ไม่ครบถ้วนบกพร่องในด้านปริมาณ หรือคุณภาพ หรือระยะเวลา |
| 2. กระบวนการ<br>2.1 การปฏิบัติควรเป็นไปตามขั้นตอน                                                         | - สิ่งปฏิบัติได้ในแต่ละขั้นตอนในส่วเวลาต่าง ๆ            | - ระบุสิ่งที่ปฏิบัติได้ตามขั้นตอนและตามกำหนดเวลา รวมถึงผลที่ได้ครบ ตรงตามความต้องการ                                                                               |
| 2.2 ตามกรอบเวลาในแผน                                                                                      | - ผลการปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนแต่ละช่วงเวลา                | - ระบุสิ่งที่ปฏิบัติไม่ได้ตามขั้นตอนไม่เป็นไปตามกำหนดเวลาและผลที่ได้รับต่ำกว่าเกณฑ์                                                                                |
| 2.3 แผนการจัดการและการใช้ทรัพยากรบุคคล วัสดุ อุปกรณ์ งบประมาณ เทคโนโลยี                                   | - การจัดหาและการใช้ทรัพยากรที่เป็นจริง                   | - ระบุการจัดหาและการใช้ทรัพยากรที่เป็นไปตามแผน<br>- ระบุการจัดหาและการใช้ทรัพยากรที่ไม่เป็นไปตามแผน                                                                |

ที่มา : สมใจ ลักษณะ (2549 : 45-50)



การปฏิบัติที่แสดงให้เห็นว่าเป็นการปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพหรือคุณภาพที่ดี นอกจากจะเป็นไปตามมาตรฐานแล้วจะต้องมีความเชื่อถือได้ของงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งงานของผู้สอบบัญชีซึ่งมีผู้ใช้หลายกลุ่มดังนั้นผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีจะต้องสะท้อนความเชื่อถือได้ ซึ่งความเชื่อถือได้ของงบการเงินเป็นคุณลักษณะที่สำคัญของรายงานทางการเงินที่ได้กำหนดขึ้นในแม่บทการบัญชี มีลักษณะดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และ ศิลพร ศรีจันเพชร. 2554 : 11-12)

1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง ข้อมูลควรแสดงตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้วนั้นคือเป็นข้อมูลที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน
2. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง ข้อมูลต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหา และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว
3. ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่แสดงต้องมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียงโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะชี้นำผู้ใช้งบการเงิน
4. ความระมัดระวัง หมายถึง การใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับเหตุการณ์ต่างๆ เพื่อให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ
5. ความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีความครบถ้วน โดยพิจารณาความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ หมายถึง เพื่อมิให้มีความผิดพลาด หรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด

จากความหมายข้างต้นสรุปได้ว่าการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีต้องมีคุณภาพ ความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ ซึ่งอยู่ภายใต้มาตรฐานวิชาชีพสอบบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การรายงานงบการเงินเป็นคุณลักษณะที่สำคัญของรายงานทางการเงินที่แม่บทการบัญชีได้กำหนด เพื่อที่จะให้ได้ข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพและเป็นประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ใช้หลายกลุ่ม ดังนั้น ผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีจะต้องสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการทำงาน และความครบถ้วนตามเกณฑ์มาตรฐานความเชื่อถือได้ของงาน

### 5.3 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

ความทันเวลาของผลลัพธ์ คือ ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ความทันเวลาของการปฏิบัติของผู้สอบบัญชีนั้นมีความจำเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากงานของผู้สอบบัญชีเป็นงานขั้นสุดท้ายก่อนที่จะนำเสนอรายงานต่อสาธารณะชน โดยความทันต่อเวลาเป็นคุณสมบัติสำคัญประการหนึ่งของข้อมูลบัญชีที่แสดงให้เห็นว่ากิจการมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดเหตุการณ์นั้น ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลบัญชีสามารถนำข้อมูลที่ทันต่อเวลาไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพความทันต่อเวลาของข้อมูลบัญชีแบ่งเป็นสองลักษณะคือ ความทันต่อเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข และความทันต่อเวลาแบบมีเงื่อนไข ความทันต่อเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข คือ การรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น ในขณะที่ความทันต่อเวลาแบบมีเงื่อนไข จะแยกการรับรู้ รายการประเภทกำไร (รายได้) และขาดทุน (ค่าใช้จ่าย) ออกจากกัน โดยทั่วไปการรับรู้รายการกำไรและขาดทุน จะต้องเข้าเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีแต่เงื่อนไขของการรับรู้รายการกำไรมีข้อกำหนดที่เข้มงวดมากกว่าเงื่อนไขของการรับรู้รายการขาดทุน (ประวิทย์ บุญญาศรีสวัสดิ์. 2551 : 67)



นอกจากนี้ความทันเวลาของข้อมูลถือว่าเป็นคุณลักษณะเชิงคุณภาพตามที่บัญญัติไว้ในแม่บทการบัญชี โดยระบุว่าข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพนั้นจะต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องนั้นต้องสามารถสะท้อนการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้และสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอนาคตได้ทั้งนี้ข้อมูลนั้นจะต้องมีการนำเสนอที่เป็นปัจจุบัน ทันต่อเวลาที่จะใช้ในการประกอบการตัดสินใจ หากข้อมูลนั้นล่าช้าไม่สะท้อนเหตุการณ์ปัจจุบัน ก็ถือว่าข้อมูลนั้นไม่มีประโยชน์สรุปได้ว่าการปฏิบัติงานที่ประสบความสำเร็จของผู้สอบบัญชีประการหนึ่งคือความสามารถในการนำเสนอรายงานทางการเงินได้ทันเวลาของผู้ใช้โดยสะท้อนให้เห็นถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างแท้จริง

#### 5.4 ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction)

ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) คือ ภาพสะท้อนของผู้ที่เกี่ยวข้องที่ได้รับผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีไปใช้เกิดความคุ้มค่า พึงพอใจต่องานที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีถือเป็นวิชาชีพให้บริการประเภทหนึ่ง ดังนั้นการวัดความพึงพอใจของผลการปฏิบัติงาน จะสอดคล้องความพึงพอใจในงานบริการอื่นๆ โดยทั่วไปการวัดความพึงพอใจ จะเกิดจากการเปรียบเทียบระดับความรู้สึกของผู้ใช้ระหว่างสิ่งที่ได้รับกับสิ่งที่คาดหวัง ทั้งนี้ระดับความพึงพอใจของผู้ใช้เกิดจากความแตกต่างระหว่างสิ่งที่ได้รับกับสิ่งที่คาดหวัง ซึ่งหากพิจารณาถึงความพึงพอใจของการบริการว่าจะเกิดความพึงพอใจมากน้อยเพียงใด ถ้าได้รับการบริการต่ำกว่าความคาดหวังทำให้เกิดความไม่พอใจ แต่ถ้าระดับผลของการบริการสูงกว่าความคาดหวังผู้ใช้ก็จะเกิดความประทับใจ ก็จะส่งผลให้ผู้ใช้กลับมาใช้บริการเดิม (สมิต สัชนกร. 2542 : 18) ในกรณีของการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เมื่อสามารถสร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงินแล้ว ผู้สอบบัญชีจะได้รับการยอมรับว่าเป็นบุคคลที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder) ทุกฝ่าย นำมาซึ่งชื่อเสียง (Reputation) และความมีคุณค่า (Value) แห่งวิชาชีพในระยะยาว

จากที่กล่าวในข้างต้น ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เป็นประสิทธิผลในการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากความสำเร็จในการปฏิบัติงานของบุคลากร ซึ่งในการศึกษางานวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพมุ่งสู่ความสำเร็จ ของ Harrington (สมพงษ์ เกษมสิน. 2549 : 30 ; อ้างอิงมาจาก Harrington. 1989) ประกอบด้วยที่ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (Outcome Timeliness) ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) มาใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้



## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 1. งานวิจัยในประเทศ

ฐิติกาญจน์ ศรีพอ (2557 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย พบว่า

- 1) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้าน ในด้านคุณภาพงาน ด้านความชัดเจน ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความก้าวหน้า และด้านความรู้ความชำนาญ
- 2) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความเป็นอิสระในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้าน ในด้านความรู้ความชำนาญ และ 3) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีความสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความชำนาญ

สุริพร เมืองจันทร์ (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณการบัญชีบริหารกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย พบว่า นักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณการบัญชีบริหาร โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสมรรถนะวิชาชีพด้านบัญชี ด้านการรักษาความลับ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการสร้างความเชื่อมั่นในการนำเสนอข้อมูล และนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน นักบัญชีผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ที่มีทุนในการดำเนินงานเริ่มต้นและจำนวนพนักงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณการบัญชีบริหาร ด้านสมรรถนะวิชาชีพด้านบัญชี ด้านการรักษาความลับ และด้านการสร้างความเชื่อมั่นในการนำเสนอข้อมูลแตกต่างกัน และนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ที่มีระยะเวลาดำเนินงาน และรายได้ต่อไปแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณการบัญชีบริหาร ด้านสมรรถนะวิชาชีพ ด้านบัญชี ด้านการรักษาความลับ และด้านการสร้างความเชื่อมั่นในการนำเสนอข้อมูลแตกต่างกัน

สิริพร เจริญผ่อง (2552 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า 1) จรรยาบรรณในการปฏิบัติมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพงาน ด้านความรู้เกี่ยวกับงาน ด้านคุณภาพของคุณลักษณะส่วนตัว ด้านความร่วมมือกับผู้อื่น และด้านความคิดริเริ่มหรือความคิดสร้างสรรค์ 2) ประสิทธิภาพการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านปฏิบัติหน้าที่เต็มความสามารถ ด้านการสร้างความพึงพอใจให้ลูกค้า ด้านการสื่อสารที่ดี ด้านการร่วมงานกันด้วยความสามัคคี และด้านการทำงานส่วนตัว ดังนั้น พนักงานควรนำข้อสารสนเทศจากการวิจัยไปใช้ในการวางแผน ปรับปรุงจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานในองค์กร



สรศักดิ์ ธนินไชย (2551 : 5) ได้ศึกษา การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่างานนักบัญชีในกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก โดยมีความเห็นต่อทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน อยู่ในระดับมาก ส่วนทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับปานกลางสำหรับทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดแต่ละทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในกิจการ ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา คือ มีความสามารถตัดสินใจใช้แหล่งข้อมูลต่าง ๆ (ระดับมาก) ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่การงาน คือ มีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระดับมาก) ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือ มีความสามารถทำงานเป็นทีม (ระดับมาก) แล้วด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ คือ มีความสามารถตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพบัญชี (ระดับมาก)

ดวงเดือน เกตรา (2549 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมทางวิชาชีพกับผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย พบว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ด้านความสามารถในหน้าที่ และด้านการปกปิดความลับ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพ และด้านประสิทธิผล และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีวัฒนธรรมองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน 2 ด้าน อยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านความเป็นปัจเจกนิยมและกลุ่มนิยม และด้านการหลีกเลี่ยงความไม่แน่นอน และมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับวัฒนธรรมองค์กร อยู่ในระดับมากอีก 2 ด้าน ได้แก่ ความเหลื่อมล้ำของอำนาจ และความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการแข่งขัน จริยธรรมทางวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านประสิทธิภาพ และด้านประสิทธิผล จริยธรรมทางวิชาชีพ ด้านความสามารถในหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านประสิทธิภาพและด้านประสิทธิผล และจริยธรรมทางวิชาชีพ ด้านการปกปิดความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านประสิทธิภาพ และด้านประสิทธิผล จริยธรรมทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน

วัลลภ บัวชุม (2549 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความคาดหวังของนักลงทุนต่อจริยธรรมของนักบัญชี พบว่า ความคาดหวังของนักลงทุนที่มีต่อจริยธรรมของนักบัญชีในด้านต่างๆ ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เพื่อศึกษาถึงความเห็นของนักลงทุนต่อความมีจริยธรรมของนักบัญชีในด้านต่างๆ ที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน และศึกษาถึงความคิดเห็นของนักลงทุนเกี่ยวกับจริยธรรมของนักบัญชีที่มีต่อผลความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน โดยการจัดอันดับจริยธรรมของนักบัญชี ที่นักลงทุนเห็นว่าส่งผลต่อรายงานการเงินมากที่สุด



## 2. งานวิจัยในต่างประเทศ

Solow และ Broadus (2013 : 20) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมในการทำงานและความสำเร็จในการทำงาน พบว่า จรรยาบรรณในการทำงาน เกิดจากความขัดแย้งของความชอบธรรมและจริยธรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งจากผลกระทบของความสัมพันธ์จรรยาบรรณในการทำงานและความสำเร็จในการศึกษา จากงานวิจัยเชิงลึกของจรรยาบรรณในการทำงานของความเชื่อทางศีลธรรมและแรงจูงใจ สามารถให้คำอธิบายที่เป็นไปได้ เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่แตกต่างกัน อย่างที่จัดทำขึ้นโดยมีมาตรการเชิงปริมาณต่าง ๆ จากผลงานวิจัยเชิงลึก โดยการสัมภาษณ์เสนอให้ความช่วยเหลือ เพื่อเรียกร้องศีลธรรมในการทำงานเป็นส่วนใหญ่ เรียกว่า ความมั่นคงทางจริยธรรมที่ไม่ขึ้นกับผลประโยชน์ของรัฐบาล การศึกษามีอิทธิพลความเชื่อทางศีลธรรม ในขณะที่มีการศึกษามากขึ้น อย่างน้อยจะมีการสนับสนุนในการทำงาน และส่วนใหญ่ไม่ชอบการจ้างงานลดลง ความคาดหวังที่จะทำคะแนนได้สูงเกี่ยวกับมาตรการของจริยธรรมในการทำงานที่เน้นความพึงพอใจมากกว่าศีลธรรม เพราะการศึกษาของพวกเขาเป็นหลักประกันที่พึงพอใจในอาชีพ นอกเหนือจากข้อเท็จจริงที่ต้องการดังกล่าวเป็นส่วนสำคัญในการวัดจริยธรรมในการทำงาน

