



การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี

Factor analysis of Ethical for Professionals Accountants of Federation
of Accounting Professions B.E. 2561 In The view of Professions
of Accountants

ดวงใจ กาวิน

Duangjai Kawin

สารนิพนธ์นี้เป็นเป็นส่วนหนึ่งของศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชี

มหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2563

การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี

ดวงใจ กาวิน

สารนิพนธ์นี้เป็นเป็นส่วนหนึ่งของศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2563

**Factor analysis of Ethical for Professionals Accountants of Federation
of Accounting Professions B.E. 2561 In The view of Professions
of Accountants**

Duangjai Kawin

**A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for the Degree of Master of Accountancy Program College of Innovative
Business and Accountancy, Dhurakij Pundit University**

2020



ใบรับรองสารนิพนธ์

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

หัวข้อสารนิพนธ์ การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี
เสนอโดย นางสาวดวงใจ กาวัน
สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ ผศ.ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

ได้พิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการสอบสารนิพนธ์แล้ว

.....ประธานกรรมการ

(ผศ.ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์

(ผศ.ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต)

.....กรรมการ

(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีรับรองแล้ว

.....คณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี

(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วันที่ 29 เดือน มิ.ย. พ.ศ. 2563

หัวข้อสารนิพนธ์ การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี
ชื่อผู้เขียน ดวงใจ กาวิน
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.คารณี เอื้อชนะจิต
สาขาวิชา การบัญชี
ปีการศึกษา 2562

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1.) วิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในส่วนของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2.) วิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตาม ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 382 คน การเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ การวิเคราะห์องค์ประกอบ Factor Analysis

ผลการวิจัยพบว่า

1) หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำแนกได้ 4 องค์ประกอบได้แก่ 1.) ความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ 2.) รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3.) การรักษาความลับและพฤติกรรมทาววิชาชีพ 4.) ความโปร่งใส

2) อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำแนกได้ 3 องค์ประกอบ 1.) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและการถูกข่มขู่ 2.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน 3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

Thematic Paper Title	Factor Analysis of Ethical for Professionals Accountants of Federation of Accounting Professions B.E. 2561 In The view of Profession of Accountants
Authou	Duangjai Kawin
Thematic Paper	Advisor Asst.Prof.Dr. Daranee Uachanachit
Department	Accountancy
Academic Year	2019

ABSTRACT

The purposes of this research were to 1) analyze the ethics components of the accounting profession according to the regulations of the Federation of Accounting Professions B.E. 2561 on the basic principles of the ethics for the accounting professions, and 2) analyze the ethics component of the accounting professions according to Regulations of the Federation of Accounting Professions B.E. 2561 (2018): Obstacles in compliance with the basic principles of the ethics of the accounting professions. The population used in this research were accounting staffs in the small and medium-sized enterprises. The sample size who responded questionnaires were 323 registered accountants on the Department of Business Development, Ministry of Commerce. Statistics used in the research were Factor Analysis.

The research findings revealed that:

- 1) The basic principles of professional ethics of accounting professionals could be classified into 4 components, namely: 1) honesty, fairness, independence 2) maintain operational standards 3) confidentiality and professional behavior, and 4) transparency.
- 2) Obstacles in the implementation of the basic principles of the professional ethics of accounting professions could be classified into 3 components: 1) obstacles from familiarity and intimidation 2) obstacles from personal benefits, and 3) obstacles from sponsorships.

กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงได้อย่างสมบูรณ์ โดยได้รับความอนุเคราะห์และให้ความช่วยเหลือเป็นอย่างดี ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คีอกเตอร์ ดารณี เอื้อชนะจิต ที่ได้กรุณาเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์และได้สละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาและคำแนะนำเป็นอย่างดี

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาเสียสละเวลาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการทำสารนิพนธ์ฉบับนี้

ขอขอบคุณเพื่อน ๆ ร่วมรุ่นบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรวิทยาดอนเมือง รุ่นที่ 8 ที่ให้คำแนะนำและให้การช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา

สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา และสมาชิกในครอบครัว ที่ให้ความช่วยเหลือ เป็นกำลังใจตลอดมา จนทำให้การศึกษารั้งนี้เสร็จสมบูรณ์

ดวงใจ กาวิน



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	๗
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	๘
กิตติกรรมประกาศ.....	๑
สารบัญตาราง.....	๕
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
1.4 ขอบเขตการศึกษา.....	3
1.5 นิยามศัพท์.....	3
2. แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	
2.1 แนวคิด และทฤษฎี.....	6
2.2 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	16
3. ระเบียบวิธีการศึกษา.....	
3.1 ประชากรและตัวอย่าง.....	21
3.2 เครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล.....	21
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	22
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้.....	23
4. ผลการวิจัย.....	24
4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	25
4.2 ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	26
4.3 การวิเคราะห์องค์ประกอบด้วยวิธี Factor Analysis.....	38

สารบัญตาราง

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5. สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	55
5.1 สรุปผลการศึกษา.....	55
5.2 อภิปรายผลการศึกษา.....	58
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	64
บรรณานุกรม.....	67
ภาคผนวก.....	72
ภาคผนวก ก แบบสอบถามเพื่อการวิจัย.....	73
ประวัติผู้เขียน.....	80



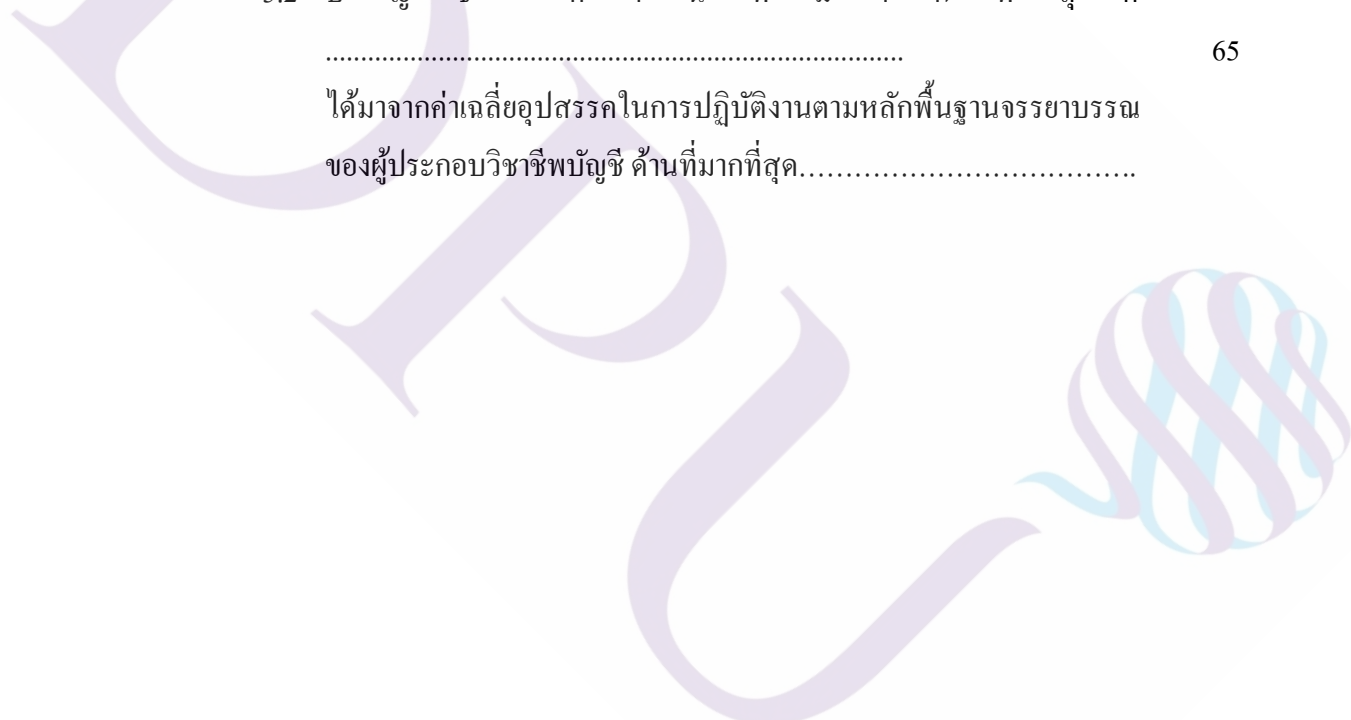
ตารางที่	หน้า
4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	25
4.2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต.....	27
4.3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ.....	28
4.4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน.....	29
4.5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ.....	30
4.6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทาววิชาชีพ.....	31
4.7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส.....	32
4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลัก พื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิด จ ก พ ล ป ร ะ โ ย ช น์ ส ่ ว น ต น	33
4.9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการ พื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิด	34
4.10 จากการสอบถามผลงานตนเอง..... ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการ พื้นฐานของ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิด	35
4.11 จากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน..... ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการ พื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิด จากความคุ้นเคย.....	36

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย.....	37
4.13 การวัดความเชื่อมั่นขององค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ.....	38
4.14 ตารางแสดงการวัดความเหมาะสมของปัจจัยด้วย KMO and Bartlett's Test.	38
4.15 ตารางแสดงค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ	40
4.16	
ตารางแสดงค่า Rotate Component Matrix (a) จากการทำ	41
4.17 Factor Analysis.....	44
4.18 องค์ประกอบที่ 1 ความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ.....	45
4.19 องค์ประกอบที่ 2 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษา	46
4.20 มาตรฐานในกาปฏิบัติงาน.....	47
4.21 องค์ประกอบที่ 3 การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ.....	47
องค์ประกอบที่ 4 ความโปร่งใส.....	47
4.22 การวัดความเชื่อมั่นขององค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ.....	48
4.23 ตารางแสดงการวัดความเหมาะสมของปัจจัยด้วย KMO and Bartlett's Test.	49
4.24 ตารางแสดงค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis หลักองค์ประกอบอุปสรรคในการปฏิบัติ.....	50
ตารางแสดงค่า Rotate Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis.....	

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.25 องค์ประกอบที่ 1 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่.....	52
4.26 องค์ประกอบที่ 2 อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน	53
4.27	
องค์ประกอบที่ 3 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่.....	54
5.1 ได้มาจากผลค่าเฉลี่ยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพ	64
5.2 บั ญ ชี ค้ า น ที่ ม า ก ที่ สุ ด	65
ได้มาจากค่าเฉลี่ยอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านที่มากที่สุด.....	



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การพัฒนาเศรษฐกิจให้มีความเจริญก้าวหน้ามั่นคง ย่อมอาศัยปัจจัยและองค์ประกอบที่สำคัญประการหนึ่ง ได้แก่ ทรัพยากรมนุษย์ที่มีคุณภาพ ควบคู่กับมีคุณธรรมสูง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อ การเติบโตและประสบความสำเร็จ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางด้านการบัญชีที่นักวิชาชีพบัญชีจำเป็น จะต้องมีการยอมรับที่ดี สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่เป็นนักวิชาชีพบัญชีและจะต้องปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชีให้เป็นสากล (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

ปัจจุบันกระแสโลกาภิวัตน์ (Globalization) มีอิทธิพลต่อเศรษฐกิจทำให้ธุรกิจต่าง ๆ มีการเจริญเติบโต ขยายตัวอย่างรวดเร็วและมีการแข่งขันสูง มีการรวมกลุ่มการค้าซึ่งเป็นสิ่งที่ทุก ประเทศต้องปรับตัวเพื่อสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นทางด้านเศรษฐกิจ ขณะเดียวกันก็มีความคาดหวังถึงการทำงานที่มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพและมีความน่าเชื่อถือในการทำงานของนัก วิชาชีพบัญชี เพื่อช่วยสร้างเสถียรภาพวิชาชีพ และเพิ่มศักยภาพความสามารถนักวิชาชีพบัญชีใน ประเทศไทยให้สามารถแข่งขันกับประเทศอื่นได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

นักวิชาชีพบัญชีจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการ บัญชี และต้องมีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิค ทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงาน ร่วมกับผู้อื่น ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (IFAC, 2013)

นักวิชาชีพบัญชีต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชีอันอยู่บนพื้นฐานของ จริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษา ความลับ และความเป็นอิสระ นอกจากนี้ นักวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ เป็นระยะเวลาอันยาวนานและเข้มข้นเพียงพอผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะเป็น การประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพบัญชี ตลอดจนการมีคุณค่าทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี และมีจริยธรรม อย่างไรก็ตามนักวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Life long Learning) โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพบัญชี โดยมี กฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักวิชาชีพบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี อย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

นักวิชาชีพบัญชีต้องตระหนักถึงคุณธรรม จริยธรรม และการมีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานบัญชี มาตรฐานสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 6 ด้านได้แก่ 1.) ความซื่อสัตย์สุจริต 2.) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3.) ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4.) การรักษาความลับ 5.) พฤติกรรมทางวิชาชีพ 6.) ความโปร่งใส (เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ , 2559)

ความโปร่งใส เป็นภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่มีได้มีการปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงของข้อมูลอื่น อันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระเป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยมีความเป็นกลาง ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้พฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชีเป็นการใช้ดุลยพินิจของความเป็นนักวิชาชีพบัญชี โดยจะต้องไม่มีความลำเอียง อคติ ปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ และปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

ความซื่อสัตย์สุจริต เป็นการประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนความเป็นธรรมที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ การรักษาความลับ คือการไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพ 2561 จำแนกอุปสรรค ได้ 5 ด้านดังนี้ 1.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน 2.) อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง 3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน 4.) อุปสรรคที่เกิดจากรากความคุ้นเคยและ 5.) อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับการวิเคราะห์ที่องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อย SMEs ซึ่งผลลัพธ์ของการวิจัยสามารถนำไปพัฒนาจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ประสบความสำเร็จและสามารถบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานต่อไปได้ในอนาคต