Jeanette, Buekby และ Maekenzie และคณะ (2013) ได้ศึกษาจริยธรรมในธุรกิจระดับสากลแนวความคิดของบริษัทข้ามชาติต่อแรงงานเด็ก พบว่า หลักเกณฑ์เชิงจริยธรรมภายในองค์กรในเรื่องที่ว่าด้วยแรงงานเด็ก ด้านความคาดหวังที่มีแนวโน้มจะเป็นไปได้ในการจัดการทรัพยากรมนุษย์ กลยุทธ์ระดับสากลโดยจะทำการวิเคราะห์ถึง 50 บริษัทข้ามชาติชั้นนำที่รับเอาแนวความคิดบรรทัดฐานทางจริยธรรม (สอดคล้องกับระบบการบริหารทรัพยากรมนุษย์) หรือความใกล้เคียงของบรรทัดฐานจริยธรรม (สอดคล้องกับการรับเอารูปแบบการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์และกลยุทธ์ระดับประเทศ) แรงงานเด็กไม่ถือเป็นประเด็นสำคัญ ถึงแม้ว่าบางบริษัทข้ามชาติยังคงยึดมั่นตามบรรทัดฐานจริยธรรมส่วนรวม แบบทดสอบการจัดการทรัพยากรมนุษย์ ยังคงใช้กันกว้างขวางในหลายประเทศเพื่อที่จะจัดการสถานการณ์จริยธรรมที่ยั่งยืนในปัจจุบัน

Wilczenski (2011 : 273-285) ได้ศึกษาคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่า การมุ่งเน้นไปที่แรงจูงใจในการตัดสินใจที่คู่มีจริยธรรม และการกระทำมีความสำคัญต่อการประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถของจริยธรรม และจรรยาบรรณในวิชาชีพ การให้คำปรึกษาด้านความรู้เกี่ยวกับคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณล้าลึกความเข้าใจของความรับผิดชอบทางศีลธรรม และจริยธรรม เหตุผลในการปฏิบัติวิชาชีพนี้เป็นภาพรวมของคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณในวิชาชีพ การนำเสนอเนื้อหาตัวอย่างที่สามารถการอภิปรายของจรรยาบรรณในวิชาชีพ สรุปได้ว่า ข้อมูลจากการกระทำของคณะกรรมการที่ดำเนินการโดยคณะกรรมการบัญชีในส่วนทฤษฎีของโคลเบิร์กของการพัฒนาเห็นผลเชิงจริยธรรม

Nelson และ Quick (2010 : 18-27) ได้ศึกษาเรื่องการตัดสินใจอย่างมีเหตุผล สุนักศึกษาสอบบัญชี กรณีศึกษาการฝึกเกี่ยวกับการตัดสินใจอย่างมีเหตุผลสามารถช่วยลดการลงความเห็นที่ผิดพลาดของผู้สอบบัญชี พบว่า การยึดมั่นบนพื้นฐานของจรรยาบรรณและจริยธรรมทางวิชาชีพ ประกอบกับเป็นบุคคลที่มีทักษะและความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ได้ ซึ่งในการเรียนและฝึกอบรมสามารถช่วยให้ผู้สอบบัญชีได้เรียนรู้ถึงรูปแบบที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ และได้ศึกษาทั้งผลการลงความเห็นแบบที่มีหลักฐานและไม่มีหลักฐาน ซึ่งนักศึกษาสอบบัญชีที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถมองเห็นข้อสรุปใดๆ



Allegri และ D'Onza (2003 : 191-208) ได้ศึกษาความแตกต่างในระดับของการบังคับใช้และระดับความสอดคล้องในหลักการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในกับมาตรฐานสากลสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในพบว่ามีความแตกต่างระหว่างประเทศเบลเยียม อิตาลี เนเธอร์แลนด์ สหราชอาณาจักรและไอร์แลนด์ และประเทศสหรัฐอเมริกาในด้านของระดับการใช้นิยามมาตรฐานและการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล โดยด้านการบริหารความเสี่ยงมีระดับของการไม่ปฏิบัติตามสูง ซึ่งสถานะของการใช้นิยามเดิม และคุณค่าของมาตรฐานการปฏิบัติเดิมมีผลต่อความแตกต่างในการประยุกต์ใช้องค์ประกอบต่างๆ ของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

Rogers และ Smith (2008 : 49-54) ได้ศึกษาการมุ่งเน้นการเพิ่มขึ้นของการตัดสินใจจริยธรรมในวิชาชีพการบัญชี พบว่า การให้ความสนใจมากขึ้นในการจ่ายเงินให้กับการศึกษาของนักบัญชีในอนาคต เป็นหนึ่งในรัฐที่ต้องการให้รัฐคณะกรรมการได้รับการอนุมัติหลักสูตรในมหาวิทยาลัยจริยธรรมบัญชีที่จะอยู่ในหลักสูตรการศึกษาของผู้สมัครสอบผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในอนาคต การศึกษานี้รายงานเกี่ยวกับการวิจัยโดยใช้ระดับสูง/ระดับบัณฑิตศึกษา สาขาการบัญชีที่มีความต้องการหลักสูตรที่มหาวิทยาลัยและหลังจากที่มีความต้องการสำรวจที่นำเสนอ สำหรับนักศึกษาที่จะต้องพิจารณา เช่น อธิบายการตัดสินใจเชิงจริยธรรมและอธิบายการตัดสินใจที่ผิดจรรยาบรรณ ผลการวิเคราะห์แสดงให้เห็นความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญในการตอบสนองของนักศึกษาแต่ความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญที่ถูกระบุไว้ในทั้งคู่ตัดสินใจเมื่อใดก็ตามที่นักศึกษาได้รับการจัดการกับบทความสั้นอธิบายบัญชีทำให้การตัดสินใจผิดจรรยาบรรณ



### บทที่ 3

#### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำกับข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 309 คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. 2558 : เว็บไซต์) ซึ่งมีรายละเอียดดังตาราง 4

ตาราง 4 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้สอบแบบสอบถามของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามจังหวัด

| จังหวัด        | จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง<br>(คน) | จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม<br>(คน) |
|----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 1. อุตรธานี    | 14                                | 12                           |
| 2. ขอนแก่น     | 21                                | 14                           |
| 3. ร้อยเอ็ด    | 18                                | 8                            |
| 4. มหาสารคาม   | 13                                | 3                            |
| 5. สกลนคร      | 19                                | 5                            |
| 6. มุกดาหาร    | 16                                | 12                           |
| 7. หนองบัวลำภู | 17                                | 12                           |
| 8. กาฬสินธุ์   | 11                                | 8                            |
| 9. นครพนม      | 13                                | 9                            |
| 10. หนองคาย    | 11                                | 6                            |



ตาราง 4 (ต่อ)

| จังหวัด         | จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง<br>(คน) | จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม<br>(คน) |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 11. เลย         | 10                                | 5                            |
| 12. นครราชสีมา  | 30                                | 17                           |
| 13. บุรีรัมย์   | 17                                | 13                           |
| 14. สุรินทร์    | 14                                | 8                            |
| 15. ศรีสะเกษ    | 14                                | 5                            |
| 16. อุบลราชธานี | 20                                | 8                            |
| 17. อำนาจเจริญ  | 16                                | 9                            |
| 18. ชัยภูมิ     | 11                                | 5                            |
| 19. ยโสธร       | 10                                | 8                            |
| 20. บึงกาฬ      | 14                                | 9                            |
| รวม             | 309                               | 176                          |

### เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่ได้กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ แบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางบัญชีสมัยใหม่ ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาจริยธรรมทางบัญชีสมัยใหม่ จำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง จำนวน 4 ข้อ ด้านความสามารถในหน้าที่ จำนวน 4 ข้อ ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ และด้านการรักษาความลับ จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 18 ข้อ โดยครอบคลุมถึงความสำเร็จในการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำนวน 5 ข้อ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ จำนวน 5 ข้อ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำนวน 4 ข้อ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ



## การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ศึกษาเรื่องจริยธรรมทางบัญชีสมัยใหม่ และความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จากเอกสาร ตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและขอคำแนะนำจากผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อเป็นแนวทาง ในการกำหนดกรอบแนวคิด

2. นำผลการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามโดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 3 ตอน โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมกับความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดของการวิจัยและสมมติฐาน ในการวิจัย

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดแล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำมา ปรับปรุงแก้ไขตามอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อ ผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.ปภุชบาร์มี อุตสาหกรรมกิจ อาจารย์ประจำคณะกรรมการบัญชี และการจัดการ

4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กัญญมน วิทยาภูมิ อาจารย์ประจำคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษา วิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง

### 6. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 30 คนแรก

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.406 – 0.783 (ตาราง 46 ภาคผนวก ข) และความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.520– 0.819 (ตาราง 46 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ (Nunnally และ Bernstein. 1994) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ แสดงว่าแบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่มีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์ อัลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี สมัยใหม่มีค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาอยู่ระหว่าง 0.714 – 0.909 (ตาราง 46 ภาคผนวก ข) และความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานมีค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาอยู่ระหว่าง 0.777– 0.840 (ตาราง 46 ภาคผนวก ข) อยู่ในระดับ มากกว่า 0.70 ซึ่งสามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally และ Bernstein. 1994) แสดงว่าแบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่มีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้



## การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
2. ขอหนังสือราชการจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยจะแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 309 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่างในวันที่ 10 พฤศจิกายน 2558 ตามชื่อ ที่อยู่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถามเพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 63 ฉบับ และเมื่อถึงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2559 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 113 ฉบับสำรวจความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 98 วัน แบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูลมีจำนวน 176 ฉบับ
5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับ ทั้ง 176 ฉบับ ซึ่งมีแบบสอบถามที่ตอบสมบูรณ์จำนวน 176 ฉบับคิดเป็นร้อยละ 56.82 เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่าง (ดังตาราง 4) ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับเกินร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้
6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับ ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

## การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยการวิเคราะห์ข้อมูลได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่และความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2554 : 102 -103)



|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| ระดับความคิดเห็นมากที่สุด  | กำหนดให้ 5 คะแนน |
| ระดับความคิดเห็นมาก        | กำหนดให้ 4 คะแนน |
| ระดับความคิดเห็นปานกลาง    | กำหนดให้ 3 คะแนน |
| ระดับความคิดเห็นน้อย       | กำหนดให้ 2 คะแนน |
| ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด | กำหนดให้ 1 คะแนน |

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์เป็นการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2554 : 100)

|                       |                                              |
|-----------------------|----------------------------------------------|
| ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 | หมายถึง มีความคิดเห็นที่อยู่ในระดับมากที่สุด |
| ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก          |
| ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง      |
| ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย         |
| ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด   |

ตอนที่ 4 และ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ และความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศอายุ สถานภาพระดับการศึกษาประสบการณ์การสอบบัญชี และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน แตกต่างกัน โดยใช้ความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent t-test) การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 6 การทดสอบระหว่างความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ กับการสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
  - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
  - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
  - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ
  - 2.1 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
  - 2.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค (Item-total Correlation)



3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factor (VIF<sub>r</sub>)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐานได้แก่
  - 4.1 t-test
  - 4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)
  - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
  - 4.4 การวิเคราะห์ความการถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
  - 4.5 การวิเคราะห์ความการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่องผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

### สัญลักษณ์ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

|                    |                                                                                                |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\bar{X}$          | แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)                                                                           |
| S.D.               | แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)                                                  |
| t                  | แทน สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution                                               |
| F                  | แทน ค่าสถิติทดสอบที่ใช้ในการพิจารณาในการแจกแจงแบบ F-distribution                               |
| SS                 | แทน ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)                                          |
| MS                 | แทน ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนส่วนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Squares)                               |
| df                 | แทน ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)                                             |
| p-value            | แทน ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)                                                       |
| VIFs               | แทน ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)          |
| Adj R <sup>2</sup> | แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง                                                       |
| R                  | แทน ค่าสัมประสิทธิ์พหุคูณ                                                                      |
| a                  | แทน ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)                                            |
| XT                 | แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม                    |
| CON                | แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง |
| COM                | แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่   |



|      |     |                                                                                                   |
|------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| JOB  | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน |
| CONF | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการรักษาความลับ              |
| YT   | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม                                 |
| GOAL | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย                   |
| STAN | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้          |
| OUT  | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์              |
| PAS  | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง        |

### ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศอายุสถานภาพระดับการศึกษาประสบการณ์การสอบบัญชีและรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศอายุสถานภาพระดับการศึกษาประสบการณ์การสอบบัญชีและรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการสร้างสมการพยากรณ์ของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่และความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



## ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือประกอบด้วย เพศอายุสถานภาพระดับการศึกษาประสบการณ์การสอบบัญชีและรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับ ปัจจุบันแตกต่างกันแสดงดังตาราง 5

ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ | จำนวน<br>(คน) | ร้อยละ |
|----------------------------------------------------------------|---------------|--------|
| 1. เพศ                                                         |               |        |
| 1.1 ชาย                                                        | 62            | 35.22  |
| 1.2 หญิง                                                       | 114           | 64.78  |
| รวม                                                            | 176           | 100.00 |
| 2. อายุ                                                        |               |        |
| 2.1 น้อยกว่า 30ปี                                              | 6             | 3.40   |
| 2.2 30 – 40ปี                                                  | 128           | 72.73  |
| 2.3 41 – 50ปี                                                  | 35            | 19.88  |
| 2.4 มากกว่า 50ปี                                               | 7             | 3.99   |
| รวม                                                            | 176           | 100.00 |
| 3. สถานภาพ                                                     |               |        |
| 3.1 โสด                                                        | 52            | 29.54  |
| 3.2 สมรส                                                       | 105           | 59.66  |
| 3.3 หย่าร้าง/หม้าย                                             | 19            | 10.79  |
| รวม                                                            | 176           | 100.00 |
| 4. ระดับการศึกษา                                               |               |        |
| 4.1 ปริญญาตรี                                                  | 94            | 53.41  |
| 4.2 สูงกว่าปริญญาตรี                                           | 82            | 46.59  |
| รวม                                                            | 176           | 100.00 |



ตาราง 5 (ต่อ)

| ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์<br>ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ | จำนวน<br>(คน) | ร้อยละ |
|----------------------------------------------------------------|---------------|--------|
| 5. ประสบการณ์การสอบบัญชี                                       |               |        |
| 5.1 น้อยกว่า 5 ปี                                              | 9             | 5.11   |
| 5.2 5 – 10ปี                                                   | 83            | 47.16  |
| 5.3 11 – 15ปี                                                  | 77            | 43.75  |
| 5.4 มากกว่า 15ปี                                               | 7             | 3.98   |
| รวม                                                            | 176           | 100.00 |
| 6. รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน                  |               |        |
| 6.1 ต่ำกว่า 25,000 บาท                                         | 95            | 53.97  |
| 6.2 25,000 - 50,000 บาท                                        | 70            | 39.77  |
| 6.3 50,001- 75,000 บาท                                         | 11            | 6.26   |
| รวม                                                            | 176           | 100.00 |

จากตาราง 5 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง(ร้อยละ64.78) อายุ30 -40 ปี (ร้อยละ72.73) รองลงมา41 - 50 ปี (ร้อยละ 19.88) สถานภาพสมรส (ร้อยละ59.66) รองลงมาโสด (ร้อยละ29.54) ระดับการศึกษาปริญญาตรี(ร้อยละ53.41) ประสบการณ์การสอบบัญชี5 - 10 ปี (ร้อยละ47.16) รองลงมา11 - 15 ปี (ร้อยละ43.75) รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันต่ำกว่า 25,000 บาท (ร้อยละ53.97) รองลงมา25,000 - 50,000 บาท (ร้อยละ39.77)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือแสดงดังตาราง 6- 10

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่     | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|-------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง        | 4.18      | 0.48 | มาก                  |
| 2.ด้านความสามารถในหน้าที่           | 4.20      | 0.46 | มาก                  |
| 3. ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน | 4.26      | 0.39 | มาก                  |
| 4. ด้านการรักษาความลับ              | 4.23      | 0.42 | มาก                  |
| โดยรวม                              | 4.22      | 0.38 | มาก                  |



จากตาราง 6 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.22$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $\bar{X}= 4.26$ ) ด้านการรักษาความลับ ( $\bar{X}= 4.23$ ) และด้านความสามารถในหน้าที่ ( $\bar{X}= 4.20$ )

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง                                      | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยยึดหลักมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด       | 4.15      | 0.64 | มาก                  |
| 2. ท่านให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีทุกครั้งโดยไม่มีอคติใดๆเข้ามาแทรกแซง | 4.18      | 0.56 | มาก                  |
| 3. ท่านเชื่อมั่นว่าการมีจุดยืนในวิชาชีพของตนจะทำให้ตนเองและวิชาชีพมีคุณค่ามากยิ่งขึ้น             | 4.15      | 0.58 | มาก                  |
| 4.ท่านมุ่งมั่นที่จะรายงานผลการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาเสมอ                                          | 4.24      | 0.54 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                            | 4.18      | 0.48 | มาก                  |

จากตาราง 7 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง อยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ท่านมุ่งมั่นที่จะรายงานผลการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาเสมอ ( $\bar{X} = 4.24$ ) ท่านให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีทุกครั้งโดยไม่มีอคติใดๆเข้ามาแทรกแซง ( $\bar{X} = 4.18$ ) ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยยึดหลักมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และท่านเชื่อมั่นว่าการมีจุดยืนในวิชาชีพของตนจะทำให้ตนเองและวิชาชีพมีคุณค่ามากยิ่งขึ้น ( $\bar{X} = 4.15$ )



ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่  
เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ด้านความสามารถในหน้าที่                                                                                                        | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านตระหนักถึงการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพวิธีปฏิบัติ<br>กฎหมายที่เกี่ยวข้องความชำนาญ<br>และประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติและระมัดระวัง<br>รอบคอบตลอดเวลา | 4.24      | 0.58 | มาก                  |
| 2. ท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพบนพื้นฐาน<br>ของความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่จะทำให้ได้รับความ<br>เชื่อถือจากทุกฝ่าย                                     | 4.24      | 0.52 | มาก                  |
| 3. ท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่น<br>และขยันหมั่นเพียรจะส่งผลให้เกิดความเป็นมืออาชีพเสมอ                                                  | 4.20      | 0.57 | มาก                  |
| 4. ท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาหาความรู้และความชำนาญ<br>ทางวิชาชีพเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้<br>ทันสมัยอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ                      | 4.12      | 0.62 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                                                                                            | 4.20      | 0.46 | มาก                  |

จากตาราง 8 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ท่านตระหนักถึงการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพวิธีปฏิบัติกฎหมายที่เกี่ยวข้องความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติและระมัดระวังรอบคอบตลอดเวลา และท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพบนพื้นฐานของความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่จะทำให้ได้รับความเชื่อถือจากทุกฝ่าย ( $\bar{X}=4.24$ ) ท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรจะส่งผลให้เกิดความเป็นมืออาชีพเสมอ ( $\bar{X}=4.20$ ) และท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ( $\bar{X}=4.12$ )



ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีมาตรฐาน  
ในการปฏิบัติงานเป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน                                                               | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านให้ความสำคัญการปฏิบัติตามกฎระเบียบมาตรฐาน<br>การสอบบัญชีเพื่อเกียรติและศักดิ์ศรีของวิชาชีพ<br>การสอบบัญชี                  | 4.24      | 0.58 | มาก                  |
| 2. ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพเพื่อให้ได้<br>ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด                                    | 4.35      | 0.49 | มาก                  |
| 3. ท่านมุ่งมั่นพัฒนาการปฏิบัติงานของตนเองอยู่เสมอเพื่อเพิ่ม<br>มาตรฐานของผลงานให้สูงขึ้น                                          | 4.26      | 0.54 | มาก                  |
| 4. ท่านเชื่อมั่นว่าความซื่อสัตย์สุจริตและดำรงตนอย่างมีศักดิ์ศรี<br>แห่งวิชาชีพเป็นการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานให้คงอยู่<br>ตลอดไป | 4.18      | 0.55 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                                                            | 4.26      | 0.39 | มาก                  |

จากตาราง 9 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพ  
บัญชีสมัยใหม่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ  
อยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ท่านมุ่งเน้น  
การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด ( $\bar{X}=4.35$ )  
ท่านมุ่งมั่นพัฒนาการปฏิบัติงานของตนเองอยู่เสมอเพื่อเพิ่มมาตรฐานของผลงานให้สูงขึ้น ( $\bar{X}=4.26$ )  
และท่านให้ความสำคัญการปฏิบัติตามกฎระเบียบมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อเกียรติและศักดิ์ศรี  
ของวิชาชีพการสอบบัญชี ( $\bar{X}= 4.24$ )



ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการรักษาความลับเป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่<br>ด้านการรักษาความลับ                                                  | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลของลูกค้าอย่างเคร่งครัดและปลอดภัยเสมอ                               | 4.14      | 0.59 | มาก                  |
| 2. ท่านให้ความสำคัญกับกระบวนการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนและชัดเจน          | 4.22      | 0.54 | มาก                  |
| 3. ท่านตระหนักถึงการใช้ข้อมูลที่ได้รับระหว่างปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้เท่านั้น | 4.28      | 0.57 | มาก                  |
| 4. ท่านยึดมั่นในการเก็บรักษาข้อมูลของลูกค้าเป็นความลับทำให้ลูกค้าเกิดความเชื่อมั่น                      | 4.28      | 0.61 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                                  | 4.23      | 0.42 | มาก                  |

จากตาราง 10 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ท่านยึดมั่นในการเก็บรักษาข้อมูลของลูกค้าเป็นความลับทำให้ลูกค้าเกิดความเชื่อมั่น และท่านตระหนักถึงการใช้ข้อมูลที่ได้รับระหว่างปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้เท่านั้น ( $\bar{X} = 4.28$ ) ท่านให้ความสำคัญกับกระบวนการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนและชัดเจน ( $\bar{X} = 4.22$ ) และท่านให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลของลูกค้าอย่างเคร่งครัดและปลอดภัยเสมอ ( $\bar{X} = 4.14$ )

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือแสดงดังตาราง 11 – 15

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน             | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|---------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย               | 4.24      | 0.46 | มาก                  |
| 2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้      | 4.17      | 0.48 | มาก                  |
| 3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์          | 4.16      | 0.55 | มาก                  |
| 4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | 4.22      | 0.50 | มาก                  |
| โดยรวม                                | 4.20      | 0.42 | มาก                  |



จากตาราง 11 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ( $\bar{X} = 4.24$ ) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ( $\bar{X} = 4.22$ ) และด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ( $\bar{X} = 4.17$ )

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายเป็นรายข้อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านการบรรลุเป้าหมาย                                                                                            | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็วและถูกต้องเสมอ                                         | 4.26      | 0.54 | มาก                  |
| 2. ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจังต่อเนื่องและสร้างสรรค์เพื่อให้ผลงานมีความเรียบร้อยถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้                               | 4.28      | 0.58 | มาก                  |
| 3. ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะปฏิบัติงานโดยการริเริ่มปรับปรุงแก้ไขการทำงานอยู่เสมอส่งผลให้การทำงานประสบผลสำเร็จเป็นอย่างมาก          | 4.26      | 0.52 | มาก                  |
| 4. ท่านปฏิบัติงานโดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรมส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายหรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เสมอ | 4.27      | 0.65 | มาก                  |
| 5. ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติหรือได้รับมอบหมายทุกงานนั้นเกิดจากการร่วมมือประสานงานที่ดีและได้รับการยอมรับจากหน่วยรับตรวจ             | 4.13      | 0.64 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                                                                       | 4.24      | 0.46 | มาก                  |

จากตาราง 12 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจังต่อเนื่องและสร้างสรรค์เพื่อให้ผลงานมีความเรียบร้อยถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้ ( $\bar{X} = 4.28$ ) ท่านปฏิบัติงานโดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรมส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายหรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เสมอ ( $\bar{X} = 4.27$ ) ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็วและถูกต้องเสมอและท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะปฏิบัติงานโดยการริเริ่มปรับปรุงแก้ไขการทำงานอยู่เสมอส่งผลให้การทำงานประสบผลสำเร็จเป็นอย่างมาก ( $\bar{X} = 4.26$ )



ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้  
เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้                                                               | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ      | 4.24      | 0.61 | มาก                  |
| 2. ท่านมีการปฏิบัติงานตามแผนการทำงานโดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด | 4.19      | 0.60 | มาก                  |
| 3. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับในการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง                                    | 4.16      | 0.61 | มาก                  |
| 4. ท่านมีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบในการปฏิบัติงานทำให้ผลงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้                   | 4.15      | 0.61 | มาก                  |
| 5. ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วนสม่ำเสมอ                                | 4.14      | 0.56 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                                                   | 4.17      | 0.48 | มาก                  |

จากตาราง 13 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานทางการเงินด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.24$ ) ท่านมีการปฏิบัติงานตามแผนการทำงานโดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด ( $\bar{X} = 4.19$ ) และท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับในการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X}=4.16$ )



ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์  
เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์                                                                             | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย<br>เพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่สหกรณ์กำหนดเสมอ                                 | 4.16      | 0.65 | มาก                  |
| 2. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของการใช้ทรัพยากร<br>ที่มีอย่างจำกัดโดยจัดสรรเวลาได้อย่างเหมาะสม                                     | 4.12      | 0.59 | มาก                  |
| 3. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานและทำงานได้สำเร็จอย่างมี<br>ประสิทธิภาพส่งผลให้งานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด                           | 4.14      | 0.65 | มาก                  |
| 4. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง<br>เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลในระยะเวลาที่กำหนดไว้<br>อย่างมีอาชีพ | 4.22      | 0.60 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                                                             | 4.16      | 0.55 | มาก                  |

จากตาราง 14 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์อยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมาก  
ทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการนำเสนอรายงาน  
ทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลในระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีอาชีพ  
( $\bar{X}$  = 4.22) ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลา  
ที่สหกรณ์กำหนดเสมอ ( $\bar{X}$  = 4.16) และท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานและทำงานได้สำเร็จ  
อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้งานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด ( $\bar{X}$  = 4.14)



ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง  
เป็นรายชื่อของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง                          | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านได้รับความเชื่อถือจากหน่วยงานรับตรวจและผู้ไ้รายงาน<br>เป็นอย่างมาก                | 4.26      | 0.63 | มาก                  |
| 2. ท่านได้รับการกล่าวถึงและชื่นชมในความสามารถ<br>และความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ | 4.24      | 0.64 | มาก                  |
| 3. ท่านมีลูกค้ารายใหม่อย่างต่อเนื่องอันเกิดจากการแนะนำ<br>ของลูกค้ารายเดิม               | 4.23      | 0.60 | มาก                  |
| 4. ท่านมีผลงานที่เป็นที่ยอมรับและสร้างความพึงพอใจ<br>ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง             | 4.15      | 0.73 | มาก                  |
| โดยรวม                                                                                   | 4.22      | 0.50 | มาก                  |

จากตาราง 15 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับ  
มากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านได้รับความเชื่อถือ  
จากหน่วยงานรับตรวจและผู้ไ้รายงานเป็นอย่างมาก ( $\bar{X}=4.26$ ) ท่านได้รับการกล่าวถึงและชื่นชม  
ในความสามารถและความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ( $\bar{X}=4.24$ ) และท่านมีลูกค้ารายใหม่  
อย่างต่อเนื่องอันเกิดจากการแนะนำของลูกค้ารายเดิม ( $\bar{X}=4.23$ )



ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศอายุสถานภาพระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชีและรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน

#### 4.1 เพศ

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

| จริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่          | เพศชาย    |      | เพศหญิง   |      | t      | p-value |
|-------------------------------------|-----------|------|-----------|------|--------|---------|
|                                     | $\bar{X}$ | S.D. | $\bar{X}$ | S.D. |        |         |
| 1. ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง        | 0.44      | 0.05 | 0.49      | 0.04 | -1.781 | 0.077   |
| 2. ด้านความสามารถในหน้าที่          | 0.38      | 0.04 | 0.50      | 0.04 | -0.851 | 0.396   |
| 3. ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน | 0.34      | 0.04 | 0.41      | 0.03 | -0.850 | 0.397   |
| 4. ด้านการรักษาความลับ              | 0.36      | 0.04 | 0.45      | 0.04 | -1.712 | 0.089   |
| โดยรวม                              | 0.32      | 0.04 | 0.41      | 0.03 | -1.504 | 0.134   |

จากตาราง 16 พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคงด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านการรักษาความลับ ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

#### 4.2 อายุ

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|---------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                          | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 0.669  | 0.223 | 1.514 | 0.213   |
|                                 | ภายในกลุ่ม          | 172 | 25.346 | 0.147 |       |         |
|                                 | รวม                 | 175 | 26.015 |       |       |         |

จากตาราง 17 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )



ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ | Hypothesis df | Error df | F     | p-value |
|--------------------|---------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                          | 12.000        | 513.000  | 0.779 | 0.673   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                          | 12.000        | 447.423  | 0.777 | 0.675   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                          | 12.000        | 503.000  | 0.775 | 0.676   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                          | 4.000         | 171.000  | 1.802 | 0.131   |

จากตาราง 18 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง ด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานและด้านการรักษาความลับไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

#### 4.3 สถานภาพ

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|---------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                          | ระหว่างกลุ่ม        | 2   | 0.471  | 0.235 | 1.595 | 0.206   |
|                                 | ภายในกลุ่ม          | 173 | 25.544 | 0.148 |       |         |
|                                 | รวม                 | 175 | 26.015 |       |       |         |

จากตาราง 19 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )



ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ | Hypothesis df | Error df | F      | p-value |
|--------------------|---------------------------------|---------------|----------|--------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                          | 8.000         | 342.000  | 1.837  | 0.069   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                          | 8.000         | 340.000  | 1.850  | 0.067   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                          | 8.000         | 338.000  | 1.863  | 0.065   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                          | 4.000         | 171.000  | 3.341* | 0.012   |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 20 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีสถานภาพแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้านได้แก่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง ด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานและด้านการรักษาความลับไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

#### 4.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

| จริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่          | ปริญญาตรี |      | สูงกว่าปริญญาตรี |      | t      | p-value |
|-------------------------------------|-----------|------|------------------|------|--------|---------|
|                                     | $\bar{X}$ | S.D. | $\bar{X}$        | S.D. |        |         |
| 1. ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง        | 4.17      | 0.49 | 4.19             | 0.48 | -0.220 | 0.826   |
| 2. ด้านความสามารถในหน้าที่          | 4.19      | 0.46 | 4.22             | 0.47 | -0.392 | 0.695   |
| 3. ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน | 4.22      | 0.40 | 4.29             | 0.36 | -1.185 | 0.238   |
| 4. ด้านการรักษาความลับ              | 4.23      | 0.42 | 4.24             | 0.43 | -0.181 | 0.856   |
| โดยรวม                              | 4.20      | 0.38 | 4.23             | 0.39 | -0.534 | 0.594   |

จากตาราง 21 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมได้แก่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง ด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านการรักษาความลับไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



#### 4.5 ประสพการณ์การสอบบัญชี

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสพการณ์การสอบบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA)

| จริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|----------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 0.291  | 0.097 | 0.650 | 0.584   |
|                            | ภายในกลุ่ม          | 172 | 25.724 | 0.150 |       |         |
|                            | รวม                 | 175 | 26.015 |       |       |         |

จากตาราง 22 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสพการณ์การสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสพการณ์การสอบบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | จริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ | Hypothesis df | Error df | F      | p-value |
|--------------------|----------------------------|---------------|----------|--------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                     | 12.000        | 513.000  | 1.451  | 0.139   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                     | 12.000        | 447.423  | 1.461  | 0.136   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                     | 12.000        | 503.000  | 1.468  | 0.132   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                     | 4.000         | 171.000  | 3.524* | 0.009   |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 23 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสพการณ์การสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคงด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านการรักษาความลับไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



#### 4.6 รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน(ANOVA)

| จริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|----------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                     | ระหว่างกลุ่ม        | 2   | 0.619  | 0.310 | 2.109 | 0.124   |
|                            | ภายในกลุ่ม          | 173 | 25.396 | 0.147 |       |         |
|                            | รวม                 | 175 | 26.015 |       |       |         |

จากตาราง 24 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | จริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ | Hypothesis df | Error df | F      | p-value |
|--------------------|----------------------------|---------------|----------|--------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                     | 8.000         | 342.000  | 1.314  | 0.235   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                     | 8.000         | 340.000  | 1.321  | 0.232   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                     | 8.000         | 338.000  | 1.327  | 0.229   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                     | 4.000         | 171.000  | 2.462* | 0.047   |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 25 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคงด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านการรักษาความลับไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี  
สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศอายุสถานภาพระดับการศึกษาประสบการณ์  
การสอบบัญชีและรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน

### 5.1 เพศ

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นราย  
ด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน             | เพศชาย    |       | เพศหญิง   |       | t      | p-value |
|---------------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|--------|---------|
|                                       | $\bar{X}$ | S.D.  | $\bar{X}$ | S.D.  |        |         |
| 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย               | 4.18      | 0.392 | 4.27      | 0.494 | -1.301 | 0.195   |
| 2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้      | 4.11      | 0.443 | 4.21      | 0.500 | -1.395 | 0.165   |
| 3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์          | 4.17      | 0.524 | 4.15      | 0.569 | 0.181  | 0.856   |
| 4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | 4.20      | 0.498 | 4.23      | 0.514 | -0.407 | 0.684   |
| โดยรวม                                | 4.16      | 0.384 | 4.22      | 0.442 | -0.814 | 0.417   |

จากตาราง 26 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ  
การมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านได้แก่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง  
ด้านความสามารถในหน้าที่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านการรักษาความลับไม่  
แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

### 5.2 อายุ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชี  
สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

| ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | แหล่งของ<br>ความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|-------------------------------|-------------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                        | ระหว่างกลุ่ม            | 3   | 0.754  | 0.251 | 1.421 | 0.238   |
|                               | ภายในกลุ่ม              | 172 | 30.433 | 0.177 |       |         |
|                               | รวม                     | 175 | 31.187 |       |       |         |

จากตาราง 27 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ  
การมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )



ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | Hypothesis<br>df | Error<br>df | F     | p-value |
|--------------------|-------------------------------|------------------|-------------|-------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                        | 12.000           | 513.000     | 1.020 | 0.429   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                        | 12.000           | 447.423     | 1.019 | 0.430   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                        | 12.000           | 503.000     | 1.018 | 0.431   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                        | 4.000            | 171.000     | 2.196 | 0.071   |

จากตาราง 28 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย  
เกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย  
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์และด้านความพึงพอใจ  
จากผู้ที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

### 5.3 สถานภาพ

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชี  
สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

| ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | แหล่งของ<br>ความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|-------------------------------|-------------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                        | ระหว่างกลุ่ม            | 2   | 0.164  | 0.082 | 0.458 | 0.634   |
|                               | ภายในกลุ่ม              | 173 | 31.023 | 0.179 |       |         |
|                               | รวม                     | 175 | 31.187 |       |       |         |

จากตาราง 29 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีสถานภาพแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วย  
เกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )



ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานภาพแตกต่างกัน  
(MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | Hypothesis<br>df | Error<br>df | F      | p-value |
|--------------------|-------------------------------|------------------|-------------|--------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                        | 8.000            | 342.000     | 1.751  | 0.086   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                        | 8.000            | 340.000     | 1.759  | 0.084   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                        | 8.000            | 338.000     | 1.767  | 0.083   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                        | 4.000            | 171.000     | 3.068* | 0.018   |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 30 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีสถานภาพแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วย  
เกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้านทุกด้านได้แก่ด้านการบรรลุเป้าหมายด้าน  
มาตรฐานและความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์และด้านความพึงพอใจ  
จากผู้ที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

#### 5.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม  
และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ  
ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน             | ปริญญาตรี |       | สูงกว่าปริญญาตรี |       | t      | p-value |
|---------------------------------------|-----------|-------|------------------|-------|--------|---------|
|                                       | $\bar{X}$ | S.D.  | $\bar{X}$        | S.D.  |        |         |
| 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย               | 4.21      | 0.484 | 4.27             | 0.435 | -0.868 | 0.390   |
| 2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้      | 4.17      | 0.465 | 4.19             | 0.504 | -0.264 | 0.791   |
| 3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์          | 4.13      | 0.519 | 4.20             | 0.588 | -0.808 | 0.420   |
| 4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | 4.21      | 0.507 | 4.23             | 0.511 | -0.241 | 0.810   |
| โดยรวม                                | 4.18      | 0.407 | 4.22             | 0.440 | -0.648 | 0.518   |

จากตาราง 31 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วย  
เกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านได้แก่ด้านการบรรลุเป้าหมาย  
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง  
ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )



### 5.5 ประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชี  
สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสิทธิภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน  
(ANOVA)

| ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | แหล่งของ<br>ความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|-------------------------------|-------------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                        | ระหว่างกลุ่ม            | 3   | 0.071  | 0.024 | 0.130 | 0.942   |
|                               | ภายในกลุ่ม              | 172 | 31.116 | 0.181 |       |         |
|                               | รวม                     | 175 | 31.187 |       |       |         |

จากตาราง 32 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสิทธิภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน  
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประสิทธิภาพการสอบบัญชี  
แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | Hypothesis<br>df | Error<br>df | F      | p-value |
|--------------------|-------------------------------|------------------|-------------|--------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                        | 12.000           | 513.000     | 1.468  | 0.132   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                        | 12.000           | 447.423     | 1.499  | 0.121   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                        | 12.000           | 503.000     | 1.527  | 0.110   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                        | 4.000            | 171.000     | 4.422* | 0.002   |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 33 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสิทธิภาพการสอบบัญชีแตกต่างกัน  
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่  
ด้านการบรรลุเป้าหมายด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์  
และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



### 5.6 รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้สอบบัญชี  
สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน  
แตกต่างกัน (ANOVA)

| ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | แหล่งของ<br>ความแปรปรวน | df  | SS     | MS    | F     | p-value |
|-------------------------------|-------------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม                        | ระหว่างกลุ่ม            | 2   | 0.613  | 0.307 | 1.736 | 0.179   |
|                               | ภายในกลุ่ม              | 173 | 30.573 | 0.177 |       |         |
|                               | รวม                     | 175 | 31.187 |       |       |         |

จากตาราง 34 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน  
ที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน(MANOVA)

| สถิติทดสอบ         | ความสำเร็จในการ<br>ปฏิบัติงาน | Hypothesis<br>df | Error<br>df | F      | p-value |
|--------------------|-------------------------------|------------------|-------------|--------|---------|
| Pillai's Trace     | 4 ด้าน                        | 8.000            | 342.000     | 4.869* | 0.000   |
| Wilks' Lambda      | 4 ด้าน                        | 8.000            | 340.000     | 4.921* | 0.000   |
| Hotelling's Trace  | 4 ด้าน                        | 8.000            | 338.000     | 4.973* | 0.000   |
| Roy's Largest Root | 4 ด้าน                        | 4.000            | 171.000     | 7.820* | 0.000   |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Tests ซึ่งผลการทดสอบพบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012 (ตาราง 47 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่



ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่พบว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ท่านได้รับปัจจุบัน 50,001-75,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องมากกว่าผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน 25,000-50,000บาท และน้อยกว่า 25,000บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012 (ตาราง 48 ภาคผนวก ค)

ตอนที่ 6 วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์ และผลกระทบจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมุติฐานดังนี้

$H_1$  : จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีเจตยีนอันมั่นคงมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

$H_2$  : จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

$H_3$  : จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

$H_4$  : จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการรักษาความลับมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ตาราง 36 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ตัวแปร    | YT   | CON    | COM    | JOB    | CONF   | VIFs  |
|-----------|------|--------|--------|--------|--------|-------|
| $\bar{X}$ | 4.20 | 4.18   | 4.20   | 4.26   | 4.23   |       |
| S.D.      | 0.42 | 0.48   | 0.46   | 0.39   | 0.42   |       |
| YT        | -    | 0.586* | 0.636* | 0.544* | 0.654* |       |
| CON       |      | -      | 0.766* | 0.609* | 0.650* | 2.686 |
| COM       |      |        | -      | 0.704* | 0.648* | 3.110 |
| JOB       |      |        |        | -      | 0.717* | 2.583 |
| CONFI     |      |        |        |        | -      | 2.435 |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 36 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีค่าตั้งแต่ 2.435– 3.110 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 2585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านพบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.544–0.654 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม (YT) ดังนี้

$$YT = 1.070 + 0.082CON + 0.295COM - 0.036JOB + 0.402CONF$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม (YT) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 31.430$  ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.497 (ตาราง 37) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม (YT) ปรากฏผลดังตาราง 37

ตาราง 37 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่        | ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>โดยรวม |                            | t      | p-value |
|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                        | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย            | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ ( $\alpha$ )                  | 1.070                               | 0.259                      | 4.125* | 0.000   |
| ด้านความมีเจตยีนอันมั่นคง (CON)        | 0.082                               | 0.077                      | 1.071  | 0.286   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM)          | 0.295                               | 0.086                      | 3.428* | 0.001   |
| ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB) | -0.036                              | 0.093                      | -0.383 | 0.702   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONF)             | 0.402                               | 0.083                      | 4.854* | 0.000   |

$$F = 31.430 \quad p < 0.0001 \quad Adj R^2 = 0.497$$

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 37 พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านการรักษาความลับ (CONF) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม (YT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (CON) ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB) ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม (YT)