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยครั้งนี้

1. เพื่อการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในส่วนของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
2. เพื่อการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในส่วนของอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

นักวิชาชีพบัญชีสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และยกระดับคุณภาพของการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ทัดเทียมสากล

1.4 ขอบเขตการศึกษา

1. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรสำหรับการวิจัยนี้ ได้แก่ พนักงานบัญชีในบริษัทธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อย SMEs ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 64,088 คน สำหรับตัวอย่างงานวิจัยนี้ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้แทนประชากร โดยการเปิดตรง ยามาเน (Taro Yamane, 1973) ได้จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ เท่ากับ 382 คน

2. ขอบเขตด้านเนื้อหา

มุ่งศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ 1.) หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2.) อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.5 นิยามศัพท์

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความประพฤติที่ดีงามที่มีต่ออาชีพบัญชี และข้อกำหนดหรือกฎระเบียบที่กำหนดให้บุคคลในองค์กรจะต้องปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และส่งเสริมให้บุคคลมีความซื่อสัตย์สุจริต และส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียง ฐานะสมาชิก ความดีงาม

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณฉบับใหม่มี 6 หลักการได้แก่ 1.) ความซื่อสัตย์สุจริต 2.) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3.) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4.) การรักษาความลับ 5.) พหุติกรรมทางวิชาชีพ 6.) ความโปร่งใส

ความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้ บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพล ของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือ ได้

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ หมายถึง ความชำนาญในการในการปฏิบัติหน้าที่ ทางวิชาชีพอย่างเต็มที่ มาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

การรักษาความลับ หมายถึง การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต้อง สาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรเปิดเผย ตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

พหุติกรรมทางวิชาชีพ หมายถึง การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจาก ความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจประสบกับเหตุการณ์ที่จะทำให้ขาดความเที่ยงธรรม การที่จะแจกแจงทุก เหตุการณ์ดังกล่าวให้ ชัดเจนย่อมเป็นไปได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่ให้บริการวิชาชีพ หากพบว่า มี เหตุการณ์ หรือความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดความลำเอียง หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจทาง วิชาชีพบัญชี

ความโปร่งใส หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็น ถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง สิ่งกีดกั้นการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี อันเกิดจากการ ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและพิจารณาญาณเชิงวิญญูชน

อุปสรรคเกิดจาก 1.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน หมายถึง อุปสรรคที่เกิด จากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการ ใช้ ดุลยพินิจ หรือพหุติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ 2.) อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง

หมายถึง อุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตนเอง 3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน หมายถึง อุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่งจนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม 4.) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย หมายถึง อุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจนทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ 5.) อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ หมายถึง อุปสรรคที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดัน



บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี ต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการวิจัย ดังนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎี
- 2.2 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.3 กรอบแนวคิดการวิจัย

2.1 แนวคิดและทฤษฎี

ทฤษฎีด้านความรู้การทำบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ให้ หมายถึง นโยบาย การทำบัญชีซึ่งหมายถึงหลักการ โดยเฉพาะประเพณีปฏิบัติกฎเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กิจการใช้ในการ จัดทำและนำเสนองบการเงิน

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants : AICPA) ได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ดังนี้

การบัญชี หมายถึง การจดบันทึก การจำแนกให้เป็นหมวดหมู่และการสรุปผลถึง ลำคัญ ในรูปตัวเงิน รายการ และเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับทางด้านการเงิน รวมทั้งการแปล ความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าวด้วย

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand : ICAAT) ซึ่งปัจจุบันคือ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรม ราชูปถัมภ์ ได้ให้ความหมายของการบัญชี ไว้ดังนี้

การบัญชี (Accounting) หมายถึง การเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกและทำสรุปข้อมูล อัน เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือ การให้ข้อมูลทาง การเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่นักคิดหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

เมธากุล เกียรติกรฉาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2546) ให้ความหมายของนโยบาย บัญชีหมายถึง มาตรฐานการบัญชีเฉพาะเรื่อง และวิธีการใช้มาตรฐานการบัญชีซึ่งผู้บริหารของ กิจการ ได้ใช้ดุลพินิจแล้วเห็นว่าเหมาะสมที่สุดสำหรับสถานการณ์นั้นเพื่อแสดงฐานะการเงิน

กระแสเงินสดผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

จากความหมายของการบัญชีดังกล่าว อาจสรุปได้ว่า การบัญชี คือ การเก็บรวบรวมข้อมูล เอกสาร การจดบันทึก การจำแนกจัดหมวดหมู่รายการ และทำการสรุปข้อมูลในรูปตัวเงิน เพื่อสะท้อน รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจนำไปแก้ไขเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการ ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

ปัจจัยด้านการส่งเสริมภูมิปัญญาทางการบัญชี

ศุภัทธพร ทวีจันทร์ (2556) ได้กล่าวถึงแนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านการส่งเสริมภูมิปัญญาทางการบัญชีไว้ดังนี้

การรับรู้และส่งเสริมองค์ความรู้ (Knowledge Recognition) หมายถึง การมีจุดมุ่งหมายใน อนาคตที่เป็นภาพเดียวกัน มีการรับรู้ ความเข้าใจและเป้าหมายในทิศทางเดียวกัน เพื่อ กระบวนการขับเคลื่อนที่เกิดประโยชน์สูงสุด

ทักษะปฏิบัติในการจดบันทึกบัญชีครัวเรือน (Skill Practice) หมายถึง ความสามารถ ด้าน การจดบันทึกรายละเอียดจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงในชีวิตประจำวันได้อย่างต่อเนื่องและเป็น ปัจจุบัน

ทักษะการคิดหลักบัญชี (Thinking System) หมายถึง ความสามารถในการคิดและปฏิบัติ โดยยึดหลักการระบบทางการบัญชีที่ถูกต้อง เพื่อให้สามารถนำไปใช้ได้เหมาะสมและเป็นไป ตาม กระบวนการที่ชัดเจน ถูกต้อง

การประยุกต์ใช้ในชีวิตประจำวัน (Knowledge Implementation) หมายถึง ความสามารถในการนำองค์ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีครัวเรือนไปบูรณาการและประกอบการวางแผนการดำเนิน ชีวิต ได้อย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพมากที่สุด

คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ (International Education Standard for Professional Accountants: IES)

คุณสมบัติผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพไว้ ประกอบด้วยต้องมีภูมิลำเนาอยู่ใน ราชอาณาจักร มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอ ไม่มีลักษณะต้องห้ามที่เป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมาย ไม่เคย ต้องคำพิพากษาให้จำคุก เว้นแต่ต้องคำพิพากษา หรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 ปี และไม่มี ลักษณะต้องห้ามอื่น ๆ ที่มาพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2543)

จากการศึกษาทฤษฎีข้างต้นเกี่ยวกับ ความหมายของนักวิชาชีพบัญชีและคุณสมบัติของ นักวิชาชีพบัญชี จะเห็นได้ว่า นักวิชาชีพบัญชีจะต้องมีความรู้ความสามารถหลาย ๆ ด้าน ไม่ว่าจะเป็น ความสามารถทั่วไป ความคิดสร้างสรรค์ ความรับผิดชอบ ความอดทน ความมีมนุษยสัมพันธ์ นัก

วิชาชีพบัญชีต้องมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่าง ๆ ที่จะทำให้เกิดการพัฒนาตนเอง เช่น ทักษะด้านสติปัญญาทักษะด้านเทคนิคทั่วไป และเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับนักวิชาชีพบัญชีต้องมีทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ซึ่งสถานประกอบการที่มีประสิทธิภาพต้องการนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณสมบัติดังกล่าวข้างต้น เพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เป็นจริง และกำหนดทิศทางการพัฒนาตนเองของนักวิชาชีพบัญชีไทยให้มีคุณสมบัติที่เหมาะสมในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

ความพร้อมสำหรับการเคลื่อนย้ายแรงงานอย่างเสรีต่อไป ทำให้สภาสมาชิกบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountancy :IFAC) จึงเป็นสิ่งที่หลีกเลี่ยงได้ยาก สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard : IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ (IES1-IES8) ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพมีรายละเอียดดังนี้ (International Federation of Accountants, 2009) โดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับประกอบวิชาชีพ ฉบับที่ 1 (Entry Requirements to a Program of Professional Accounting Education) ว่าด้วยเรื่องของการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต้นทางด้านการศึกษาบัญชีในระดับปริญญาตรี หรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ฉบับที่ 2 (Content of Professional Accounting Education Program) ว่าด้วยเรื่องของการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ (Content of Professional Accountant) โดยต้องครอบคลุมทั้งหมด 3 ส่วน ได้แก่ การบัญชีการเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) , องค์กร ธุรกิจ (Organization and Business) , เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology)

คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (Professional Skills) ว่าด้วยเรื่องของการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องทักษะทางวิชาชีพเพื่อให้สามารถสนองตอบความต้องการของฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ฉบับที่ 4 (Professional Values, Ethics and Attitudes) ว่าด้วยเรื่อง การกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพมีจริยธรรม และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ คือ ความซื่อสัตย์ (Integrity) , ความเป็นกลาง (Objectivity) , ความสามารถและความระมัดระวังทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care) , การรักษาความลับ (Confidentiality) , การกระทำทางวิชาชีพ (Professional Behavior) ฉบับที่ 5 (Practical Experience Requirements for Aspiring Professional Accountants) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Practical Experience Requirements) เป็นระยะเวลาเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มี

ความรู้ความสามารถและมีทักษะทางวิชาชีพ ฉบับที่ 6 (Assessment of Professional Capabilities and Competence) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชี จะต้อง ผ่านการประเมินศักยภาพและความสามารถทางวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่าทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม เพื่อเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพจะประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างเต็มความสามารถ

คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 7 (Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development Professional Competence) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีจะต้องพัฒนาตนเองด้วยการเรียนรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ ฉบับที่ 8 (Competence Requirement for Audit Professionals) กำหนดสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Audit Professional) ซึ่งกำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีนอกจากจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักวิชาชีพบัญชี จึงสามารถสรุปได้ว่า IES กล่าวถึงหลักเกณฑ์ให้การจัดการเรียนการสอนที่จะทำให้ให้นักวิชาชีพบัญชีสามารถเป็นผู้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ทำบัญชี โดยเริ่มตั้งแต่หลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้ที่เข้าศึกษาวิชาการบัญชี หลักสูตรของการศึกษาวิชาการบัญชีความรู้ทางวิชาชีพ ที่ต้องเรียนรู้ทักษะทางวิชาชีพที่ต้องฝึกฝนรวมถึงคุณค่า จริยธรรมทัศนคติทางวิชาชีพ ในการทำบัญชี และการเสริมสร้างประสบการณ์เชิงปฏิบัติให้แก่นักศึกษาที่เข้ามาศึกษาในสาขาบัญชี เพื่อก้าวไปสู่การเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพและมีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ทำบัญชี รวมไปถึงเงื่อนไขการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง

นักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น จะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐานในการทำงาน สามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีไปใช้ในการประกอบวิชาชีพได้ และเป็นผู้มีความตระหนักถึงคุณค่า จริยธรรมทางวิชาชีพ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในการปฏิบัติงานได้ทันทีหลังสำเร็จการศึกษาไปแล้วนั้น ซึ่งเกิดจากการได้เรียนรู้ การฝึกฝน และสะสมประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริง เพื่อให้มีความพร้อมที่จะก้าวสู่การทำงานได้ศักยภาพของนักบัญชีตามกรอบแนวคิดของ IES ประกอบด้วยคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของผู้ทำบัญชีความสามารถของบุคคลที่เป็นเกณฑ์ที่เหมาะสมในการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

จรรยาบรรณวิชาชีพเป็นข้อกำหนดควรปฏิบัติสำหรับผู้ประกอบอาชีพต่าง ๆ ซึ่งมีความสำคัญเท่ากับกฎระเบียบข้อบังคับ ซึ่งบุคคลในแต่ละอาชีพพึงปฏิบัติตามถ้าหากหลีกเลี่ยงหรือละเมิดละเว้น ไม่ปฏิบัติตามจะถูกดำเนินคดีเตียน หรือมีความผิดถึงขั้นถูกลงโทษตามกฎหมายของพระราชบัญญัตินั้นจรรยาบรรณเป็นจรรยาบรรณที่เกี่ยวกับการประกอบอาชีพ เพื่อส่งเสริมให้

นักวิชาชีพบัญชีมีหลักยึดเหนี่ยวใจให้มีคุณธรรม และประกอบอาชีพนั้น ๆ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ยุติธรรม ไม่ลำเอียง เกิดประโยชน์ต่อตนเอง และส่วนรวมจรรยาบรรณมีความสำคัญดังนี้ (พิภพ วงษ์เงิน, 2545)

ประโยชน์ของจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

1.) ส่งเสริมให้นักวิชาชีพบัญชีแต่ละประเภทประพฤติปฏิบัติตนถูกต้องเหมาะสมตามแต่ละอาชีพได้วางหลักไว้ให้เป็นจรรยาบรรณถ้าหากกระทำผิดย่อมมีความผิด

2.) ช่วยควบคุมและส่งเสริมให้ผู้ประกอบการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพมีความสำนึกในหน้าที่และมีความรับผิดชอบต่องานที่ตนทำ