เมื่อนำจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านการรักษาความลับ (CONF) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (YT) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $\text{Adj } R^2$ ) เท่ากับ 0.499 (ตาราง 49 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$YT = 1.056 + 0.333COM + 0.412CONF$$

ตาราง 38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ตัวแปร    | GOAL | CON    | COM    | JOB    | CONF   | VIFs  |
|-----------|------|--------|--------|--------|--------|-------|
| $\bar{X}$ | 4.24 | 4.18   | 4.20   | 4.26   | 4.23   |       |
| S.D.      | 0.46 | 0.48   | 0.46   | 0.39   | 0.42   |       |
| GOAL      | -    | 0.564* | 0.633* | 0.547* | 0.667* |       |
| CON       |      | -      | 0.766* | 0.609* | 0.650* | 2.686 |
| COM       |      |        | -      | 0.704* | 0.648* | 3.110 |
| JOB       |      |        |        | -      | 0.717* | 2.583 |
| CONFI     |      |        |        |        |        | 2.435 |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการบรรลุเป้าหมาย มีค่าตั้งแต่ 2.435– 3.110 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านพบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์



ระหว่าง 0.547–0.667 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายดังนี้

$$GOAL = 0.807 + 0.029CON + 0.342COM - 0.044JOB + 0.488CONF$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 45.394$  ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.504 (ตาราง 39) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายปรากฏผลดังตาราง 39

ตาราง 39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่             | ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย |                        | t      | p-value |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|--------|---------|
|                                             | สัมประสิทธิ์การถดถอย                          | ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ ( $\alpha$ )                       | 0.807                                         | 0.282                  | 2.866* | 0.005   |
| ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง(CON)              | 0.029                                         | 0.083                  | 0.348  | 0.728   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM)               | 0.342                                         | 0.093                  | 3.661* | 0.000   |
| ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB)      | -0.044                                        | 0.101                  | -0.437 | 0.663   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONF)                  | 0.488                                         | 0.090                  | 5.426* | 0.000   |
| $F = 45.394$ $p < 0.0001$ $Adj R^2 = 0.504$ |                                               |                        |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่าจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านการรักษาความลับ (CONF) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย (GOAL) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (CON) ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB) ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย (GOAL)



เมื่อนำจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านการรักษาความลับ (CONFI) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (YT) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.508 (ตาราง 50 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$YT = 0.769 + 0.344COM + 0.478CONF$$

ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ตัวแปร    | STAN | CON    | COM    | JOB    | CONF   | VIFs  |
|-----------|------|--------|--------|--------|--------|-------|
| $\bar{X}$ | 4.17 | 4.18   | 4.20   | 4.26   | 4.23   |       |
| S.D.      | 0.48 | 0.48   | 0.46   | 0.39   | 0.42   |       |
| STAN      | -    | 0.594* | 0.630* | 0.482* | 0.610* |       |
| CON       |      | -      | 0.766* | 0.609* | 0.650* | 2.686 |
| COM       |      |        | -      | 0.704* | 0.648* | 3.110 |
| JOB       |      |        |        | -      | 0.717* | 2.583 |
| CONFI     |      |        |        |        |        | 2.435 |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้มีค่าตั้งแต่ 2.435– 3.110 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านพบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.482–0.630 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ดังนี้

$$STAN = 0.875 + 0.155CON + 0.382COM - 0.166JOB + 0.414CONF$$



ซึ่งจากสมการที่ได้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 39.977$ ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $\text{Adj } R^2$ ) เท่ากับ 0.471 (ตาราง 41) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ปรากฏผลดังตาราง 41

ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่        | ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ |                        | t      | p-value |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------|--------|---------|
|                                        | สัมประสิทธิ์การถดถอย                                   | ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ ( $a$ )                       | 0.875                                                  | 0.304                  | 2.882* | 0.004   |
| ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง(CON)         | 0.155                                                  | 0.090                  | 1.730  | 0.085   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM)          | 0.382                                                  | 0.101                  | 3.792* | 0.000   |
| ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB) | -0.166                                                 | 0.109                  | -1.520 | 0.130   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONF)             | 0.414                                                  | 0.097                  | 4.276* | 0.000   |

$F = 39.977$   $p < 0.0001$   $\text{Adj } R^2 = 0.471$

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่(COM) ด้านการรักษาความลับ (CONF) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (STAN) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (CON) ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB) ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (STAN)

เมื่อนำจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านการรักษาความลับ (CONF) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน(YT) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $\text{Adj } R^2$ ) เท่ากับ 0.461 (ตาราง 51 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$\text{STAN} = 0.746 + 0.421\text{COM} + 0.393\text{CONF}$$



ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ตัวแปร    | OUT  | CON    | COM    | JOB    | CONF   | VIFs  |
|-----------|------|--------|--------|--------|--------|-------|
| $\bar{X}$ | 4.16 | 4.18   | 4.20   | 4.26   | 4.23   |       |
| S.D.      | 0.55 | 0.48   | 0.46   | 0.39   | 0.42   |       |
| OUT       | -    | 0.473* | 0.506* | 0.406* | 0.499* |       |
| CON       |      | -      | 0.766* | 0.609* | 0.650* | 2.686 |
| COM       |      |        | -      | 0.704* | 0.648* | 3.110 |
| JOB       |      |        |        | -      | 0.717* | 2.583 |
| CONFI     |      |        |        |        |        | 2.435 |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีค่าตั้งแต่ 2.435– 3.110 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านพบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (OUT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.406–0.506 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ดังนี้

$$OUT = 1.042 + 0.123CON + 0.331COM - 0.101JOB + 0.387CONF$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐาน และความเชื่อถือได้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 19.450$ ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.297 (ตาราง 43) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ปรากฏผลดังตาราง 43



ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่  
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                  | ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้าน<br>ความทันเวลาของผลลัพธ์ |                            | t      | p-value |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                                  | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย                               | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ (a)                                     | 1.042                                                  | 0.401                      | 2.599* | 0.010   |
| ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง(CON)                   | 0.123                                                  | 0.118                      | 1.042  | 0.299   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM)                    | 0.331                                                  | 0.133                      | 2.492* | 0.014   |
| ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน<br>(JOB)        | -0.101                                                 | 0.144                      | -0.697 | 0.487   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONF)                       | 0.387                                                  | 0.128                      | 3.025* | 0.003   |
| F = 19.450 p < 0.0001 Adj R <sup>2</sup> = 0.297 |                                                        |                            |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านการรักษาความลับ (CONF) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (OUT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (CON) ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB) ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (OUT)

เมื่อนำจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านการรักษาความลับ (CONF) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ (OUT) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.298 (ตาราง 52 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$OUT = 0.973 + 0.373COM + 0.383CONF$$



ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์  
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| ตัวแปร    | PAS  | CON    | COM    | JOB    | CONF   | VIFs  |
|-----------|------|--------|--------|--------|--------|-------|
| $\bar{X}$ | 4.22 | 4.18   | 4.20   | 4.26   | 4.23   |       |
| S.D.      | 0.50 | 0.48   | 0.46   | 0.39   | 0.42   |       |
| PAS       | -    | 0.359* | 0.392* | 0.412* | 0.446* |       |
| CON       |      | -      | 0.766* | 0.609* | 0.650* | 2.686 |
| COM       |      |        | -      | 0.704* | 0.648* | 3.110 |
| JOB       |      |        |        | -      | 0.717* | 2.583 |
| CONFI     |      |        |        |        |        | 2.435 |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีค่าตั้งแต่ 2.435– 3.110 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้านพบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (PAS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.359–0.446 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (PAS) ดังนี้

$$PAS = 1.554 + 0.020CON + 0.124COM + 0.168JOB + 0.318CONF$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 19.450$ ;  $p = 0.000$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.297 (ตาราง 45) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่แต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องปรากฏผลดังตาราง 45



ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่  
ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                 | ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้าน<br>ความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง |                            | t      | p-value |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                                 | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย                                        | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ ( $a$ )                                | 1.554                                                           | 0.392                      | 3.966* | 0.000   |
| ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (CON)                 | 0.020                                                           | 0.116                      | 0.177  | 0.860   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM)                   | 0.124                                                           | 0.130                      | 0.954  | 0.341   |
| ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน<br>(JOB)       | 0.168                                                           | 0.141                      | 1.192  | 0.235   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONF)                      | 0.318                                                           | 0.125                      | 2.540* | 0.012   |
| $F = 19.450p < 0.0001 \text{ Adj } R^2 = 0.297$ |                                                                 |                            |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 47 พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ (CONF) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (PAS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 สำหรับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง (CON) ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (JOB) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (PAS)

เมื่อนำจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ด้านการรักษาความลับ (CONF) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (PAS) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $\text{Adj } R^2$ ) เท่ากับ 0.194 (ตาราง 53 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$PAS = 1.976 + 0.530CONF$$



## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

#### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
5. เพื่อเปรียบเทียบจริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การสอบบัญชี และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน



## สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 64.77) อายุ 30 - 40 ปี (ร้อยละ 72.73) สถานภาพสมรส (ร้อยละ 59.66) ระดับการศึกษาปริญญาตรี (ร้อยละ 53.41) ประสบการณ์การสอบบัญชี 5 - 10 ปี (ร้อยละ 47.16) และรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน ต่ำกว่า 25,000 บาท (ร้อยละ 53.97)

2. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เช่น ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานวิชาชีพ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด ท่านมุ่งมั่นพัฒนาการปฏิบัติงานของตนเองอยู่เสมอเพื่อเพิ่มมาตรฐานของผลงานให้สูงขึ้น และท่านให้ความสำคัญการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อเกียรติและศักดิ์ศรีของวิชาชีพการสอบบัญชี เป็นต้น ด้านการรักษาความลับเช่น ท่านยึดมั่นในการเก็บรักษาข้อมูลของลูกค้าเป็นความลับ ทำให้ลูกค้าเกิดความเชื่อมั่น ท่านตระหนักถึงการใช้ข้อมูลที่ได้รับระหว่างปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้เท่านั้น ท่านให้ความสำคัญกับกระบวนการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน และชัดเจน และท่านให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลของลูกค้าอย่างเคร่งครัดและปลอดภัยเสมอ เป็นต้น ด้านความสามารถในหน้าที่เช่น ท่านตระหนักถึงการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ และระมัดระวังรอบคอบตลอดเวลา ท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพบนพื้นฐานของความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ จะทำให้ได้รับความเชื่อถือจากทุกฝ่ายท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร จะส่งผลให้เกิดความเป็นมืออาชีพเสมอ และท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติม เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เป็นต้นด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง เช่น ท่านมุ่งมั่นที่จะรายงานผลการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาเสมอ ท่านให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การสอบบัญชีทุกครั้งโดยไม่มีอคติใดๆ เข้ามาแทรกแซง และท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยยึดหลักมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

3. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย เช่น ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจังต่อเนื่องและสร้างสรรค์เพื่อให้ผลงานมีความเรียบร้อยถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้ ท่านปฏิบัติงานโดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรมส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายหรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เสมอ และท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็วและถูกต้องเสมอ ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน โดยการริเริ่ม ปรับปรุง แก้ไข



การทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานประสบผลสำเร็จเป็นอย่างมาก เป็นต้น ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เช่น ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ท่านมีการปฏิบัติงานตามแผนการทำงานโดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพ ประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด และท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับในการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เป็นต้นด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องเช่น ท่านได้รับความเชื่อถือจากหน่วยงานรับตรวจและผู้ไ้รายงานเป็นอย่างมาก ท่านได้รับการกล่าวถึงและชื่นชมในความสามารถและความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ และท่านมีลูกค้ายใหม่อย่างต่อเนื่อง อันเกิดจากการแนะนำของลูกค้ารายเดิม เป็นต้นและด้านความทันเวลาของผลลัพธ์เช่น ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีอาชีพท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่สหกรณ์กำหนดเสมอ และท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานและทำงานได้สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้งานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด

4. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน

5. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและตัวแปรที่สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานการเงินโดยรวม (YT) ได้แก่ ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM) และด้านการรักษาความลับ (CONFI) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$YT = 1.056 + 0.333 \text{ COM} + 0.412 \text{ CONFI}$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน พบว่า

1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย  

$$\text{GOAL} = 0.769 + 0.344 \text{ COM} + 0.478 \text{ CONFI}$$
2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้  

$$\text{STAN} = 0.746 + 0.421 \text{ COM} + 0.393 \text{ CONFI}$$
3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์  

$$\text{OUT} = 0.973 + 0.373 \text{ COM} + 0.383 \text{ CONFI}$$
4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง  

$$\text{PAS} = 1.976 + 0.530 \text{ CONF}$$



## อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและรายด้านด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง ด้านความสามารถในหน้าที่ ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ อยู่ในระดับมากเนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต้องปฏิบัติงานภายใต้กฎระเบียบของทางราชการ รับรู้และทำความเข้าใจในแผนงาน นโยบายและเป้าหมายขององค์กรเป็นอย่างดี ยึดหลักกฎหมาย คุณธรรม จริยธรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ปฏิบัติหน้าที่โดยใช้สามัญสำนึก และพิจารณาญาณอันเหมาะสมในการตัดสินใจกระทำหรือไม่กระทำในสิ่งใดสิ่งหนึ่ง เพื่อเป็นการรักษามาตรฐานแห่งความดีดำรงไว้ซึ่งศักดิ์ศรีเกียรติภูมิของวิชาชีพสอบบัญชี อันจะทำให้ได้รับความเชื่อถือ ศรัทธา และความไว้วางใจจากประชาชน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของชูริพร เมืองจันทร์ (2555 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณการบัญชีบริหาร โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสมรรถนะวิชาชีพด้านบัญชี ด้านการรักษาความลับ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการสร้างความเชื่อมั่นในการนำเสนอข้อมูลสอดคล้องกับนั้นทวรรณ วงศ์ไชย (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจริยธรรมทางวิชาชีพสอบบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความโปร่งใส และด้านการรักษาความลับ สอดคล้องกับงานวิจัยของวันวิสา เนื่องสมศรี (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจริยธรรมในวิชาชีพโดยรวมและรายด้าน อยู่ระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับสอดคล้องกับรัตนาวงศ์ศรีมีเดือน (2553 : เว็บไซต์) ซึ่งได้กล่าวไว้ว่า จริยธรรมของนักบัญชี หมายถึง สิ่งสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานของทุกองค์กรเป็นไปอย่างถูกต้องไม่เอารัดเอาเปรียบกัน ซึ่งจะเกิดประโยชน์ทั้งต่อกิจการและส่วนรวม โดยที่นักบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำข้อมูลให้แก่ผู้บริหาร ซึ่งผลการตัดสินใจส่วนหนึ่งย่อมมีผลมาจากข้อมูลที่ผู้บริหารได้รับ ดังนั้นนักบัญชีควรมีจริยธรรมในการเลือกวิธีการจัดทำรายงานตามหลักการที่เหมาะสมถูกต้องเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีคุณภาพไม่ลำเอียง (bias) โดยยึดมั่นในเหตุผลตามหลักวิชาต่อสังคมเป็นที่ตั้ง มากกว่าคำนึงถึงการแสวงหาเงินและผลประโยชน์ เฉกเช่นผู้ประกอบการธุรกิจทั่วไป

2. ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมและรายด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐาน และความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องอยู่ระดับมาก เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้สำเร็จ ใช้ความรู้ความสามารถในการตัดสินใจ แก้ปัญหาในการทำงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีการปฏิบัติงานอย่างเป็นมาตรฐานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบอย่างเคร่งครัดส่งผลให้ผลงานที่ออกมาเกิดความพึงพอใจ



ต่อผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วุฒิกัญจน์ ศรีพอ (2557 : บทคัดย่อ) พบว่า จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้าน ในด้านคุณภาพงาน ด้านความชัดเจนด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความก้าวหน้า และด้านความรู้ความชำนาญ สอดคล้อง กับสิริพร เจริญผ่อง (2552 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวก กับจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มสามารถ ด้านการสร้างสภาพพึงพอใจลูกค้า ด้านการสื่อสาร โดยสรุป จริยธรรมมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน สอดคล้อง กับแนวคิดของ ไพประพันธ์ วัชชุม (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี มีความคิดเห็น เกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ได้แก่ ด้านการทำงานเชื่อถือได้ เช่น สามารถปฏิบัติงาน ที่ได้รับมอบหมายด้วยความระมัดระวังรอบคอบทำให้ผลงานถูกต้องเป็นที่น่าพอใจของผู้บังคับบัญชา ด้านงานสำเร็จทันเวลา เช่น มุ่งมั่นที่ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จรวดเร็ว ทันท่วงทีความต้องการ ของผู้บังคับบัญชา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เช่น สามารถปฏิบัติได้ถูกต้องและตรงตามระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และ แนวปฏิบัติขององค์กร สอดคล้องกับแนวคิดของศศิวิมล (มีอำพล) ศรีเจริญจิตร (2547 : 3-8) กล่าวว่า ข้อมูลที่มีประโยชน์นั้นต้องเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือได้ โดยข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือได้ต้องเป็นข้อมูลที่ทำให้ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญรวมทั้งไม่มีความ ลำเอียงในการนำเสนอข้อมูล ที่ทำให้ไม่ตรงตามความเป็นจริงที่เป็นอยู่ ดังนั้น ข้อมูลที่เชื่อถือได้จึงจัดได้ ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และการทำงานที่มีประสิทธิภาพนั้น นอกจากผลงานเชื่อถือได้แล้ว ยังมุ่งมั่นที่ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จรวดเร็วทันต่อความต้องการของผู้บังคับบัญชา และ มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานสำเร็จทันเวลาเสมอ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดวงเดือน เกตุรา (2549 : บทคัดย่อ) ซึ่งได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมทางวิชาชีพกับ ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทยพบว่าความสัมพันธ์และ ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับ ผลการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพ และด้านประสิทธิผลด้านความสามารถในหน้าที่ความสัมพันธ์ กับการปฏิบัติงานด้านประสิทธิภาพและด้านประสิทธิผลด้านการปกปิดความลับมีความสัมพันธ์และ ผลกระทบกับผลการปฏิบัติงาน ด้านประสิทธิภาพ และด้านประสิทธิผล และความผูกพันในการทำงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือสอดคล้องกับงานวิจัยของอภิศักดิ์ เจียรสุคนธ์ (2556 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ความสำคัญในการวางแผนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นอย่างดี รวมถึงการใช้เทคนิคหรือวิธีการตรวจโดยยึดมั่นจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้งานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. ผู้สอบนั้นบัญชีสหกรณ์ ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ท่านได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกันเนื่องจากผู้สอบบัญชี สหกรณ์ที่ได้รับเงินเดือนและค่าตอบแทนอย่างคุ้มค่ากับงานที่ทำตลอดเงินเดือนที่ได้รับอย่าง เหมาะสมเพียงพอต่อการดำรงชีวิตและสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน การเลื่อนขั้น หรือการพิจารณา



ปรับเงินเดือนมีความเหมาะสมตรงตามความสามารถในการทำงาน จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีจริยธรรมในการตรวจสอบ มีความเป็นอิสระ เทียงธรรม กระตือรือร้น ผลงานที่ได้ก็ทำให้จะ ประสบผลสำเร็จเกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลยกร คลังสมบัติ (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า พนักงาน ที่มีอายุ ตำแหน่ง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ ทำงานต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรมในการทำงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ แตกต่างกันไป

4. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ ด้านความสามารถในหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐาน และความเชื่อได้ และด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีที่มีจริยธรรมในวิชาชีพ จะต้องนำความรู้ทักษะและประสบการณ์ไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่ มีหลักปฏิบัติงาน ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่โดยยึดหลัก มาตรฐานการตรวจสอบรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและความไว้วางใจ เชื่อถือได้ มีผลงานที่ได้มาตรฐาน พร้อมทั้งจัดทำรายงานอย่างครบถ้วนสมบูรณ์และทันเวลาสอดคล้องกับงานวิจัยของ โคมทอง ถานอาตมา (2548 : 24) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีดังนั้นผู้บริการควรให้ความสำคัญโดยเฉพาะการมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี เพื่อนำไปสู่การทำงานที่มีประสิทธิภาพและมีการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรโดยกิจการควรให้การ ส่งเสริมนักบัญชีให้มีการศึกษาต่อไประดับที่สูงขึ้นเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่นอกเหนือ จากด้านวิชาชีพบัญชีเพื่อให้นักบัญชีได้วิสัยทัศน์ในการตัดสินใจการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธุรกิจตามที่ตั้งไว้สอดคล้องกับแนวคิดของสมใจ ลักษณะ (2552 : 11 – 12) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในองค์กรเป็นหัวใจของการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผล ของความสำเร็จของการดำเนินงาน องค์กรจะมีผลผลิตเป็นที่น่าพอใจทั้งในด้านการผลิต การบริการ มีความเจริญก้าวหน้าและสร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้าและแก่บุคลากรขององค์กร ก็ขึ้นกับ ความสามารถขององค์กรในการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กรเองสอดคล้องกับแนวคิดของ ธงชัย สันติวงษ์ (2548 : 257) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญที่ทุกหน่วยงาน ต้องพยายามดำเนินงานให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยเฉพาะในการปฏิบัติงานนั้น ทรัพยากรมนุษย์ถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์กร ซึ่งการทำงานเชื่อถือได้เป็นการ ปฏิบัติงานต้องมีการบันทึกที่เชื่อถือได้ถูกต้องทันเหตุการณ์ รวดเร็ว พอเพียงและถาวรบันทึกต่าง ๆ ควรจะครอบคลุมถึงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ รวมทั้งประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ที่กิจการมีและเป็นประโยชน์ ต่อสังคมด้วยสอดคล้องกับแนวคิดของศศิวิมล (มีอำพล)ศรีเจริญจิตร (2547 : 25) กล่าวว่า คุณลักษณะที่สำคัญที่สุดและจำเป็นที่ทุกคนต้องมีเสมอทุกเวลาทุกสถานการณ์ คือ จริยธรรม ซึ่งต้อง ปฏิบัติให้ได้ประหนึ่งลมหายใจ องค์ประกอบที่สำคัญในการแสดงว่ามีจริยธรรม คือการมี Integrity คือ ต้องปฏิบัติอยู่ในกรอบของจริยธรรมโดยสม่ำเสมอ เช่น ซื่อตรง ซื่อสัตย์ สุจริต เทียงธรรม จะทำให้การ ทำงานบัญชีประสบความสำเร็จและเป็นที่น่าเชื่อถือสอดคล้องกับงานวิจัยของกฤตยาวิดี เกตุวงศา (2548 : 129) พบว่า คุณสมบัติของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบในที่ที่เหมาะสม คือต้องมีความเชื่อว่าตนเองมี ความซื่อสัตย์และจริงใจต่อองค์กร มีการวางตัวเป็นกลาง มีมนุษยสัมพันธ์ดี รู้จักกาลเทศะ มีทัศนคติที่ดี ต่อเพื่อนร่วมงาน



มีความตื่นตัวและกระตือรือร้นในการทำงานมีการพัฒนาตนเองโดยการหาความรู้ใหม่ ๆ มีการยึดมั่นอุดมการณ์ หลักการที่ถูกต้องและแสดงความคิดเห็นในสิ่งที่ได้วิเคราะห์และประเมินจากการตรวจสอบและสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดวงเดือน เกตรา (2549 : 103) พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพด้านความสามารถในหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านประสิทธิภาพและด้านประสิทธิผล โดยวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในเพื่อช่วยผู้ปฏิบัติงานในองค์กรให้ทำงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนได้อย่างมีประสิทธิภาพเชื่อถือได้ทันต่อเหตุการณ์ และมีผลงานได้มาตรฐาน เพื่อส่งผลให้องค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

5. จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี นอกจากที่จะต้องเป็นคนที่มีความรู้ความสามารถแล้ว จะต้องปฏิบัติหน้าที่ของตน ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ เก็บรักษาความลับของข้อมูลทางราชการเป็นสิ่งที่สำคัญ เพื่อให้งานบรรลุเป้าหมายตามมาตรฐานการตรวจสอบตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพพึงต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามหลักการที่วิชาชีพกำหนด คือความซื่อสัตย์ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด ความเที่ยงธรรม ประกอบวิชาชีพโดยไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนวิจารณ์ญาณของนักบัญชี การรักษาความลับ โดยไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายความสามารถในหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานส่วนที่ตนมีความรู้ทักษะ และประสบการณ์ โดยยึดมาตรฐานการบัญชีเป็นกรอบในการปฏิบัติงานวิชาชีพซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วันวิสา เนื่องสมศรี (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือ

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ควรให้ความสำคัญกับจริยธรรมทางการบัญชีด้านความสามารถในหน้าที่ และการรักษาความลับ จะทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานให้มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับในตำแหน่งหน้าที่และในอาชีพต่อไปในอนาคต

1.2 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ควรให้ความสำคัญกับจริยธรรมทางการบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส เที่ยงธรรม และตรวจสอบได้ ด้านความเที่ยงธรรมยึดมั่นในความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริตต่อวิชาชีพอย่างแท้จริง ด้านความสามารถในหน้าที่โดยตระหนักถึงการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ



ด้วยความมีสติ ใฝ่ใจ เพิ่มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ และด้านการปกปิดความลับ ในการรักษาความลับของสหกรณ์ที่ได้มาระหว่างปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรเสมอ

1.3 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ควรให้ความสำคัญกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายโดยการปฏิบัติงานที่จริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ เพื่อให้ผลงาน มีความเรียบร้อย ถูกต้องสมบูรณ์ และเชื่อถือได้ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ซึ่งต้องแสดง ความเห็นต่อการเงินตามความเป็นจริงที่ตรวจพบ และนำเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลทันทีและทันเวลา ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์และกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานเสร็จ ตามเวลาที่สหกรณ์กำหนดเสมอ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้รับความเชื่อถือ จากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา รวมถึงเพื่อนร่วมงานเป็นอย่างมาก

1.4 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ควรให้ความสำคัญกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการนำไปพัฒนาวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับจริยธรรม ทางการบัญชี ให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานและสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน เนื่องจากธุรกิจในรูปแบบของสหกรณ์เป็นธุรกิจที่ให้บริการแก่สมาชิก เมื่อสมาชิกมีความพึงพอใจ จะเป็นการกระตุ้นให้สมาชิกริเริ่มนำเงินมาฝากเพื่อสหกรณ์จะได้นำเงินไปปล่อยกู้กับสมาชิกในอัตราดอกเบี้ย ที่ต่ำกว่าสถาบันการเงินอื่น ผลประโยชน์ก็จะกลับมาสู่สมาชิกของสหกรณ์ต่อไป

1.5 ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ควรให้ความสำคัญกับจริยธรรมทางการบัญชีด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านการปกปิดความลับ โดยยึดถือเป็นแนวทางให้บัญชีประพฤติปฏิบัติตนในทาง ที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่ และพึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ และงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

## 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ของธุรกิจอื่น ๆ เพื่อสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปประยุกต์ใช้งาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 ควรศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ในแต่ละด้าน แล้วนำข้อมูลที่ได้นำวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้นักบัญชีนำผลการวิจัยไปใช้เพื่อเกิดการ ปรับปรุงพัฒนาตนเองและยอมรับนับถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้องในสังคมมากยิ่งขึ้น