3.) ส่งเสริมและช่วยควบคุมการผลิตและการปฏิบัติงานให้มีปริมาณและคุณภาพที่เชื่อถือได้มีการบริการที่ดีและปลอดภัย

4.) ส่งเสริมให้ผู้ประกอบการมีความซื่อสัตย์มีความยุติธรรมไม่ทุจริตต่อหน้าที่สามัคคีเอื้อเฟื้อเผื่อแผ่

5.) ส่งเสริมให้ผู้ประกอบอาชีพประเภทต่าง ๆ มีความสำนึกว่าการประกอบอาชีพที่ไม่เห็นแก่ตัวไม่เอาเปรียบผู้บริโภคตรงไปตรงมา

6.) จรรยาบรรณช่วยพิทักษ์สิทธิ์และหน้าที่ของผู้ประกอบอาชีพนั้นนั้นตามกฎหมายจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ประมวลผลความประพฤติ ข้อบังคับ มารยาท ที่ผู้ประกอบการ นักวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดหรือระเบียบที่กำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงฐานะสมาชิก ความดีงาม ก่อให้เกิดความสงบสุขและความเจริญในตนเอง นักวิชาชีพบัญชีและสังคม (ปวีณา ณ นคร, 2555)

จรรยาบรรณ หมายถึง กรอบข้อยึดถือหรือข้อบังคับ อันเป็นความประพฤติที่ดี ที่มีต่ออาชีพหนึ่ง ๆ โดยกล่าวถึงสิ่งที่พึงปฏิบัติ และสิ่งที่ไม่ถึงปฏิบัติในสาขาวิชานั้น ๆ (สุภาพร พิศาลบุตร , 2544)

จรรยาบรรณ หมายถึง ประมวลผลความประพฤติที่ผู้ประกอบการวิชาชีพการงานแต่อย่างที่กำหนดขึ้น เพื่อรักษาความส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษร หรือไม่เขียนเป็นลายลักษณ์อักษรก็ได้ (พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน, 2556)

จรรยาบรรณ หมายถึง นักวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้ในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของนักวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หมายถึง ข้อกำหนดที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี จะต้องปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อรักษาส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียง ความดีงาม ก่อให้เกิดความสงบสุข และความเจริญอันเป็นความประพาศที่ดี ที่มีต่อวิชาชีพบัญชี

จากแนวคิดจรรยาบรรณนักวิชาชีพบัญชี สรุปได้ว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ข้อกำหนด นักวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และส่งเสริมให้บุคคลมีความซื่อสัตย์สุจริต และปฏิบัติ โดยกำหนดเป็นระเบียบปฏิบัติให้สอดคล้องกับสภาพ

นักวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวาง ระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการ บัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งขึ้น ทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย นักวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ หมายถึง นักวิชาชีพ บัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ

นักวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ หมายถึง นักวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างใน กิจการ หรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการการศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือนักวิชาชีพบัญชีที่มี ข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว

นักวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้

1.) ความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจใน ความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

2.) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ หมายถึง ไม่ยอมให้ออคติ หรือความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาบดบังการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทาง ธุรกิจสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่น ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้าให้ความเชื่อมั่นนั้น อันประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ นักวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ สามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความ ขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น สำหรับนักวิชาชีพบัญชีใน หน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

3.) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง การรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่า ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างได้รับการบริการทางวิชาชีพ ที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการ หรือเทคนิค

การปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

4.) การรักษาความลับ หมายถึง ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง และเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

5.) พฤติกรรมทางวิชาชีพ หมายถึง ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ แห่งวิชาชีพบัญชี

การประพฤติผิดจรรยาบรรณ อันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์ แห่งวิชาชีพบัญชี มีดังต่อไปนี้

5.1.) ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้ และเป็น การกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

5.2.) เคยถูกลงโทษ โดยคำสั่งถึงที่สุดเนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา ๔๕ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ แต่ยังประพฤติผิดซ้ำ หรือไม่หลาบจำ หรือไม่มี ความเกรงกลัว ต่อการประพฤติผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

5.3.) กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชี ตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา ๒๖๕ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

5.4.) กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่า เป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอัน จะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริต และ จำเป็น รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของ ผู้ ประกอบวิชาชีพเอง

6.) ความโปร่งใส แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณฉบับใหม่มี 6 หลักการได้แก่

1.) ความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

2.) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

3.) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

4.) การรักษาความลับ หมายถึง การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติต้องคงกระไมได้เปิดเผยต้องสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

5.) พฤติกรรมทางวิชาชีพ หมายถึง การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจประสบกับเหตุการณ์ที่จะทำให้เกิดความเที่ยงธรรม การที่จะแจกแจงทุกเหตุการณ์ดังกล่าวให้ชัดเจนย่อมเป็นไปได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่ให้บริการวิชาชีพ หากพบว่ามี เหตุการณ์หรือความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดความลำเอียง หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจทางวิชาชีพบัญชี

6.) ความโปร่งใส หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็น ถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

จากแนวคิดจรรยาบรรณฉบับใหม่ ข้อ 5 นักวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สาธารณะ ไม่ใช่เพื่อประโยชน์ของผู้หนึ่งผู้ใด นักวิชาชีพบัญชีต้องเป็น ไปเพื่อประโยชน์ของสังคมและส่วนรวมไม่ใช่ลูกค้า หรือนายจ้าง

การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ มีกรอบแนวคิด เหตุการณ์แวดล้อมต่าง ๆ ที่นักวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่อาจทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ข้อบังคับนี้จึงได้

กำหนดกรอบแนวคิดให้นักวิชาชีพบัญชีได้ระบุประเมิน และจัดการอุปสรรค เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน ดังนี้

1.) ระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

2.) ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้

3.) ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็นเพื่อจัดหรือลดอุปสรรคนั้น ๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นักวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ในการนำกรอบแนวคิดนี้ไปใช้ อันขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและ นักวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ เมื่อนักวิชาชีพบัญชี ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจาก การประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นักวิชาชีพบัญชี ต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อจัดหรือลดอุปสรรคดังกล่าว ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการตัดสินใจนักวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และคำนึงว่าหากบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้ และได้ใช้วิจารณญาณเกี่ยวกับวิญญูชน อาจสรุปโดยให้น้ำหนัก กับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะ นั้นว่า อุปสรรคนั้นสามารถจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติ ตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม

อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานมี 5 ประเภท

อุปสรรคอาจเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมอันหลากหลาย อุปสรรค เหล่านี้้อาจทำให้เกิดการรอมขอม หรือเข้าใจไปได้ว่ามีการรอมขอมของนักวิชาชีพบัญชีในการ ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคประเภทใดประเภทหนึ่งหรือหลายประเภท และ อุปสรรค นั้นอาจกระทบต่อหลักการพื้นฐานได้มากกว่าหนึ่งหลักการ ดังต่อไปนี้

1.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน คืออุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของนัก วิชาชีพบัญชี

2.) อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง คือ อุปสรรคที่นักวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับ ผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรม หรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่น ในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่ง เป็นผู้ที่นักวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการ ใช้ดุลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานหรือการ ให้บริการในปัจจุบัน

3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน คือ อุปสรรคที่นักวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง รายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม

4.) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย คือ อุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนานหรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้นักวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไป ในผลประโยชน์หรือง่ายต่อการยอมรับ ในผลงานของบุคคลดังกล่าว

5.) อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ คือ อุปสรรคที่นักวิชาชีพบัญชีถูกข่มขู่จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะ ใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อนักวิชาชีพบัญชี นักวิชาชีพบัญชีต้องประเมินอุปสรรคใด ๆ ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เมื่อนักวิชาชีพบัญชีได้รู้ หรือมีเหตุผลอย่างเพียงพอที่คาดว่าควรรู้ถึงเหตุการณ์แวดล้อม หรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่อาจรบกวนในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

ถ้านักวิชาชีพบัญชี พบว่ามีการฝ่าฝืนเงื่อนไขใด ๆ ในข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยต้องกระทำการใด ๆ เท่าที่จะทำได้ทันที เพื่อให้ได้ผลเป็นที่พอใจ และตัดสินใจว่าจะต้องรายงานการฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ที่อาจจะได้รับผลกระทบจากการฝ่าฝืนองค์กรที่เป็นสมาชิก หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือไม่ในกรณีที่นักวิชาชีพบัญชีเผชิญเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ อาจส่งผลให้มีผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือผลลัพธ์ที่อาจไม่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปรึกษากับองค์กรที่เป็นสมาชิก หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน ผลประโยชน์อาจอยู่ในรูปการเงินหรืออย่างอื่นที่มีผลต่อการใช้อุดมคติทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบนักวิชาชีพบัญชี เช่นสำนักงานมีความกังวลที่จะสูญเสียลูกค้าที่สำคัญไป เพราะจะทำให้งานสูญเสียรายได้จากการให้บริการ ส่งผลต่อการดำเนินงานของสำนักงาน

อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานของตนเอง ผลงานของนักวิชาชีพบัญชีเองหรือบุคคลอื่นมีผลต่อองค์กร ย่อมมีอิทธิพลต่อการใช้อุดมคติทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ เช่นความเชื่อมั่นในประสิทธิภาพการดำเนินงานของระบบงานที่ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ออกแบบได้นำไปใช้ปฏิบัติแล้ว

อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน นักวิชาชีพบัญชีให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้า หรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบนักวิชาชีพบัญชีขาดความเที่ยง

ธรรม กล่าวคือ การใช้ดุลยพินิจของนักวิชาชีพบัญชีโดยมีความลำเอียง อคติ มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และได้อิทธิพลของบุคคลอื่น ทำให้เกิดการดำเนินคดี หรือข้อพิพาทกับบุคคลที่สาม

อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย นักวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กันยาวนานกับลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างจนทำให้เกิดความเห็นอกเห็นใจ การโอนอ่อนผ่อนตามโดยง่าย เช่น ผู้ให้บริการเป็นสมาชิกในครอบครัว หรือเป็นกรรมการ หรือพนักงานของลูกค้าที่อิทธิพลอย่างสำคัญในเรื่องงาน ให้บริการนักวิชาชีพบัญชี

อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ นักวิชาชีพบัญชีอาจถูกข่มขู่จากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เพราะว่ามีแรงกดดันหรืออิทธิพลที่มีผลกระทบทางลบต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี เช่น นักวิชาชีพบัญชีถูกกดดันจากลูกค้าให้ลดขอบเขตการปฏิบัติงานอย่างไม่เหมาะสม เพื่อให้ละค่าธรรมเนียมในการให้บริการลง

2.2 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด การศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ทำงานด้านบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ซึ่งผู้ทำงานด้านบัญชีมีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ เรื่องผู้ทำบัญชีต้องไม่ปฏิบัติให้เสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพ ในด้านการจัดทำบัญชีมากที่สุด อันดับแรก และเรื่องที่ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามมากที่สุด สุดท้ายคือด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานแม้ว่าค่าเฉลี่ยในภาพรวมจะอยู่ในระดับสูงก็ตาม ข้อจำกัดที่ทำให้ยังไม่สามารถปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณได้ครบถ้วนทุกด้านอย่างมีอยู่เช่นลูกค้ายังมีความรู้ความเข้าใจทางด้านบัญชีไม่เพียงพอความจำเป็นด้านเศรษฐกิจทำให้ผู้ทำบัญชีต้องแข่งขันกันเพื่อให้ได้ลูกค้า (บุญยัง สหเทวสุคนธ์, 2553)

สุภาณี อินทน์จันทน์ (2550) ได้กล่าวว่า การศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนครปฐม ว่าผู้ใช้บริการเห็นว่าโดยรวมจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี ในประเด็นต่างๆ มีค่าเฉลี่ยในระดับสูง และเมื่อพิจารณารายประเด็นพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับสูงโดยผู้ใช้บริการส่วนใหญ่เห็นว่านักวิชาชีพบัญชีมีความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุด และมีมารยาทต่อผู้ใช้บริการน้อยที่สุดสำหรับความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติของผู้ใช้บริการกับจรรยาบรรณของนักบัญชีในประเด็นต่างๆ พบว่า ทัศนคติของผู้ใช้บริการความสัมพันธ์ทางบวกกับจรรยาบรรณของนักบัญชีทั้ง 4 ด้าน โดยทัศนคติของผู้ใช้บริการมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุด รัชณี แสงศิริ (2549) ได้กล่าวว่า ศึกษาเรื่อง ความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของนักวิชาชีพบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง พบว่า นักวิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่ใน อำเภอ

เมืองจังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่มีความต้องการพัฒนาความรู้ด้านบัญชี เรื่องที่ต้องการเรียนรู้มากที่สุดคือมาตรฐานการบัญชีทั้งนี้เนื่องจากปีพ.ศ. 2542 มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม จึงทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี มีความสนใจที่จะพัฒนาความรู้ ด้านนี้สำหรับปัญหาของการพัฒนาความรู้โดยการอบรม/สัมมนา พบว่า นักวิชาชีพบัญชีมีความไม่สะดวกในการเดินทางไปอบรม/สัมมนาส่วนปัญหาในการศึกษาต่อ คือ ขาดเงินทุน และการเดินทางมาศึกษา สำหรับเนื้อหาของการบัญชีที่เห็นปัญหาต่อนักวิชาชีพบัญชี คือ มาตรฐานการสอนบัญชี และควบคุมภายในทั้งนี้อาจเนื่องจากส่วนใหญ่แก่นักวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญและสนใจในด้านบัญชี และการเงิน แต่ไม่ค่อยสนใจในด้านการบริหารและการควบคุมส่วนสถานภาพของการพัฒนาความรู้ จะเห็นได้ว่าในปัจจุบันนักวิชาชีพบัญชีไม่ได้เข้ารับการอบรมสัมมนาเท่าที่ควร ทั้งนี้เนื่องจากปัญหาที่กล่าวมาคือ ความไม่พร้อมในเรื่องเวลาและการขาดเงินทุนในการพัฒนาความรู้ ดังนั้นในหน่วยงานต่างๆ ควรหันมาแก้ปัญหาดังกล่าวเพื่อให้นักวิชาชีพบัญชีจะได้มีเวลาในการพัฒนาความรู้ เพราะการที่นักวิชาชีพบัญชีได้รับการพัฒนาความรู้จะส่งผลให้การทำงานขององค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น

แนวทางการพัฒนาศักยภาพนักวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันให้เป็นมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับความพึงประสงค์ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี กลุ่มตัวอย่างเป็นสถานประกอบการ ที่อยู่ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดอุบลราชธานี จำนวน 400 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ สถิติ One-Way ANOVA และสถิติเชิงพรรณนา ผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะบัณฑิตในปัจจุบันโดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ด้านที่ค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจริยธรรมและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (กฤติกา มุ่งหมาย, 2556)

ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมและระดับความพร้อมใน การรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ความสัมพันธ์ของปัจจัยส่วนบุคคลของนักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยกับความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย และเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย กับความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือการวิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากพนักงานบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อย SME ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยการสุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษารั้งนี้ จำนวน 382 คน จากวิธีการสุ่มแบบวิธีการสุ่มแบบง่ายตามสะดวก โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยผลการวิจัย พบว่า ทักษะด้านภาษาอังกฤษ และภาษาอื่นในกลุ่มประเทศอาเซียนมีผลต่อความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมากที่สุดแก่นักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย

ไทยมีความพร้อมด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมากที่สุดปัจจัยส่วนบุคคลของนักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยที่แตกต่างกันส่งผลต่อความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของนักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 (กิตติยาภรณ์ อินธิปัก, 2557)

การวิจัยเรื่องคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนคติของสถานประกอบการ ศึกษากรณีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาคร พบว่าลักษณะของสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาครส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทบริษัทจำกัด ลักษณะการประกอบกิจการเป็นสิ่งทอและประกอบกิจการเครื่องนุ่งห่ม ส่วนใหญ่มีระยะเวลาเริ่มเปิดดำเนินกิจการ 3 - 6 ปี ส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานในสถานประกอบการน้อยกว่า 50 คน และ 51-100 คน และผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่มีสัญชาติไทย เมื่อเปรียบเทียบคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนคติของสถานประกอบการ พบว่า ประเภทกิจการลักษณะการประกอบอุตสาหกรรม ระยะเวลาเปิดดำเนินกิจการ และจำนวนพนักงาน มีความต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติ ด้านคุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณในวิชาชีพมากที่สุด และเมื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนคติของสถานประกอบการ พบว่า ทั้งประเภทกิจการ ลักษณะการประกอบอุตสาหกรรม ระยะเวลาเปิดดำเนินกิจการ และจำนวนพนักงาน มีความต้องการพนักงานที่มีคุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพการบัญชี (ประนอม ตั้งปริษาพานิชย์, 2555)

การศึกษาวิจัยคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน พบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับดี ต่อนักวิชาชีพบัญชีที่มีในปัจจุบัน คือ การมีระดับคะแนนเฉลี่ย 3.00 ขึ้นไป การมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งาน การรักสามัคคีและทำงานกันเป็นทีมมากที่สุด ขณะที่พึงประสงค์นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งานและเกี่ยวกับตารางคำนวณได้ ขณะที่ด้านคุณธรรมจริยธรรม เจ้าของหรือผู้บริหารของสถานประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนักวิชาชีพบัญชีที่มีความซื่อสัตย์สุจริตสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณสมบัติที่นักบัญชีที่ต้องการสูงสุด (สมบูรณ์ กุมาร และ ฐิตินันท์ กุมาร, 2553) สอดคล้องกับการศึกษาเรื่องคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่ที่มีความพึงประสงค์ที่มากที่สุด ด้านความมั่นคงสามารถ คือ ภาษีอากร ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ คือ สามารถเขียนภาษาอังกฤษ ด้านคุณธรรมจริยธรรม คือ มีความรับผิดชอบ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

คือ ไม่ละทิ้งงาน โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร นอกจากนั้นยังต้องการนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ซึ่งเป็นพื้นฐานของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และต้องมีความรู้ทักษะด้านการบัญชีและบัญชีหนี้สิน สามารถใช้เครื่องใช้สำนักงานและคอมพิวเตอร์ได้อย่างดี มีความรับผิดชอบในงานที่ทำ และยังได้เสนอแนะให้สถาบันการศึกษาผลิตบัณฑิตทางการบัญชี โดยเน้นที่ความมีคุณภาพมากกว่าปริมาณของบัณฑิต รวมทั้งควรเสริมสร้างความรู้ความสามารถเทคโนโลยีและด้านภาษาให้มากขึ้น ตลอดจนแทรกคุณธรรม จริยธรรมแก่บัณฑิตด้วย (ต่อลาภ สุขพันธ์, 2549)

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2550) ได้ศึกษาคุณสมบัติเฉพาะที่สำคัญของผู้ทำบัญชีและเพื่อประเมินประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานในวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี จังหวัดมหาสารคาม ตามแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Guidelines- IEG) ฉบับที่ 9 ซึ่งและกำหนดส่วนสำคัญในสามส่วน โดยเน้นที่ส่วนแรก คือ ด้านความรู้และทักษะความชำนาญที่มีคุณค่าทางวิชาชีพพบว่า ความสามารถด้านการทำงานวิชาชีพอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประกอบด้วยทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการสื่อสาร ด้านการแก้ไขปัญหาด้วยเหตุผลด้านการจัดการข้อมูลแต่ขาดความรู้ความเข้าใจการทำบัญชี และการบริหารธุรกิจทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหา และตัดสินใจ ในเหตุการณ์ธุรกิจที่ซับซ้อนได้ดีเท่าที่ควร ไม่สามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารในการตัดสินใจได้ จึงต้องมีผู้ทำบัญชีไปเพิ่มพูนหาความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีและความรู้ที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาค้นคว้าเอกสารและงานวิจัย ที่เกี่ยวข้อง ในการศึกษาครั้งนี้ไม่พบงานวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยโดยตรง แต่มีบุคคลหลายท่านได้ให้ความสนใจเรื่องคุณสมบัติจรรยาบรรณของของนักวิชาชีพบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาการจ้องประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในทรรศนะคติผู้ทำบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีทราบถึง องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามทรรศนะคติผู้ทำบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในการพัฒนาตนเองของนักวิชาชีพบัญชีของไทยให้มีคุณสมบัติที่เหมาะสมในการประกอบวิชาชีพตามความต้องการของผู้ประกอบการ

2.3 กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิเคราะห์องค์ประกอบของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพ พ.ศ. 2561 ตามทัศนคติของผู้ทำบัญชี

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี :

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

อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของ :

1. อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน
2. อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
3. อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน
4. อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย
5. อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เพื่อศึกษาการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติผู้ทำบัญชี ซึ่งผู้วิจัยได้ดำเนินการและเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาค้นคว้า โดยมีขั้นตอนดำเนินงานดังนี้

- 3.1 ประชากรและตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้

3.1 ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรสำหรับการวิจัยนี้ ได้แก่ พนักงานบัญชีในบริษัทธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อย SMEs ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 64,088 คน

สำหรับตัวอย่างงานวิจัยนี้ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้แทนประชากร โดยการเปิดตาราง ยามาเน (Yamane,T. 1973) ได้จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้า เท่ากับ 382 คน

3.2 เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นศึกษาวิจัยที่เน้นการดำเนินงานเชิงปริมาณ ดังนั้นเครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งมี 4 ตอน คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

ทั้งนี้แบบสอบถามในตอนที่ 2 และตอนที่ 3 มีลักษณะคำถามเป็นแบบสอบถามแบบเลือกตอบ check list ซึ่งแบบสอบถามจำแนกออกเป็น 5 ระดับตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert อ้างถึงใน ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ, 2541) ดังนี้

5 หมายถึง	มากที่สุด
4 หมายถึง	มาก
3 หมายถึง	ปานกลาง
2 หมายถึง	น้อย
1 หมายถึง	น้อยที่สุด

แบบสอบถามในครั้งนี้มีกำหนดเกณฑ์ของเบสท์ (Best, 1981 : 179 อ้างถึงใน (พนอ วัติ จันทนา, 2547) มีเกณฑ์ค่าเฉลี่ยตามรายละเอียดดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.21-5.00	หมายถึง	มากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย 3.41-4.20	หมายถึง	มาก
คะแนนเฉลี่ย 2.61-3.40	หมายถึง	ปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 1.81-2.60	หมายถึง	น้อย
คะแนนเฉลี่ย 1.00-1.80	หมายถึง	น้อยที่สุด

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่าง ระหว่างเดือนพฤษภาคม - ตุลาคม 2562 เพื่อนำมาใช้ในการศึกษาในครั้งนี้

แหล่งที่มาของข้อมูล

3.3.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เก็บรวบรวมข้อมูลโดยแจกแบบสอบถามให้แก่พนักงานบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 382 คน

3.3.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ศึกษาได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการศึกษาทบทวนวรรณกรรม ค้นคว้าจากหนังสือ ตำราวิชาการ งานการวิจัยที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ โดยการนำทฤษฎี แนวคิด ข้อมูลที่ค้นคว้าจากตำรา และข้อมูลสารสนเทศ รวบรวมมาวิเคราะห์ เพื่อทำการสรุปผลการศึกษา

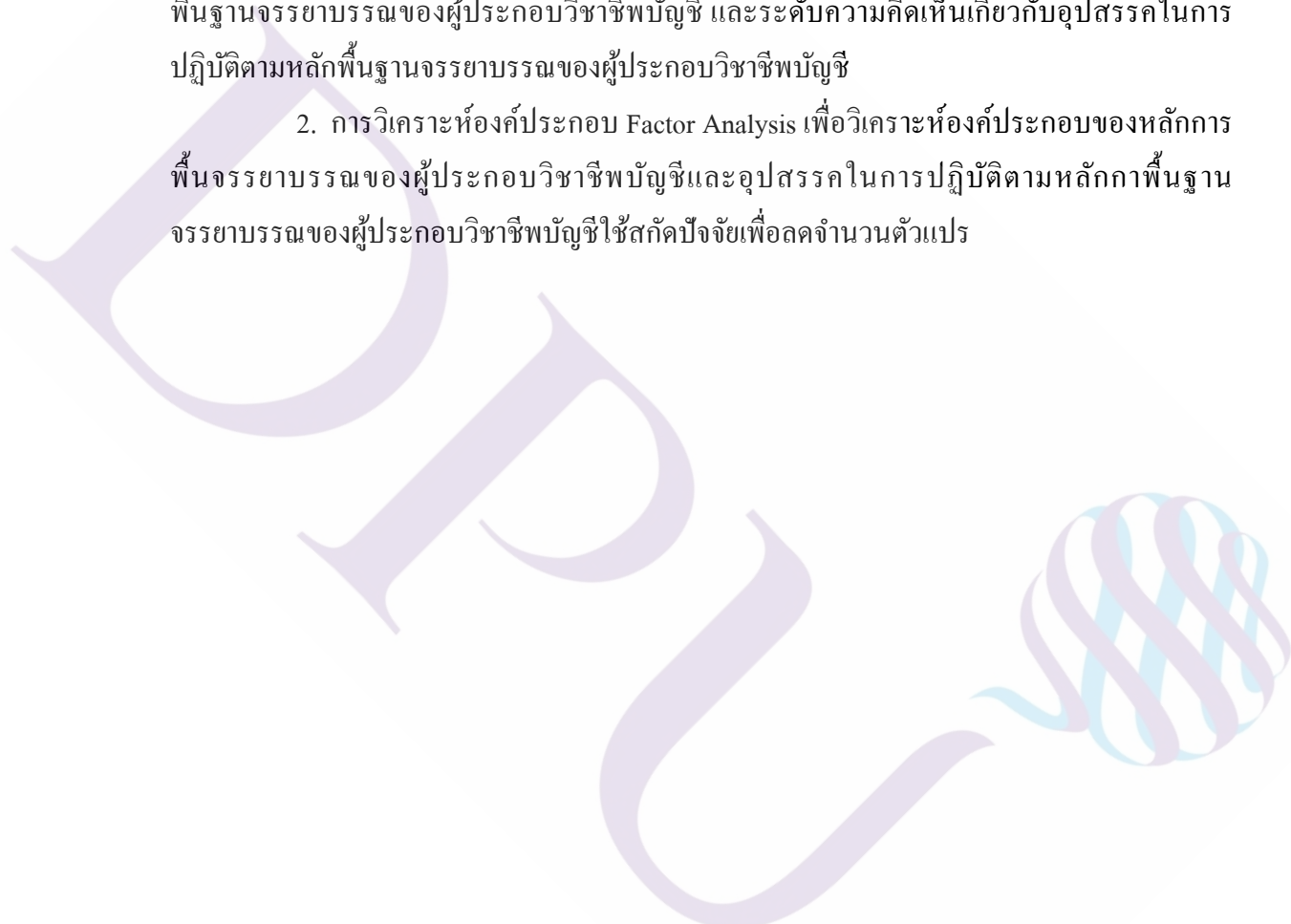
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จะได้ข้อมูลปฐมภูมิซึ่งได้มาจากแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืน โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปใช้สถิติ ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา จะใช้วิธีการแจกแจงความถี่ แล้วนำเสนอผลในรูปแบบร้อยละ เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การหาค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่อแสดงระดับความคิดเห็นที่เกี่ยวกับพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2. การวิเคราะห์องค์ประกอบ Factor Analysis เพื่อวิเคราะห์องค์ประกอบของหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักกาพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้สก็คป์ปัจจัยเพื่อลดจำนวนตัวแปร