2.3 ควรศึกษาตัวแปรอิสระด้านอื่นๆ ที่มีความสัมพันธ์ใกล้เคียงกับจริยธรรมทาง การบัญชี เช่น จรรยาบรรณของนักบัญชี เป็นต้น ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

2.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อจริยธรรมทางการบัญชี ของนักบัญชี โดยเฉพาะด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านการปกปิดความลับ เพื่อให้นักบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นไปแก้ไข พัฒนาและปรับปรุงงาน ให้เกิดประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จมากยิ่งขึ้น

2.5 ในการศึกษาครั้งต่อไปควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างอื่นที่ไม่ใช่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยมีการใช้กลุ่มตัวอย่างที่เจาะจงมากขึ้น เช่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นต้น



บรรณานุกรม



## บรรณานุกรม

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. ข้อบังคับ/ระเบียบสหกรณ์ออมทรัพย์. 2558.  
<http://www.cad.go.th> 10 มีนาคม, 2558.
- \_\_\_\_\_. กรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์. 2558.  
<http://www.cad.go.th> 12 มีนาคม. 2558.
- กรมสอบสวนคดีพิเศษ. คดีการทุจริตสหกรณ์เครดิตยูเนียนคลองจั่น. 2558  
<<http://www.dsi.go.th>> 24 มีนาคม 2558.
- กัลยากร คลังสมบัติ. จริยธรรมในการทำงานของพนักงานธนาคารออมสินภาค 8. วิทยานิพนธ์  
บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2551.
- กัญญมน วิทยาภูมิ. การตรวจสอบและการควบคุมภายใน. ขอนแก่น : คลังนาวิทยา, 2556.
- กิตติมา ปรีดีติล. องค์การและการจัดการ. กรุงเทพฯ : ธนะการพิมพ์, 2529.
- กฤตยาวิที เกตุวงศา. ผลกระทบของคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบ  
ภายในของมหาวิทยาลัยของรัฐ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัย  
มหาสารคาม, 2548.
- โคมทอง ถานอาตมา. ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงาน  
ของนักบัญชีธุรกิจSMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม.  
มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- จันทนา สาขากร. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส,  
2557.
- จันทนา สาขากร และคณะ. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ :  
ทีพีเอ็นเพรส, 2548.
- \_\_\_\_\_. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2557.
- จตุพร สังขวรรณ. ภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2557.
- จินตนา บุญบงการ. จริยธรรมทางธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 14. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย,  
2554.
- สุริพร เมืองจันทร์. ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณการบัญชีบริหารกับประสิทธิภาพการทำงาน  
ของนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม :  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2555.
- ชลลดา ขาดิสุทธิ. หลักจริยธรรมกับการจัดทำบัญชีของสำนักงานรับทำบัญชีในอำเภอเมืองจังหวัด  
เชียงใหม่. วิทยานิพนธ์ บช.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2546.
- ฐิติกาญจน์ ศรีพ. ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จ  
ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม.  
มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2557.
- ณัฐรินีย์ แวนแก้ว. ผลกระทบของประสิทธิภาพการจัดการความรู้ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.  
วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.



- ฐณตม ราศรีรัตน์. ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในองค์กรที่มีต่อความพึงพอใจในการทำงาน และผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องแต่งกายในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2551.
- ดวงเดือน เกตรา. ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมทางวิชาชีพกับผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายในบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2549.
- ธงชัย สันติวงษ์. พฤติกรรมบุคคลในองค์กร. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2548.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพ การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.
- นวลละออง ชัยวัตร. ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อคุณภาพ ข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือและภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2555.
- นฤมล สุ่นสวัสดิ์. การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน. กรุงเทพฯ : วันทิพย์, 2549.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2556.
- บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น, 2554.
- บุรินทร์ ชามะรัตน์. ประสิทธิภาพของการนำนโยบายจัดระเบียบสังคมไปปฏิบัติในเขตเทศบาล เมืองร้อยเอ็ด. การศึกษาค้นคว้าอิสระ รบ.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- ไพประพันธ์ วัชชุม. ผลกระทบของความสามารถในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากรของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.
- ประวัฒน์ เบญญาศรีสวัสดิ์. “ความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี,” วารสารนักบริหาร 31(2) ; เมษายน - มิถุนายน. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2551.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. การสอบบัญชี. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2551.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 9. ปรับปรุง ใหม่. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2554.
- ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์. การสอบบัญชีสหกรณ์. 2548.  
<http://webhost.cpd.go.th/rol/> มกราคม 2558.
- วันวิสา เนื่องสมศรี. ผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มีต่อ จรรยาบรรณวิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2551.



- วรรณิศา ชูเชิด. ความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลจริยธรรมและจรรยาบรรณของตำรวจ พ.ศ.2551 ของข้าราชการตำรวจชั้นประทวนฝ่ายอำนวยการกองบังคับการตำรวจภูธร จังหวัดนนทบุรี สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต. สารนิพนธ์ รม. นนทบุรี : วิทยาลัยทองสุข, 2556.
- วัชนิพร เศรษฐสุกโก. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ : วิ.เจ.พรินติ้ง, 2547.  
 ———. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information). พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2544.
- วัลลภ บัวชุม. จริยธรรมกับแนวทางในการปฏิบัติงานของนักบัญชีวิชาชีพ. กรุงเทพฯ : เศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจปริทัศน์. 3(2) : 73 ; กรกฎาคม-ธันวาคม, 2550.  
 ———. ความคาดหวังของนักลงทุนต่อจริยธรรมของนักบัญชี. กรุงเทพฯ : สถาบันวิจัยมหาวิทยาลัยรังสิต, 2549.
- วิรัช สงวนวงศ์วาน. การจัดการและพฤติกรรมองค์กร. กรุงเทพฯ : เพียร์สันเอดดูเคชั่น อินโดไชน่า, 2546.  
 ———. การจัดการและพฤติกรรมองค์กร. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ : เพียร์สันเอดดูเคชั่น อินโดไชน่า, 2553.
- วิลาวรรณ รพีพิศาล. การบริหารทรัพยากรมนุษย์. กรุงเทพฯ : เอเอ็นเอสบีซีเนสคอนซัลแทนส์, 2549.
- ศศิวิมล (มีอำพล) ศรีเจริญจิตร. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ : อินโฟรไมนิ่ง, 2547.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2547. 2558.  
 <<http://www.fap.or.th>> 10 มีนาคม 2558.
- สมพงษ์ เกษมสิน. การบริหาร. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์, 2549.
- สมใจ ลักษณะ. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา, 2543.  
 ———. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา, 2547.  
 ———. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา, 2549.
- สมิต สัชมกร. การต้อนรับและบริการที่เป็นเลิศ. กรุงเทพฯ : วิญญูชน, 2542.
- สิริพร เจริญผ่อง. ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานธนาคารออมสินภาค 10. วิทยานิพนธ์ กจ.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.
- สรายุทธ สุวรรณปักษ์. ผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน ในสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2549.
- สรศักดิ์ ธนันไชย. การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน. การค้นคว้าอิสระ บธ.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2551.



- สุลักษณ์ ศิวรักษ์. ก้าวแรกของปรัชญาฝรั่ง : รวมเรื่องเบื้องต้นเกี่ยวกับปรัชญาตะวันตก. กรุงเทพฯ : ศักดิ์สยาม, 2550.
- สุพานี สฤญวานิช. การบริหารเชิงกลยุทธ์ : แนวคิดและทฤษฎี. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ : สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา, 2543.
- สุภาพร พิศาลบุตร. จริยธรรมทางธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : ตะวันออก, 2540.
- \_\_\_\_\_. จริยธรรมทางธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 18. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนดุสิต, 2549.
- สุวนตรตรงยศ. ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2549.
- สมสิทธิ์ มีแสงนิล. งานให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยทฤษฎี 6P. 2557.  
<<http://men.sanook.com/>> 25 มีนาคม 2558.
- อารี เพชรผุด. ความพึงพอใจในการทำงาน (Job Satisfaction). 2551.  
<[www.geocities.com](http://www.geocities.com)> กรกฎาคม 2552.
- อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สัจฉกร. การประเมินผลการปฏิบัติงาน. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น), 2549.
- อุษณา ภัทรมนตรี. การตรวจสอบและควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2550.
- อภิวัฒน์ จันกัน. การเปรียบเทียบบุคลิกภาพของพนักงานธนาคารระดับหัวหน้างานที่ประสบความสำเร็จในการทำงานสูงและต่ำ. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2554.
- อภิศักดิ์ เจียรสุคนธ์. ผลกระทบของการสอบทานการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2556.
- Aaker, D.A., V. Kumar และ G.S. Day. Marketing Research. 7<sup>th</sup> ed. New York : John Wiley & Sons, 2001.
- Allegriani Marco and Giuseppe D'Onza. "Internal Auditing and Risk Assessment in large Italian Companies : an Empirical survey," Journal of Accounting and Public Policy. 7(3) : 191-208 ; November, 2003.
- Black, K. Business Statistics for Contemporary Decision Making. 4<sup>th</sup> ed. USA : John Wiley & Son, 2006.
- Boudreau, J. w., W. R. Boswell. and T. A. Judge. "Effects of personality on Executive Career Success in the United State and Europe," Journal of Vocational Behavior. 58 : 58-81, 2005.
- Harrington, M. E. "The Welfare State and Its Neoconservative CriticsW," Journal was Established. 25(2) : 345 ; August, 1989.



- Jeanette Van Akkeren, Sherrena Buckby and Kim MacKenzie. "A metamorphosis of the traditional accountant: An insight into forensic accounting services in Australia," Pacific Accounting Review. 25(2) : 188-216 ; August, 2013.
- Jennings, M. M. Business Ethics : Case Studies and Selected Readings. Mason, Ohio : Thomson/South-Western, 2006.
- Lin, S. Something About Cognitivism. 2005. <<http://simonlin.info/learningtheory/cognitivism.htm>> 2005.
- Nelson, D.L. and J.C. Quick. Organizational Behavior : Foundations Realities, and Challenges. New York : West, 2010.
- Nunnally, J. C. and I.H. Bernstein.Psychometric theory. New York : McGraw Hill, 2005.
- Rogers S.D. and P.J.Smith. Exercise fails to Improve Neurocognition in Depressed Middle-aged and Older Adults. Australia : Thomson South-Western, 49-54, 2008.
- Schermerhorn, John R. Management. 8<sup>th</sup> ed. New York : John Wiley & Sons, 2005.
- Slocum, W. S. and D. Hellriegel. Fundamentals of Organization Behavior. Australia : Thomson South-Western, 2007.
- Solow, Andrew R. and James M Broadus. "The Meaning of Biodiversity : Issues the measurement of Biological Diversity' 28 Vanderbilt," Journal of Transnational Law. 35(5) : 695 ; January, 1995.
- Wilczenski, Cook. "Moral and Ethics of the Profession,". Journal of School Counseling. 62(3) : 273-285 ; May – Jun, 2011.
- Woodcock, J. P. and M. P. Litt. Team Development Manual. 2<sup>th</sup> ed. Hants : Gower, 1989.
- Velasquez, Manuel G. Business. Ethics : Concept and Case. 5<sup>th</sup> ed. New Jersey : PrenticeHall, 2002.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก  
แบบสอบถาม



**แบบสอบถาม**  
**การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จ**  
**ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**

---

**คำชี้แจง**

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ของผู้วิจัย

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 3 ตอน ประกอบด้วย
  - ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 6 ข้อ
  - ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ จำนวน 16 ข้อ
  - ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จำนวน 18 ข้อ
2. การตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยกรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอนเพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง
3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น
4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับเอกสารแบบสอบถามฉบับนี้

☐ ต้องการ ☐ ไม่ต้องการ

5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวสุจิตตรา แสนชัย คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม ตำบลนาราชควาย อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม 48000 โทรศัพท์ 080-0077977  
 E-mail : [ke\\_au\\_6543@hotmail.com](mailto:ke_au_6543@hotmail.com)

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณท่านที่กรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม และขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวสุจิตตรา แสนชัย  
 นิสิตปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ  
 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม



**ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ( ✓ ) หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

( ) ชาย

( ) หญิง

2. อายุ

( ) น้อยกว่า 30 ปี

( ) 30 - 40 ปี

( ) 41 - 50 ปี

( ) มากกว่า 50 ปี

3. สถานภาพ

( ) โสด

( ) สมรส

( ) หม้าย/หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

( ) ปริญญาตรี

( ) สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์การสอบบัญชี

( ) น้อยกว่า 5 ปี

( ) 5- 10 ปี

( ) 11 - 15 ปี

( ) มากกว่า 15 ปี

6. รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน

( ) ต่ำกว่า 25,000 บาท

( ) 25,000 – 50,000 บาท

( ) 50,001 – 75,000 บาท

( ) มากกว่า 75,000 บาท



## ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                                                                                                                          | ระดับความคิดเห็น |     |         |      |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|---------|------|------------|
|                                                                                                                                                          | มากที่สุด        | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| <b>ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง</b>                                                                                                                         |                  |     |         |      |            |
| 1. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยยึดหลักมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด                                                              |                  |     |         |      |            |
| 2. ท่านให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีทุกครั้งโดยไม่มีอคติใดๆ เข้ามาแทรกแซง                                                       |                  |     |         |      |            |
| 3. ท่านเชื่อมั่นว่า การมีจุดยืนในวิชาชีพของตนจะทำให้ตนเองและวิชาชีพมีคุณค่ามากยิ่งขึ้น                                                                   |                  |     |         |      |            |
| 4. ท่านมุ่งมั่นที่จะรายงานผลการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาเสมอ                                                                                                |                  |     |         |      |            |
| <b>ด้านความสามารถในหน้าที่</b>                                                                                                                           |                  |     |         |      |            |
| 5. ท่านตระหนักถึงการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติและระมัดระวังรอบคอบตลอดเวลา |                  |     |         |      |            |
| 6. ท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพบนพื้นฐานของความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่จะทำให้ได้รับความเชื่อถือจากทุกฝ่าย                                    |                  |     |         |      |            |
| 7. ท่านเชื่อมั่นว่าการให้บริการทางวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร จะส่งผลให้เกิดความเป็นมืออาชีพเสมอ                                            |                  |     |         |      |            |
| 8. ท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติม เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ                    |                  |     |         |      |            |