บทที่ 4

ผลการวิจัย

การศึกษา เรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี” โดยการใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลซึ่งได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์และใช้วิเคราะห์ได้จำนวน 382 ชุด นำเสนอ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์องค์ประกอบด้วยวิธี Factor Analysis 1) การวิเคราะห์องค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2) การวิเคราะห์องค์ประกอบอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการวิเคราะห์ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ซึ่งผลการวิจัยได้อธิบายไว้ในรูปของแบบอัตราส่วนหรือร้อยละได้ดังนี้

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	155	40.6
หญิง	227	59.4
รวม	382	100
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	56	14.7
30-39 ปี	99	25.9
40-49 ปี	143	37.4
50 ปีขึ้นไป	84	22.0
รวม	382	100
3. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	234	61.3
สูงกว่าปริญญาตรี	148	38.7
รวม	382	100
4. ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน		
น้อยกว่า 5 ปี	65	17.0
5 - 10 ปี	172	45.0
มากกว่า 10 ปี	145	38.0
รวม	382	100

จากตารางที่ 4.1 พบว่าข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกได้ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

เพศ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 227 คน คิดเป็นร้อยละ 59.4 และเพศชาย จำนวน 155 คน คิดเป็นร้อยละ 40.6

อายุ ส่วนใหญ่มีอายุ 40-49 ปี จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 37.4 รองลงมา คือ อายุ 30-39 ปี จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 25.90

ระดับการศึกษา ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 234 คน คิดเป็นร้อยละ 61.3 และสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 38.7

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่ 5 - 10 ปี จำนวน 172 คน คิดเป็นร้อยละ 45.0 รองลงมา คือ ระยะเวลาการปฏิบัติงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 145 คน คิดเป็นร้อยละ 38.0 และน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 17.0

4.2 ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จากการวิเคราะห์ข้อมูลค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แบ่งออกเป็น 6 ด้าน 1.) ความซื่อสัตย์สุจริต 2.) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3.) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4.) การรักษาความลับ 5.) พฤติกรรมทางวิชาชีพ 6.) ความโปร่งใส และการวิเคราะห์ข้อมูลค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แบ่งออกเป็น 5 ด้าน 1.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน 2.) อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง 3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน 4.) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย 5.) อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ซึ่งผลการวิจัยได้อธิบายไว้ในรูปของค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานดังนี้

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

ความซื่อสัตย์สุจริต	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้องไม่บิดเบือนความจริง	3.89	.881	มาก	1
2. ท่านมั่นใจว่าได้ประพฤติตนได้อย่างตรงไปตรงมา จริงใจต่อการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ	3.60	.769	มาก	3
3. ท่านได้ประพฤติตนบนพื้นฐานวิชาชีพ สำนักในหน้าที่และปฏิบัติงานด้วยความจริงใจต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	3.27	.978	ปานกลาง	4
4. ท่านตระหนักถึงความซื่อตรงทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	3.87	1.008	มาก	2
รวม	3.65	.570	มาก	

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ค่าเฉลี่ยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.65$, S.D. .570) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับจากมากไปน้อย ค่าเฉลี่ยมาสุดอยู่ในระดับมาก ได้แก่ การมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้องไม่บิดเบือนความจริง ($\bar{X} = 3.89$, S.D. .881) รองลงมา คือ การตระหนักถึงความซื่อตรงทางวิชาชีพและทางธุรกิจค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$, S.D. 1.008) การมั่นใจว่าได้ประพฤติตนได้อย่างตรงไปตรงมา จริงใจต่อการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.60$, S.D. .769) และสุดท้ายการได้ประพฤติตนบนพื้นฐานวิชาชีพ สำนักในหน้าที่และปฏิบัติงานด้วยความจริงใจต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.27$, S.D. .978) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านรับผิดชอบในงานที่ทำโดยไม่มีข้อจำกัด มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรืออิทธิพลใด ๆ	2.85	.895	ปานกลาง	3
2. ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจัง ต่อเนื่องโดยไม่ยอมให้มีอคติหรือเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์	3.30	.869	ปานกลาง	2
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยการใช้อุดลยพินิจทางวิชาชีพอย่างเป็นอิสระปราศจากความลำเอียง	3.64	.966	มาก	1
4. ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเป็นธรรมปราศจากอิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น	2.84	.897	ปานกลาง	4
รวม	3.40	.804	ปานกลาง	

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ค่าเฉลี่ยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.40$, S.D. .804) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับจากมากไปน้อย การสามารถปฏิบัติงานโดยการใช้อุดลยพินิจทางวิชาชีพอย่างเป็นอิสระปราศจากความลำเอียงค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.64$, S.D. .966) รองลงมา คือ การมีการปฏิบัติงานที่จริงจัง ต่อเนื่องโดยไม่ยอมให้มีอคติหรือเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.30$, S.D. .869) การรับผิดชอบในงานที่ทำโดยไม่มีข้อจำกัด มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรืออิทธิพลใด ๆ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.85$, S.D. .895) และสุดท้ายการปฏิบัติงานได้อย่างเป็นธรรมปราศจากอิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 2.84$, S.D. .897) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพบัญชีภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี	3.90	.868	มาก	1
2. ท่านใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน	3.62	.773	มาก	3
3. ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	3.28	.897	ปานกลาง	4
4. ท่านปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	3.86	.820	มาก	2
รวม	3.66	.674	มาก	

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ค่าเฉลี่ยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.66$, S.D. .674) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย คือ การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพบัญชีภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.90$, S.D. .868) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.86$, S.D. .820) การใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.62$, S.D. .773) การมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อทำให้งานสำเร็จและสุดท้ายมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.28$, S.D. .897) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ

การรักษาความลับ	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ	3.65	.715	มาก	1
2. ท่านมุ่งเน้นการรักษาความลับโดยคำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูล	3.60	.632	มาก	3
3. ท่านใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ	3.62	.803	มาก	2
4. ในการปฏิบัติงานของท่าน ได้ตระหนักถึงการไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม	3.57	.801	มาก	4
รวม	3.61	.713	มาก	

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ค่าเฉลี่ยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.61$, S.D. .713) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับจากมากไปน้อย คือ การหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.65$, S.D. .715) รองลงมา การใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.62$, S.D. .803) การมุ่งเน้นการรักษาความลับโดยคำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูลค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.60$, S.D. .632) ในการปฏิบัติงานของท่าน ได้ตระหนักถึงการไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สามค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.57$, S.D..801) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทาววิชาชีพ

พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ระดับความพึงพอใจ			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านรักผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	3.09	.957	ปานกลาง	4
2. ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำใดที่อาจทำให้เกิดความเสียหายแห่งเกียรติศักดิ์ทางวิชาชีพ	3.17	.836	ปานกลาง	2
3. ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี	3.18	.715	ปานกลาง	1
4. ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม มีความรับผิดชอบต่อ	3.10	.965	ปานกลาง	3
รวม	3.02	.685	ปานกลาง	

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ค่าเฉลี่ย หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.02$, S.D. .685) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย การมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.18$, S.D. .715) รองลงมา คือ การหลีกเลี่ยงการกระทำใดที่อาจทำให้เกิดความเสียหายแห่งเกียรติศักดิ์ทางวิชาชีพค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.17$, S.D. .836) การปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม มีความรับผิดชอบต่ออยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.10$, S.D. .965) และสุดท้ายท่านรักผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมายค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.09$, S.D. .957) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส

ความโปร่งใส	ระดับความพึงพอใจ			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านมั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีของท่านที่นำมาใช้ ถูกต้องครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบันและสะท้อนให้เห็นภาพที่แท้จริงอันเป็นสาระสำคัญ	3.62	1.094	มาก	4
2. ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วนชัดเจน และเชื่อถือได้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง	3.78	.953	มาก	3
3. ท่านมั่นใจว่าท่านได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้	3.79	.946	มาก	2
4. ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ	3.85	.901	มาก	1
รวม	3.63	.817	มาก	

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ค่าเฉลี่ยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส โดยรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.63$, S.D. .817) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย คือ ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$, S.D. .901) รองลงมา คือ การมั่นใจว่าการได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.79$, S.D. .946) การมีการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วนชัดเจน และเชื่อถือได้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.78$, S.D. .953) และสุดท้ายการมั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีของท่านที่นำมาใช้ถูกต้องครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบันและสะท้อนให้เห็นภาพที่แท้จริงอันเป็นสาระสำคัญค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.62$, S.D. 1.094) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน

อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน	ระดับความพึงพอใจ			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมโดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน	3.79	.805	มาก	1
2. ท่านมั่นใจว่าผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์ไม่มีที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมทางผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของท่าน	3.76	.684	มาก	2
3. ท่านมั่นใจว่าอิทธิพลจากผลประโยชน์ใด ๆ ไม่มีผลต่อการใช้ดุลยพินิจที่ในการปฏิบัติหน้าที่ของท่าน	3.66	.718	มาก	3
รวม	3.78	.689	มาก	

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ค่าเฉลี่ยส่วนใหญ่ให้ระดับความสำคัญต่ออุปสรรคในการปฏิบัติ ตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน โดยรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.78$, S.D. .689) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย คือ การมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมโดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.79$, S.D. .805) รองลงมา การมั่นใจว่าผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์ไม่มีที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมทางผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของท่าน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.76$, S.D. .684) และสุดท้ายการมั่นใจว่าอิทธิพลจากผลประโยชน์ใด ๆ ไม่มีผลต่อการใช้ดุลยพินิจที่ในการปฏิบัติหน้าที่ของท่าน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.66$, S.D. .718) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง

อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง	ระดับความพึงพอใจ			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลการใช้ดุลยพินิจ	3.65	.805	มาก	3
2. ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม	3.72	.718	มาก	1
3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานทางบัญชี	3.69	.832	มาก	2
รวม	3.82	.839	มาก	

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ค่าเฉลี่ยอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง โดยรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$, S.D. .839) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย คือ การมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.72$, S.D. .718) รองลงมา ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ทางบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.69$, S.D. .832) และสุดท้ายการสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลการใช้ดุลยพินิจค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.65$, S.D. .805) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน	ระดับความพึงพอใจ			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านมั่นใจว่าท่านอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม	3.45	.815	มาก	3
2. ท่านตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของนายจ้าง	3.62	.818	มาก	1
3. ท่านมั่นใจว่าได้ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม	3.50	.702	มาก	2
รวม	3.80	.814	มาก	

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ค่าเฉลี่ยอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน โดยรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.80$, S.D. .814) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับจากมากไปน้อย คือ การตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของนายจ้าง ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.62$, S.D. .818) รองลงมา การมั่นใจว่าได้ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.50$, S.D. .702) และสุดท้ายการมั่นใจว่าท่านอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.45$, S.D. .815) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย	ระดับความพึงพอใจ			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านมั่นใจการปฏิบัติงานบัญชีของท่านมีความ สัมพันธ์อันยาวนานเกิดจากความเห็นอกเห็นใจ จนเกินไป	3.75	.715	มาก	3
2. ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านไม่ได้เกิด จากความสัมพันธ์อันยาวนาน ความเห็นใจ จนเกินไปในผลประโยชน์ของนายจ้าง	3.92	.910	มาก	1
3. ท่านคำนึงถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงานทาง บัญชีมากกว่าคำนึงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อ นายจ้าง	3.81	.812	มาก	2
รวม	3.91	.784	มาก	

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ค่าเฉลี่ยอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย โดยรวมอยู่ในระดับ มาก ($\bar{X} = 3.91$, S.D. .784) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย คือ การ มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านไม่ได้เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน ความเห็นใจจนเกินไปใน ผลประโยชน์ของนายจ้างอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$, S.D. .910) รองลงมา คือการคำนึงถึงความ ถูกต้องในการปฏิบัติงานทางบัญชีมากกว่าคำนึงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อนายจ้าง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.81$, S.D. .812) และสุดท้ายการมั่นใจการปฏิบัติงานบัญชีของท่านมีความสัมพันธ์อัน ยาวนานเกิดจากความเห็นอกเห็นใจจนเกินไป ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.75$, S.D. .715) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย

อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่	ระดับความพึงพอใจ			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ท่านมั่นใจว่า ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้เกิดจากแรงกดดันของนายจ้าง	3.55	.815	มาก	3
2. ท่านมั่นใจว่า นายจ้างไม่ได้ใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน	3.63	.719	มาก	1
3. ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้ถูกการยับยั้งจากนายจ้างที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ	3.60	.718	มาก	2
รวม	3.81	.884	มาก	

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ค่าเฉลี่ยอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่โดยรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.81$, S.D. .884) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย คือ 2. การมั่นใจว่า นายจ้างไม่ได้ใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.63$, S.D. .719) รองลงมา การมั่นใจว่าการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้ถูกการยับยั้งจากนายจ้างที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.60$, S.D. .718) และสุดท้ายการมั่นใจว่า ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้เกิดจากแรงกดดันของนายจ้าง ($\bar{X} = 3.55$, S.D. .815) ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์องค์ประกอบด้วยวิธี Factor Analysis

จากการวิเคราะห์องค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประวิชาชีพบัญชี แบ่งออกเป็น 6 ด้าน ตามข้อกำหนดของผู้ประกอบ คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 4.13 การวัดความเชื่อมั่นขององค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ

Reliability Statistics	Cronbach's Alpha	N of Items
	.865	24

ผลลัพธ์ที่ได้จากการวัดความน่าเชื่อถือในตารางที่ 4.13 มีค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ขององค์ประกอบทั้งหมดในแบบสอบถามชุดนี้ เท่ากับ .865 ถือว่ามีค่าความเชื่อมั่นที่เหมาะสม หรือยอมรับได้ เนื่องจากมีค่าเกิน 0.8 ขึ้นไป (ไพทอร์ย์ โปธิสว่าง, 2556)

ตารางที่ 4.14 ตารางแสดงการวัดความเหมาะสมของปัจจัยด้วย KMO and Bartlett's Test.

KMO and Bartlett's Test.	Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	.954
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	223.205
	df	45
	Sig	.000

จากตารางที่ 4.14 เป็นการใช้ Kaiser-Meyer-Olkin วัดความเหมาะสมของข้อมูลการใช้เทคนิค Factor Analysis ผลที่ได้เท่ากับ .954 ซึ่งมากกว่า .5 และเข้าใกล้ค่า 1.00 (จูไรรัตน์ ทรุฑคำ, 2558) จึงสรุปได้ว่าข้อมูลที่มีอยู่มีความเหมาะสมที่จะใช้เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis)

ส่วน Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปร สถิติทดสอบมีการแจกแจงโดยประมาณ แบบ Chi-Square ได้ค่า Significance = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.01 แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรทุกตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน จึงใช้เทคนิค การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) ในการวิเคราะห์ต่อไป (จูไรรัตน์ ทรุฑคำ, 2558)

ในส่วนของการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ ผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามเพื่อการศึกษาองค์ประกอบรวมที่สามารถอธิบายความสัมพันธ์ร่วมระหว่างตัวแปรเพื่อให้ได้ตัวแปรใหม่ให้น้อยที่สุด ซึ่งเป็นการนำตัวแปรเดิมที่มีอยู่จำนวนมากมาสกัดให้ได้องค์ประกอบใหม่ที่มีจำนวนน้อยกว่าจำนวนตัวแปรเดิม และผลจากการใช้วิเคราะห์องค์ประกอบ ทำให้ทราบค่าแปรปรวนทั้งหมดที่สามารถอธิบายได้ (Total Variance Explained) และ เมทริกซ์องค์ประกอบ (Rotate Component Matrix ดังนี้



ตารางที่ 4.15 ตารางแสดงค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis หลักการพื้นฐาน
ของจรรยาบรรณ

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	11.936	49.731	49.731	11.936	49.731	49.731
2	5.328	22.200	71.931	5.328	22.200	71.931
3	1.941	8.088	80.019	1.941	8.088	80.019
4	1.003	4.179	84.198	1.003	4.179	84.198
5	.784	3.267	87.465			
6	.618	2.573	90.039			
7	.594	2.475	92.514			
8	.476	1.983	94.497			
9	.458	1.907	96.404			
10	.356	1.485	97.888			
11	.192	.799	98.687			
12	.177	.739	99.426			
13	.138	.574	100.000			
14	2.668E-16	1.112E-15	100.000			
15	1.982E-16	8.257E-16	100.000			
16	1.393E-16	5.804E-16	100.000			
17	7.437E-17	3.099E-16	100.000			
18	3.204E-17	1.335E-16	100.000			
19	-4.086E-17	-1.702E-16	100.000			
20	-5.856E-17	-2.440E-16	100.000			
21	-1.173E-16	-4.888E-16	100.000			
22	-2.245E-16	-9.355E-16	100.000			
23	-3.637E-16	-1.515E-15	100.000			
24	-1.532E-15	-6.385E-15	100.000			

Extraction Method : Principal Component Analysis

ตารางที่ 4.16 ตารางแสดงค่า Rotate Component Matrix (a) จากการทำ การทำ Factor Analysis

ตัวแปร	Component			
	1	2	3	4
ท่านมั่นใจว่าได้ประพฤติตนได้อย่างตรงไปตรงมา จริงใจต่อการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ	.872			
ท่านได้ประพฤติตนบนพื้นฐานวิชาชีพ สำนักในหน้าที่และปฏิบัติงานด้วยความจริงใจต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	.829			
ท่านตระหนักถึงความซื่อตรงทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	.851			
ท่านรับผิดชอบในงานที่ทำโดยไม่มีข้อจำกัด มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรืออิทธิพลใด ๆ	.845			
ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจัง ต่อเนื่องโดยไม่ยอมให้มือคดหรือเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์	.833			
ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพอย่างเป็นอิสระปราศจากความลำเอียง	.825			
ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเป็นธรรมปราศจากอิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น	.630			
ท่านใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพบัญชีภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี	.581			
ท่านใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน		.602		
ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด		.766		
ท่านปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย		.821		

ตารางที่ 4.16 ตารางแสดงค่า Rotate Component Matrix (a) จากการทำ การทำ Factor Analysis (ต่อ)

ตัวแปร	Component			
	1	2	3	4
ท่านหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ			.817	
ท่านมุ่งเน้นการรักษาความลับโดยคำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูล			.872	
ท่านใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ			.829	
ในการปฏิบัติงานของท่าน ได้ตระหนักถึงการไม่นำข้อมูลไม่ใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม			.851	
ท่านรักผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย			.845	
ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำใดที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียแห่งเกียรติศักดิ์ทางวิชาชีพ			.833	
ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี			.825	
ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น			.630	
ท่านมั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีของท่านที่นำมาใช้ถูกต้องครบถ้วนเพียงพอเป็นปัจจุบันและสะท้อนให้เห็นภาพที่แท้จริงอันเป็นสาระสำคัญ			.581	
ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วนชัดเจน และเชื่อถือได้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง				.602
ท่านมั่นใจว่าท่านได้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้				.766
ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ				.821
ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง ไม่บิดเบือนความจริง				.727

Extraction Method : Principal Component Analysis. Rotation Method; Varimax Kaiser

Normalization.^a a. Rotation converged in 4 iterations.

จากตารางที่ 4.16 Rotate Component Matrix (a) เมื่อมีการหมุนแกนปัจจัยโดยวิธี Varimax ค่า Factor Analysis ค่าที่ได้ทำให้ปัจจัยทั้งหมด 4 องค์ประกอบ โดยตารางที่ 4.16 Rotate Component Matrix (a) ได้แสดงเมทริกซ์องค์ประกอบของแต่ละองค์ประกอบไว้แล้ว และองค์ประกอบที่ได้นี้สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรได้ ซึ่งตารางที่ 4.16 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัยทั้ง 4 องค์ประกอบ อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 84.198% ซึ่งแบ่งได้ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 ความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

องค์ประกอบที่ 2 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐาน
ในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบที่ 3 การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ

องค์ประกอบที่ 4 ความโปร่งใส

หลังจากได้องค์ประกอบใหม่ทั้ง 4 องค์ประกอบ ตามที่ได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.16 Rotate Component Matrix (a) สามารถจัดกลุ่มองค์ประกอบและตั้งชื่อให้แต่ละองค์ประกอบโดยพิจารณาจากลักษณะความคล้ายคลึงกันระหว่างตัวแปรที่อยู่ในองค์ประกอบได้ดังนี้

องค์ประกอบที่ได้นี้ประกอบด้วยตัวแปรทั้งหมด 24 ตัวแปร สามารถสรุปค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor Loading) ของแต่ละปัจจัย ซึ่งแสดงตามชื่อปัจจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 4.17 องค์ประกอบที่ 1 ความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

คำถามที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	ท่านมั่นใจว่าได้ประพฤติตนได้อย่างตรงไปตรงมา จริงใจต่อการปฏิบัติงานทวงวิชาชีพ	.872
2	ท่านได้ประพฤติตนบนพื้นฐานวิชาชีพ สำนึกในหน้าที่และปฏิบัติงานด้วยความจริงใจต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	.829
3	ท่านตระหนักถึงความซื่อตรงทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	.851
4	ท่านรับผิดชอบในงานที่ทำโดยไม่มีข้อจำกัด มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรืออิทธิพลใด ๆ	.845
5	ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจัง ต่อเนื่องโดยไม่ยอมให้มีอคติหรือเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์	.833
6	ท่านสามารถปฏิบัติงาน โดยการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพอย่างเป็นอิสระปราศจากความลำเอียง	.825
7	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเป็นธรรมปราศจากอิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น	.630
8	ท่านใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพบัญชีภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี	.581

จากตารางที่ 4.17 ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบที่ 1 เป็นองค์ประกอบความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ประกอบด้วย 8 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านมั่นใจว่าได้ประพฤติตนได้อย่างตรงไปตรงมา จริงใจต่อการปฏิบัติงานทวงวิชาชีพ เป็นต้น

ตารางที่ 4.18 องค์ประกอบที่ 2 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

คำถามที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	ท่านใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน	.602
2	ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทำงานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	.766
3	ท่านปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	.821

จากตารางที่ 4.18 ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบที่ 2 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย เป็นต้น

ตารางที่ 4.19 องค์ประกอบที่ 3 การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ

คำถามที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	ท่านหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ	.817
2	ท่านมุ่งเน้นการรักษาความลับโดยคำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูล	.872
3	ท่านใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ	.829
4	ในการปฏิบัติงานของท่าน ได้ตระหนักถึงการไม่นำข้อมูลไม่ใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม	.851
5	ท่านรักษผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	.845
6	ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำใดที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียแห่งเกียรติศักดิ์ทางวิชาชีพ	.833
7	ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี	.825
8	ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น	.630
9	ท่านมั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีของท่านที่นำมาใช้ถูกต้องครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบันและสะท้อนให้เห็นภาพที่แท้จริงอันเป็นสาระสำคัญ	.581

จากตารางที่ 4.19 ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบที่ 3 การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 9 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านมุ่งเน้นการรักษาความลับโดยคำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูล เป็นต้น

ตารางที่ 4.20 องค์ประกอบที่ 4 ความโปร่งใส

คำถามที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน นัดเจน และเชื่อถือได้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง	.602
2	ท่านมั่นใจว่าท่านได้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง มาตรฐาน วิชาชีพที่กำหนดไว้	.766
3	ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่าง สม่ำเสมอ	.821
4	ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้องไม่บิดเบือนความจริง	.727

จากตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบที่ 4 ความโปร่งใส ประกอบด้วย 4 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ เป็นต้น

การวิเคราะห์องค์ประกอบด้วยวิธี Factor Analysis ของหลักการอุปสรรค

จากการวิเคราะห์องค์ประกอบอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน แบ่งออกเป็น 5 ด้าน คือ อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน อุปสรรคที่เกิดจากการคุ้นเคย อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ซึ่งผลการวิจัยได้วิเคราะห์องค์ประกอบโดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 4.21 การวัดความเชื่อมั่นขององค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ

Reliability Statistics	Cronbach's Alpha	N of Items
	.845	15

ผลลัพธ์ที่ได้จากการวัดความน่าเชื่อถือในตารางที่ 4.20 มีค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ขององค์ประกอบทั้งหมดในแบบสอบถามชุดนี้ เท่ากับ .845 ถือว่ามีค่าความเชื่อมั่นที่เหมาะสม หรือยอมรับได้ เนื่องจากมีค่าเกิน 0.8 ขึ้นไป (ไพฑูรย์ โปธิสว่าง, 2556)

ตารางที่ 4.22 ตารางแสดงการวัดความเหมาะสมของปัจจัยด้วย KMO and Bartlett's Test.