## ตอนที่ 2 (ต่อ)

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                                                                                             | ระดับความคิดเห็น |     |         |      |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|---------|------|------------|
|                                                                                                                             | มากที่สุด        | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| <b>ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>                                                                                     |                  |     |         |      |            |
| 9.ท่านให้ความสำคัญการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ มาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อเกียรติและศักดิ์ศรีของวิชาชีพการสอบบัญชี                 |                  |     |         |      |            |
| 10.ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานวิชาชีพ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด                                |                  |     |         |      |            |
| 11.ท่านมุ่งมั่นพัฒนาการปฏิบัติงานของตนเองอยู่เสมอเพื่อเพิ่มมาตรฐานของผลงานให้สูงขึ้น                                        |                  |     |         |      |            |
| 12.ท่านเชื่อมั่นว่าความซื่อสัตย์ สุจริต และดำรงตนอย่างมีศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพเป็นการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานให้คงอยู่ตลอดไป |                  |     |         |      |            |
| <b>ด้านการรักษาความลับ</b>                                                                                                  |                  |     |         |      |            |
| 13.ท่านให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลของลูกค้าอย่างเคร่งครัดและปลอดภัยเสมอ                                                   |                  |     |         |      |            |
| 14.ท่านให้ความสำคัญกับกระบวนการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน และชัดเจน                             |                  |     |         |      |            |
| 15.ท่านตระหนักถึงการใช้ข้อมูลที่ได้รับระหว่างปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดไว้เท่านั้น                     |                  |     |         |      |            |
| 16.ท่านยึดมั่นในการเก็บรักษาข้อมูลของลูกค้าเป็นความลับ ทำให้ลูกค้าเกิดความเชื่อมั่น                                         |                  |     |         |      |            |



### ตอนที่ 3ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน                                                                                                                   | ระดับความคิดเห็น |     |         |      |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|---------|------|------------|
|                                                                                                                                             | มากที่สุด        | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| <b>ด้านการบรรลุเป้าหมาย</b>                                                                                                                 |                  |     |         |      |            |
| 1.ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็วและถูกต้องเสมอ                                         |                  |     |         |      |            |
| 2.ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจังต่อเนื่องและสร้างสรรค์เพื่อให้ผลงานมีความเรียบร้อยถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้                               |                  |     |         |      |            |
| 3.ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะปฏิบัติงาน โดยการริเริ่มปรับปรุง แก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานประสบผลสำเร็จเป็นอย่างมาก       |                  |     |         |      |            |
| 4.ท่านปฏิบัติงานโดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรมส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายหรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เสมอ |                  |     |         |      |            |
| 5.ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติหรือได้รับมอบหมายทุกงานนั้นเกิดจากการร่วมมือประสานงานที่ดีและได้รับการยอมรับจากหน่วยรับตรวจ             |                  |     |         |      |            |
| <b>ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้</b>                                                                                                        |                  |     |         |      |            |
| 6.ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ                          |                  |     |         |      |            |
| 7.ท่านมีการปฏิบัติงานตามแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพ ประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด                  |                  |     |         |      |            |
| 8.ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับในการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง                                                        |                  |     |         |      |            |
| 9.ท่านมีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและความรอบคอบในการปฏิบัติงานทำให้ผลงาน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้                                     |                  |     |         |      |            |



## ตอนที่ 3 (ต่อ)

| ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน                                                                                                   | ระดับความคิดเห็น |     |         |      |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|---------|------|------------|
|                                                                                                                             | มากที่สุด        | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| 10.ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วน สม่าเสมอ                                  |                  |     |         |      |            |
| <b>ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์</b>                                                                                            |                  |     |         |      |            |
| 11.ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่สหกรณ์กำหนดเสมอ                             |                  |     |         |      |            |
| 12.ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดโดยจัดสรรเวลาได้อย่างเหมาะสม                                  |                  |     |         |      |            |
| 13.ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานและทำงานได้สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้งานเสร็จทันตามเวลาที่กำหนด                        |                  |     |         |      |            |
| 14.ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลในระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างมีอาชีพ |                  |     |         |      |            |
| <b>ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง</b>                                                                                   |                  |     |         |      |            |
| 15.ท่านได้รับความเชื่อถือจากหน่วยงานรับตรวจและผู้ใช้รายงานเป็นอย่างมาก                                                      |                  |     |         |      |            |
| 16.ท่านได้รับการกล่าวถึงและชื่นชมในความสามารถและความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ                                        |                  |     |         |      |            |
| 17.ท่านมีลูกค้ายายใหม่อย่างต่อเนื่อง อันเกิดจากการแนะนำของลูกค้ายายเดิม                                                     |                  |     |         |      |            |
| 18.ท่านมีผลงานที่เป็นที่ยอมรับและสร้างความพึงพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง                                                    |                  |     |         |      |            |

ขอขอบพระคุณทุกท่านเป็นอย่างสูง



ภาคผนวก ข  
คุณภาพของเครื่องมือ



ตาราง 46 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

| ข้อ                                  | ค่าอำนาจจำแนก (r) | ค่าความเชื่อมั่น |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1. จริยธรรมทางวิชาชีพสมัยใหม่        |                   |                  |
| 1.1 ด้านความมีจุดยืนอันมั่นคง        |                   | 0.909            |
| 1.                                   | 0.722             |                  |
| 2.                                   | 0.749             |                  |
| 3.                                   | 0.783             |                  |
| 4.                                   | 0.652             |                  |
| 1.2 ด้านความสามารถในหน้าที่          |                   | 0.817            |
| 1.                                   | 0.569             |                  |
| 2.                                   | 0.675             |                  |
| 3.                                   | 0.677             |                  |
| 4.                                   | 0.639             |                  |
| 1.3 ด้านความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน |                   | 0.785            |
| 1.                                   | 0.406             |                  |
| 2.                                   | 0.430             |                  |
| 3.                                   | 0.456             |                  |
| 4.                                   | 0.590             |                  |
| 1.4 ด้านการรักษาความลับ              |                   | 0.714            |
| 1.                                   | 0.503             |                  |
| 2.                                   | 0.538             |                  |
| 3.                                   | 0.502             |                  |
| 4.                                   | 0.464             |                  |



ตาราง 46 (ต่อ)

| ข้อ                               | ค่าอำนาจจำแนก (r) | ค่าความเชื่อมั่น |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| 2. ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน      |                   |                  |
| 2.2 ด้านการบรรลุเป้าหมาย          |                   | 0.840            |
| 1.                                | 0.653             |                  |
| 2.                                | 0.639             |                  |
| 3.                                | 0.664             |                  |
| 4.                                | 0.619             |                  |
| 5.                                | 0.665             |                  |
| 2.3 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ |                   | 0.857            |
| 1.                                | 0.650             |                  |
| 2.                                | 0.713             |                  |
| 3.                                | 0.731             |                  |
| 4.                                | 0.613             |                  |
| 5.                                | 0.654             |                  |
| 2.4 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์     |                   | 0.903            |
| 1.                                | 0.819             |                  |
| 2.                                | 0.785             |                  |
| 3.                                | 0.794             |                  |
| 4.                                | 0.735             |                  |
| 2.5 ด้านความเปรียบเทียบกันได้     |                   | 0.777            |
| 1.                                | 0.665             |                  |
| 2.                                | 0.520             |                  |
| 3.                                | 0.547             |                  |
| 4.                                | 0.602             |                  |



ภาคผนวก ค  
การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่ม



ตาราง 47 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน  
ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน  
ที่ได้รับปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA)

| Univariate Test                    |          |        |     |       |        |           |
|------------------------------------|----------|--------|-----|-------|--------|-----------|
| Dependent Variable                 |          | SS     | df  | MS    | F      | p - value |
| ด้านการบรรลุเป้าหมาย               | Contrast | 0.009  | 2   | 0.004 | 0.021  | 0.980     |
|                                    | Error    | 37.248 | 173 | 0.215 |        |           |
| ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้      | Contrast | 0.245  | 2   | 0.123 | 0.525  | 0.592     |
|                                    | Error    | 40.445 | 173 | 0.234 |        |           |
| ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์          | Contrast | 1.787  | 2   | 0.894 | 3.002  | 0.052     |
|                                    | Error    | 51.508 | 173 | 0.298 |        |           |
| ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | Contrast | 4.103  | 2   | 2.052 | 8.662* | 0.000     |
|                                    | Error    | 40.975 | 173 | 0.237 |        |           |
|                                    | Error    | 0.009  | 2   | 0.004 |        |           |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012

ตาราง 48 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน  
ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาค  
ตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน แตกต่างกัน

| รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับปัจจุบัน |           | 50,001-75,000 | 25,000-50,000 | น้อยกว่า 25,000 |
|--------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|-----------------|
|                                            | $\bar{X}$ | 3.83          | 4.39          | 4.12            |
| 50,001-75,000                              | 3.83      | -             | 0.002*        | 0.119           |
| 25,000-50,000                              | 4.39      |               | -             | 0.001*          |
| น้อยกว่า 25,000                            | 4.12      |               |               | -               |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.012



ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ



ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่  
โดยรวมของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                | ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>โดยรวม |                            | t      | p-value |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                                | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย            | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ (a)                                   | 1.056                               | 0.238                      | 4.436* | 0.000   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM)                  | 0.333                               | 0.064                      | 5.217* | 0.000   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONFI)                    | 0.412                               | 0.069                      | 5.924* | 0.000   |
| F = 88.237p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.499 |                                     |                            |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่  
ด้านการบรรลุปเป้าหมายของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                | ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านการบรรลุปเป้าหมาย |                            | t      | p-value |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                                | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย                           | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ (a)                                   | 0.769                                              | 0.258                      | 2.982* | 0.003   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (COM)                  | 0.344                                              | 0.069                      | 4.980* | 0.000   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONFI)                    | 0.478                                              | 0.075                      | 6.355* | 0.000   |
| F = 91.524p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.508 |                                                    |                            |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่  
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                 | ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ |                            | t      | p-value |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                                 | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย                                   | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ (a)                                    | 0.746                                                      | 0.282                      | 2.644* | 0.009   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (CO )                   | 0.421                                                      | 0.076                      | 5.558* | 0.000   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONFI)                     | 0.393                                                      | 0.082                      | 4.770* | 0.000   |
| F = 75.858 p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.461 |                                                            |                            |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่  
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่                 | ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ |                            | t      | p-value |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                                 | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย                               | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ (a)                                    | 0.973                                                  | 0.368                      | 2.640* | 0.009   |
| ด้านความสามารถในหน้าที่ (CO )                   | 0.373                                                  | 0.099                      | 3.774* | 0.000   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONFI)                     | 0.383                                                  | 0.107                      | 3.560* | 0.000   |
| F = 38.209 p = 0.000 Adj R <sup>2</sup> = 0.298 |                                                        |                            |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่  
ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

| จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ | ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน<br>ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง |                            | t      | p-value |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|--------|---------|
|                                 | สัมประสิทธิ์<br>การถดถอย                                     | ความคลาดเคลื่อน<br>มาตรฐาน |        |         |
| ค่าคงที่ (a)                    | 1.976                                                        | 0.343                      | 5.756* | 0.000   |
| ด้านการรักษาความลับ (CONFI)     | 0.530                                                        | 0.081                      | 6.569* | 0.000   |

$F = 43.153$   $p = 0.000$   $\text{Adj } R^2 = 0.194$

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก จ  
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ ศธ 0530.10/ 1958

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
อำเภอกันทรวิชัย  
จังหวัดมหาสารคาม  
44150

2 พฤศจิกายน 2558

เรื่อง ขออนุญาตเคราะหฺรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้ทำบัญชี

ด้วยนางสาวสุจิตตรา แสนชัย นิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาและทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำวิทยานิพนธ์ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บธ.ม.) และในการศึกษาครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้นเพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาวสุจิตตรา แสนชัย นิสิตได้ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้ และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปภฤกษ์บาร์มี อดุลสาทะวานิชกิจ)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ งานบัณฑิตศึกษา  
โทรศัพท์ (043) 754333 ต่อ3408



ประวัติย่อของผู้วิจัย



## ประวัติย่อของผู้วิจัย

|                      |                                                                                                                                     |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ชื่อ                 | นางสาวสุจิตตรา แสนชัย                                                                                                               |
| วันเกิด              | วันที่ 2 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2533                                                                                                       |
| สถานที่เกิด          | อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม                                                                                                      |
| สถานที่อยู่ปัจจุบัน  | บ้านเลขที่ 122 หมู่ 8 ตำบลนาราชควาย อำเภอเมือง<br>จังหวัดนครพนม 48000                                                               |
| ตำแหน่งหน้าที่การงาน | นักวิชาการเงินและบัญชี                                                                                                              |
| สถานที่ทำงานปัจจุบัน | คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม<br>167 หมู่ 8 บ้านเนินสะอาด ตำบลนาราชควาย อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม<br>48000 |
| ประวัติการศึกษา      |                                                                                                                                     |
| พ.ศ.2548             | มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนศรีบัวบานวิทยาคม ตำบลนาราชควาย<br>อำเภอเมือง จังหวัดนครพนม                                                 |
| พ.ศ. 2551            | ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สาขาวิชาการบัญชี<br>วิทยาลัยเทคนิคนครพนม มหาวิทยาลัยนครพนม                                              |
| พ.ศ. 2553            | ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) สาขาวิชาการบัญชี<br>วิทยาลัยเทคนิคนครพนม มหาวิทยาลัยนครพนม                                       |
| พ.ศ. 2555            | ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยนครพนม                                                                        |
| พ.ศ. 2559            | ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาวิชาการบัญชี<br>มหาวิทยาลัยมหาสารคาม                                                               |