KMO and Bartlett's Test.	Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	.894
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	213.215
	df	45
	Sig	.000

จากตารางที่ 4.22 เป็นการใช้ Kaiser-Meyer-Olkin วัดความเหมาะสมของข้อมูลการใช้เทคนิค Factor Analysis ผลที่ได้เท่ากับ .894 ซึ่งมากกว่า .5 และเข้าใกล้ค่า 1.00 (จูไรรัตน์ ทรุฑคำ, 2558) จึงสรุปได้ว่าข้อมูลที่มีอยู่มีความเหมาะสมที่จะใช้เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis)

ส่วน Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปร สถิติทดสอบมีการแจกแจงโดยประมาณ แบบ Chi-Square ได้ค่า Significance = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.01 แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรทุกตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน จึงใช้เทคนิค การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) ในการวิเคราะห์ต่อไป (จูไรรัตน์ ทรุฑคำ, 2558)

ในส่วนของการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ ผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามเพื่อการศึกษาองค์ประกอบร่วมที่สามารถอธิบายความสัมพันธ์ร่วมระหว่างตัวแปรเพื่อให้ได้ตัวแปรใหม่ให้น้อยที่สุด ซึ่งเป็นการนำตัวแปรเดิมที่มีอยู่จำนวนมากมาสกัดให้ได้องค์ประกอบใหม่ ที่มีจำนวนน้อยกว่าจำนวนตัวแปรเดิม และผลจากการใช้วิเคราะห์องค์ประกอบ ทำให้ทราบค่าแปรปรวนทั้งหมดที่สามารถอธิบายได้ (Total Variance Explained) และ เมทริกซ์องค์ประกอบ (Rotate Component Matrix ดังนี้

ตารางที่ 4.23 ตารางแสดงค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis หลักองค์ประกอบ
การอุปสรรคในการปฏิบัติ

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	5.390	35.932	35.932	5.390	35.932	35.932
2	3.112	20.746	56.677	3.112	20.746	56.677
3	1.849	12.330	69.007	1.849	12.330	69.007
4	.890	5.930	74.938			
5	.749	4.991	79.929			
6	.692	4.616	84.545			
7	.435	2.897	87.442			
8	.410	2.734	90.175			
9	.341	2.270	92.446			
10	.277	1.844	94.289			
11	.254	1.695	95.985			
12	.225	1.501	97.486			
13	.162	1.081	98.567			
14	.128	.855	99.422			
15	.087	.578	100.000			

Extraction Method : Principal Component Analysis

ตารางที่ 4.24 ตารางแสดงค่า Rotate Component Matrix (a) จากการทำให้การทำให้ Factor Analysis

ตัวแปร	Component		
	1	2	3
ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมโดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน		.520	
ท่านมั่นใจว่าผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์ไม่มีที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมทางผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของท่าน		.710	
ท่านมั่นใจว่าอิทธิพลจากผลประโยชน์ใด ๆ ไม่มีผลต่อการใช้ดุลยพินิจที่ในการปฏิบัติหน้าที่ของท่าน		.728	
ท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลการใช้ดุลยพินิจ		.580	
ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม		.598	
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ทางบัญชี			.378
ท่านมั่นใจว่าท่านอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม			.361
ท่านตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานสถานภาพของนายจ้าง			.462
ท่านมั่นใจว่าได้ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม			.422
ท่านมั่นใจการปฏิบัติงานบัญชีของท่านมีความสัมพันธ์อันยาวนานเกิดจากความเห็นอกเห็นใจจนเกินไป	.655		
ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านไม่ได้เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน ความเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ของนายจ้าง	.791		
ท่านคำนึงถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงานทางบัญชีมากกว่าคำนึงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อนายจ้าง	.828		
ท่านมั่นใจว่า ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้เกิดจากแรงกดดันของนายจ้าง	.790		
ท่านมั่นใจว่า นายจ้างไม่ได้ใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน	.786		
ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้ถูกรับยั้งจากนายจ้างที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ	.806		

Extraction Method : Principal Component Analysis. Rotation Method; Varimax Kaiser Normalization.^a a. Rotation converged in 3 iterations.

จากตารางที่ 4.24 Rotate Component Matrix (a) เมื่อมีการหมุนแกนปัจจัยโดยวิธี Varimax ค่า Factor Analysis ค่าที่ได้ทำให้องค์ประกอบทั้งหมด 3 องค์ประกอบ โดยตารางที่ 4.23 Rotate Component Matrix (a) ได้แสดงเมทริกซ์องค์ประกอบของแต่ละองค์ประกอบไว้แล้ว และองค์ประกอบที่ได้นี้สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรได้ ซึ่งตารางที่ 4.24 Total Variance Explained สรุปได้ว่าองค์ประกอบทั้ง 3 องค์ประกอบอธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 69.007% ซึ่งแบ่งได้ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

องค์ประกอบที่ 2 อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง

องค์ประกอบที่ 3 อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

หลังจากได้องค์ประกอบใหม่ทั้ง 3 องค์ประกอบ ตามที่ได้แสดงไว้ในตารางที่ 4.24 Rotate Component Matrix (a) สามารถจัดกลุ่มองค์ประกอบและตั้งชื่อให้แต่ละองค์ประกอบ โดยพิจารณาจากลักษณะความคล้ายคลึงกันระหว่างตัวแปรที่อยู่ในองค์ประกอบได้ดังนี้

องค์ประกอบที่ได้นี้ประกอบด้วยตัวแปรทั้งหมด 15 ตัวแปร สามารถสรุปค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor Loading) ของแต่ละปัจจัย ซึ่งแสดงตามชื่อปัจจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 4.25 องค์ประกอบที่ 1 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

คำถามที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	ท่านมั่นใจการปฏิบัติงานบัญชีของท่านมีความสัมพันธ์อันยาวนาน เกิดจากความเห็นอกเห็นใจจนเกินไป	.655
2	ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านไม่ได้เกิดจากความสัมพันธ์อัน ยาวนาน ความเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ของนายจ้าง	.791
3	ท่านคำนึงถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงานทางบัญชีมากกว่า คำนึงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อนายจ้าง	.828
4	ท่านมั่นใจว่า ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้เกิดจากแรง กดดันของนายจ้าง	.790
5	ท่านมั่นใจว่า นายจ้าง ไม่ได้ใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อการปฏิบัติงาน บัญชีของท่าน	.786
6	ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้ถูกการยับยั้ง จากนายจ้างที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ	.806

จากตารางที่ 4.25 ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบที่ 1 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย และอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ประกอบด้วย 6 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านคำนึงถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงานทางบัญชีมากกว่าคำนึงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อนายจ้างเป็นต้น

ตารางที่ 4.26 องค์ประกอบที่ 2 อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

คำถามที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมโดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน	.520
2	ท่านมั่นใจว่าผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์ไม่มีที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมทางผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของท่าน	.710
3	ท่านมั่นใจว่าอิทธิพลจากผลประโยชน์ใด ๆ ไม่มีผลต่อการใช้ดุลยพินิจที่ในการปฏิบัติหน้าที่ของท่าน	.728
4	ท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลการใช้ดุลยพินิจ	.580
5	ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม	.598

จากตารางที่ 4.26 ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบที่ 1 อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ประกอบด้วย 5 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านมั่นใจว่าอิทธิพลจากผลประโยชน์ใด ๆ ไม่มีผลต่อการใช้ดุลยพินิจที่ในการปฏิบัติหน้าที่ของท่าน เป็นต้น

ตารางที่ 4.27 องค์ประกอบที่ 3 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่

คำถามที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ทางบัญชี	.378
2	ท่านมั่นใจว่าท่านอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม	.361
3	ท่านตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานสถานภาพของนายจ้าง	.462
4	ท่านมั่นใจว่าได้ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม	.422

จากตารางที่ 4.27 ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบที่ 1 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ประกอบด้วย 4 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุดคือ ท่านตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานสถานภาพของนายจ้าง เป็นต้น

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาวิจัยเรื่อง การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี ใช้วิธีการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยศึกษาจากพนักงานบัญชีในบริษัทธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อย SMEs ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจำนวน 382 คน

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) โดยเลือกวิเคราะห์ปัจจัยเชิงสำรวจ เพื่อสกัดองค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี ผู้วิจัยขอเสนอผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

1.) ผลการวิจัยในส่วนของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 40-49 ปี มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 5 - 10 ปี ตามลำดับ

2.) ผลการศึกษาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

2.1) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ได้แก่ ด้านการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง ไม่บิดเบือนความจริง

2.2) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน โดยการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพอย่างเป็นอิสระปราศจากความลำเอียง

2.3) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี

2.4) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ ได้แก่ ด้านการหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ

2.5) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พฤติกรรมทางวิชาชีพ ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยง้อใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

2.6) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ได้แก่ ด้านการในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ

2.7) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมโดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน

2.8) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม

2.9) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ได้แก่ ด้านการตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของนายจ้าง

2.10) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านไม่ได้เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน ความเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ของนายจ้าง

2.11.) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่า นายจ้างไม่ได้มีอิทธิพลอันเกินควรต่อการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน

2.12.) การวัดความเชื่อมั่นขององค์กรประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านการวัดความเชื่อมั่นองค์กรประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Reliability Statistics	Cronbach's Alpha	N of Items
	.865	24

การวัดความเชื่อมั่นขององค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี องค์ประกอบการวัดความเหมาะสมของปัจจัยด้วย KMO and Bartlett's Test.

KMO and Bartlett's Test.	Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	.954
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	223.205
	df	45
	Sig	.000

2.13) การวิเคราะห์องค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำแนกได้ 4 องค์ประกอบ

- 1.) ความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
- 2.) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 3.) การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ
- 4.) ความโปร่งใส

2.14) การวิเคราะห์องค์ประกอบหลักการพื้นฐานของอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำแนกได้ 3 องค์ประกอบ

- 1.) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่
- 2.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง
- 3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

1.) ผลการวิจัยในส่วนของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 40-49 ปี มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 5 - 10 ปี ตามลำดับ

2.) ผลการศึกษาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

2.1) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ได้แก่ ด้านการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้องไม่บิดเบือนความจริง

2.2) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน โดยการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพอย่างเป็นอิสระปราศจากความลำเอียง

2.3) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี

2.4) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ ได้แก่ ด้านการหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ

2.5) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พฤติกรรมทางวิชาชีพ ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

2.6) ค่าเฉลี่ยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ได้แก่ ด้านการในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ

2.7) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมโดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน

2.8) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม

2.9) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ได้แก่ ด้านการตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของนายจ้าง

2.10) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่าน ไม่ได้เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน ความเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ของนายจ้าง

2.11) ค่าเฉลี่ยของอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ได้แก่ ด้านการมั่นใจว่า นายจ้างไม่ได้มีอิทธิพลอันเกินควรต่อการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน

2.12) การวัดความเชื่อมั่นขององค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านการวัดความเชื่อมั่นองค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Reliability Statistics	Cronbach's Alpha	N of Items
	.865	24

การวัดความเชื่อมั่นขององค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี องค์ประกอบการวัดความเหมาะสมของปัจจัยด้วย KMO and Bartlett's Test.

KMO and Bartlett's Test.	Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	.954
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	223.205
	df	45
	Sig	.000

2.13) การวิเคราะห์องค์ประกอบหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำแนกได้ 4 องค์ประกอบ

- 1.) ความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
- 2.) ความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 3.) การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ
- 4.) ความโปร่งใส

1.) ความซื่อสัตย์สุจริตความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ หมายถึง ความซื่อสัตย์สุจริต พบว่า เป็นองค์ประกอบความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ประกอบด้วย 8 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านมั่นใจว่าได้ประพฤติตนได้อย่างตรงไปตรงมา จริงใจต่อการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ เป็นต้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุภาณี อินทร์จันทน์ (2550) ได้กล่าวว่า การศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนครปฐม ว่าผู้ใช้บริการเห็นว่าโดยรวมจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีในประเด็นต่าง ๆ มีค่าเฉลี่ยในระดับสูง และเมื่อพิจารณารายประเด็นพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับสูง โดยผู้ใช้บริการส่วนใหญ่เห็นว่านักวิชาชีพบัญชีมีความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุด และมีมารยาทต่อผู้ใช้บริการน้อยที่สุดสำหรับความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติของผู้ใช้บริการกับจรรยาบรรณของนักบัญชีในประเด็นต่าง ๆ พบว่า ทัศนคติของผู้ใช้บริการความสัมพันธ์ทางบวกกับจรรยาบรรณของนักบัญชีทั้ง 4 ด้าน โดยทัศนคติของผู้ใช้บริการมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุด สอดคล้องกับผลการศึกษาของ กฤติกา มุ่งหมาย (2556) แนวทางการพัฒนาทัศนคติของนักวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันเป็นมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับความพึงประสงค์ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี กลุ่มตัวอย่าง เป็นสถานประกอบการที่อยู่ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดอุบลราชธานี จำนวน 400 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ข้อมูลคือ สถิติ One-Way ANOVA และสถิติเชิงพรรณนา ผลการวิจัยพบว่า สถานประกอบการมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะบัณฑิตในปัจจุบันโดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาหลายด้าน พบว่า ด้านที่ค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจริยธรรมและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย เป็นต้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของ รัชณี แสงศิริ (2549) ได้กล่าวว่า ศึกษาเรื่อง ความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของนักวิชาชีพบัญชีในเขต

อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง พบว่า นักวิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่ใน อำเภอเมืองจังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่มีความต้องการพัฒนาความรู้ด้านบัญชี เรื่องที่ต้องการเรียนรู้มากที่สุด คือมาตรฐานการบัญชีทั้งนี้เนื่องจากปีพ.ศ. 2542 มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม จึงทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี มีความสนใจที่จะพัฒนาความรู้ ด้านนี้สำหรับปัญหาของการพัฒนาความรู้โดยการอบรม/สัมมนา พบว่า นักวิชาชีพบัญชีมีความไม่สะดวกในการเดินทางไปอบรม/สัมมนาส่วนปัญหาในการศึกษาต่อ คือ ขาดเงินทุน และการเดินทางมาศึกษา สำหรับเนื้อหาของการบัญชีที่เห็นปัญหาต่อนักวิชาชีพบัญชี คือ มาตรฐานการสอนบัญชี และควบคุมภายในทั้งนี้อาจเนื่องจากส่วนใหญ่ักวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญและสนใจในด้านบัญชี และการเงิน แต่ไม่ค่อยสนใจในด้านการบริหาร และการควบคุมส่วนสถานภาพของการพัฒนาความรู้ จะเห็นได้ว่าในปัจจุบันนักวิชาชีพบัญชีไม่ได้เข้ารับการอบรมสัมมนาเท่าที่ควร ทั้งนี้เนื่องจากปัญหาที่กล่าวมาคือความไม่พร้อมในเรื่องเวลาและการขาดเงินทุนในการพัฒนาความรู้ ดังนั้นในหน่วยงานต่าง ๆ ควรหันมาแก้ปัญหาดังกล่าวเพื่อให้ นักวิชาชีพบัญชีจะได้มีเวลาในการพัฒนาความรู้ เพราะการที่นักวิชาชีพบัญชีได้รับการพัฒนาความรู้จะส่งผลให้การทำงานขององค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น

3.) การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ หมายถึง การรักษาความลับ และพฤติกรรมทาววิชาชีพ ประกอบด้วย 9 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านมุ่งเน้นการรักษาความลับ โดยคำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูล เป็นต้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของ กิตติยาภรณ์ อินธิปัก (2557) ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมและระดับความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ความสัมพันธ์ของปัจจัยส่วนบุคคลของนักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยกับความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย และเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยกับความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือการวิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์การสุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ 400 คนจากวิธีการสุ่มแบบวิธีการสุ่มแบบง่ายตามสะดวก โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยผลการวิจัย พบว่า ทักษะด้านภาษาอังกฤษ และภาษาอื่นในกลุ่มประเทศอาเซียนมีผลต่อความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมากที่สุดผู้นักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยมีความพร้อมด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมากที่สุดปัจจัยส่วนบุคคลของนักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยที่แตกต่างกันส่งผลต่อความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของนักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับผล

การศึกษาของ ปวีณา ฅ นคร (2555) พบว่า ประมวลความประพติ ข้อบังคับ มารยาท ที่ผู้ประกอบ นักวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดหรือระเบียบที่กำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียง ฐานะสมาชิก ความดีงาม ก่อให้เกิดความสงบสุขและความเจริญในตนเอง นักวิชาชีพบัญชีและ สังคม ข้อกำหนดที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อรักษาส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียง ความดีงาม ก่อให้เกิดความสงบสุขและความเจริญอันเป็นความประพติที่ดี ที่มีต่อวิชาชีพ บัญชี

4.) ความโปร่งใส หมายถึง ความโปร่งใส ประกอบด้วย 4 ตัวแปร ซึ่งตัวแปร ที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้ อย่างสม่ำเสมอ เป็นต้น สอดคล้องกับผลการศึกษาของ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประดิษฐ์ ประดับศิลป์ , ลักษณ์า เกตุเตนิน (2557) การวิจัยการศึกษาพฤติกรรมของยารรณวิชาชีพของผู้ทำ บัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีพบว่าด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริตความรู้ความสามารถมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการรักษาความลับด้านความ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำ บัญชีปฏิบัติที่ได้ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมงาน ทั้ง 6 ด้าน มีความสอดคล้องกัน

2.14) การวิเคราะห์องค์ประกอบหลักการพื้นฐานของอุปสรรคในการปฏิบัติตาม หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำแนกได้ 3 องค์ประกอบ

- 1.) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่
- 2.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคที่เกิดจากการ สอบทานผลงานตนเอง
- 3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน

1.) อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ หมายถึง อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ประกอบด้วย 6 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านคำนึงถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงานทางบัญชี มากกว่าคำนึงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อนายจ้าง เป็นต้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญ เดช (2550) ได้ศึกษาคุณสมบัติเฉพาะที่สำคัญของผู้ทำบัญชีและเพื่อประเมินประสิทธิภาพของการ ปฏิบัติงานในวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี จังหวัดมหาสารคาม ตามแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชี ระหว่างประเทศ (International Education Guidelines- IEG) ฉบับที่ 9 ซึ่งและกำหนดส่วนสำคัญใน สามส่วน โดยเน้นที่ส่วนแรก คือ ด้านความรู้และทักษะความชำนาญที่มีคุณค่าทางวิชาชีพพบว่า ความสามารถด้านการทำงานวิชาชีพผู้อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งประกอบด้วยทักษะด้านเทคโนโลยี สารสนเทศด้านการสื่อสาร ด้านการแก้ไขปัญหาด้วยเหตุผล ด้านการจัดการข้อมูลแต่ขาดความรู้

ความเข้าใจการทำบัญชี และการบริหารธุรกิจทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหา และตัดสินใจ ในเหตุการณ์ธุรกิจที่ซับซ้อนได้ดีเท่าที่ควร ไม่สามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารในการตัดสินใจได้ จึงต้องมีผู้ทำบัญชีไปเพิ่มพูนหาความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีและความรู้ที่เกี่ยวข้อง

2.) อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตนและอุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง หมายถึง อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ประกอบด้วย 5 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านมั่นใจว่าอิทธิพลจากผลประโยชน์ใด ๆ ไม่มีผลต่อการใช้จ่ายเงินที่ในการปฏิบัติหน้าที่ของท่าน เป็นต้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ต่อลาภ สุขพัฒน์ (2549)ศึกษาเรื่องคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่ที่มีความพึงประสงค์ที่มากที่สุด ด้านความมั่นคงสามารถ คือ ภาษีอากร ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ คือสามารถเขียนภาษาอังกฤษ ด้านคุณธรรมจริยธรรม คือ มีความรับผิดชอบ บ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ คือ ไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร นอกจากนี้ยังต้องการนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ซึ่งเป็นพื้นฐานของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และต้องมีความรู้ทักษะด้านการบัญชีและบัญชีหนี้สิน สามารถใช้เครื่องใช้สำนักงานและคอมพิวเตอร์ได้อย่างดี มีความรับผิดชอบในงานที่ทำ และยังสามารถเสนอแนะให้สถาบันการศึกษาผลิตบัณฑิตทางการบัญชี โดยเน้นที่ความมีคุณภาพมากกว่าปริมาณของบัณฑิต รวมทั้งควรเสริมสร้างความรู้ความสามารถเทคโนโลยี และด้านภาษาให้มากขึ้น ตลอดจนแทรกคุณธรรม จริยธรรมแก่บัณฑิตด้วย

3.) อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน หมายถึง อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคยและอุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ ประกอบด้วย 4 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงสุด คือ ท่านตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานสถานภาพของนายจ้าง เป็นต้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมบูรณ์ กุมาร และ ฐิตินันท์ กุมาร (2553)ได้ทำการศึกษาวิจัย เรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน พบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับดี ต่อนักวิชาชีพบัญชีที่มีในปัจจุบัน คือ การมีระดับคะแนนเฉลี่ย 3.00 ขึ้นไป การมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งาน การรักสามัคคีและทำงานกันเป็นทีมมากที่สุด ขณะที่พึงประสงค์นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งานและเกี่ยวกับตารางคำนวณได้ ขณะที่ด้านคุณธรรมจริยธรรม เจ้าของหรือผู้บริหารของสถานประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนักวิชาชีพบัญชีที่มีความซื่อสัตย์

สุจริตสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณสมบัติที่นักบัญชีที่ต้องการสูงสุด

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการวิจัย

ตารางที่ 5.1 ได้มาจากผลค่าเฉลี่ยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านที่มากที่สุด

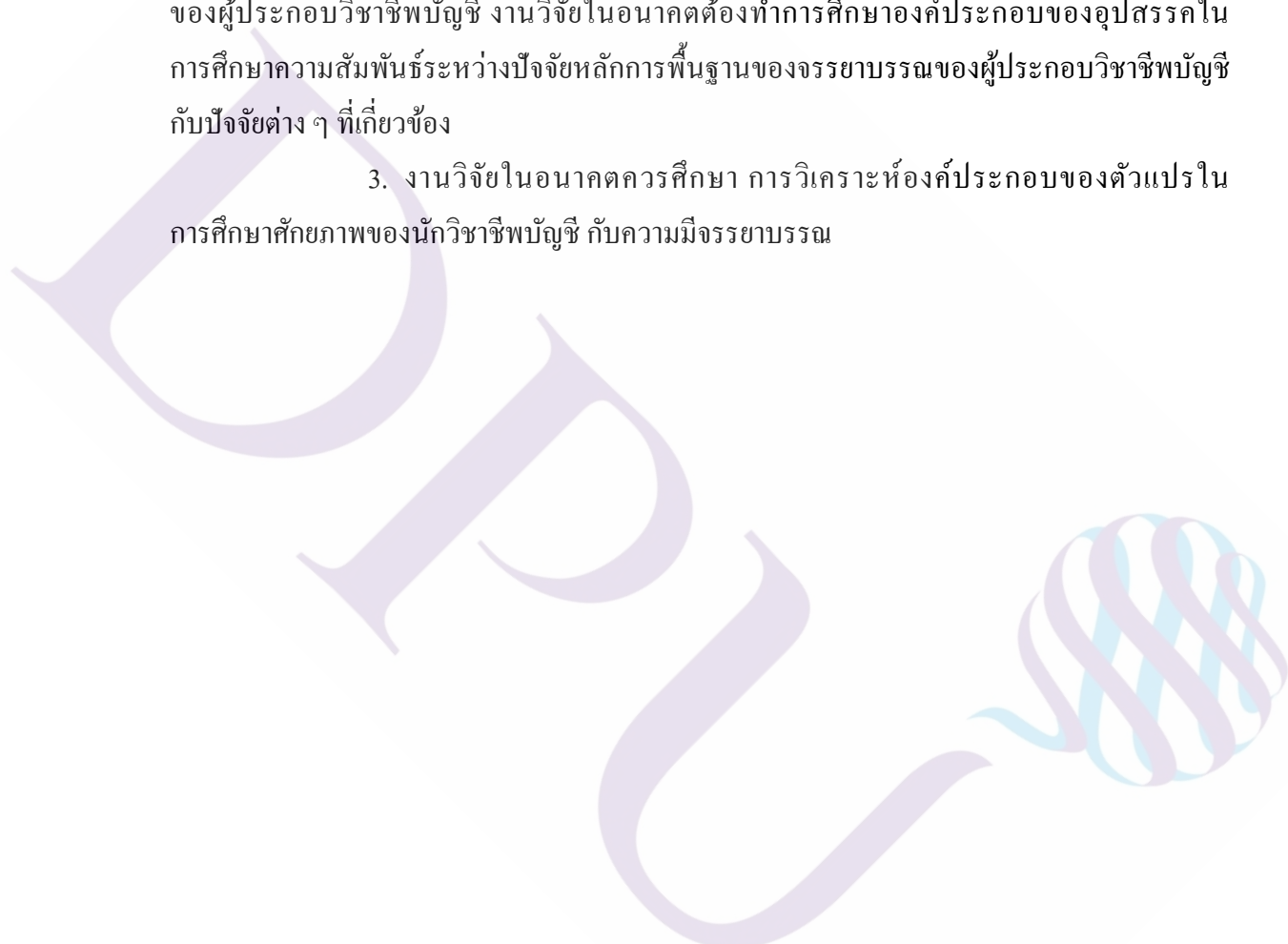
	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. ความซื่อสัตย์สุจริต - ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง ไม่บิดเบือนความจริง	3.89	.881	มาก	1
2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ - ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ อย่างเป็นอิสระปราศจากความลำเอียง	3.64	.966	มาก	1
3. ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน - ท่านใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพบัญชีภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี	3.90	.868	มาก	1
4. การรักษาความลับ - ท่านหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ	3.65	.715	มาก	1
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ - ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี	3.18	.715	ปานกลาง	1
6. ความโปร่งใส - ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ	3.85	.901	มาก	1
รวม	22.11	5.046	มาก	

ตารางที่ 5.2 ได้มาจากค่าเฉลี่ยอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามหลักพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านที่มากที่สุด

	ระดับความคิดเห็น			
	\bar{X}	S.D.	แปลผล	อันดับ
1. อุปสรรคที่เกิดจากประโยชน์ส่วนตน - ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมโดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงิน	3.79	.805	มาก	1
2. อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง - ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสม	3.72	.718	มาก	1
3. อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน - ท่านตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของนายจ้าง	3.62	.818	มาก	1
4. อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย - ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านไม่ได้เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน ความเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์ของนายจ้าง	3.92	.910	มาก	1
5. อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ - ท่านมั่นใจว่า นายจ้างไม่ได้ใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน	3.63	.719	มาก	1
รวม	18.68	3.970	มาก	

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยในอนาคต

1. งานวิจัยนี้เป็นการวิเคราะห์องค์ประกอบของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เท่านั้น ดังนั้นงานวิจัยในอนาคตจะต้องทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยของหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. งานวิจัยนี้เป็นการวิเคราะห์ของอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี งานวิจัยในอนาคตต้องทำการศึกษาองค์ประกอบของอุปสรรคในการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. งานวิจัยในอนาคตควรศึกษา การวิเคราะห์องค์ประกอบของตัวแปรในการศึกษาศักยภาพของนักวิชาชีพบัญชี กับความมีจรรยาบรรณ





ปริญญา

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2543). *พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543*. สืบค้น 21 เมษายน 2561, จาก <http://www.dbd.go.th>.

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2544). *กำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี พ.ศ.2544*. สืบค้น กรกฎาคม 2561, จาก <http://www.dbd.go.th>

กฤติกา มุ่งหมาย (2556). *เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีในปัจจุบันให้เป็นมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับความพึงประสงค์ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดอุบลราชธานี*.

กัญญา เดือนนวล. (2546). *ความคิดเห็นของผู้รับตรวจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของกรมการผังเมือง. ปัญหาพิเศษ ปร.ม. (การบริหารทั่วไป)*. ชลบุรี : มหาวิทยาลัยบูรพา.

กิตติภรณ์ อินธิปก. (2557). *ปัจจัยที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน*.

ฉัตรอมร แยมเจริญ. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์จรรยาบรรณทางวิชาชีพ*

เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2559). *การบัญชีเพื่อการจัดการบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร*. วารสารมหาวิทยาลัยศิลปากร. 35(2), 19-43

ญาณิน วิลามาศ. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตจังหวัดพระนครศรีอยุธยา*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.

จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์. (2559). *การทุจริตโดยการตกแต่งงบการเงิน*. [สืบค้นวันที่ 29 พฤศจิกายน 2559]. สืบค้นจาก <http://www.spu.ac.th>.

จิติรัตน์ มีมากและคณะ. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา*. การประชุมมหาดไทยวิชาการระดับชาติ และนานาชาติ ครั้งที่ 7 (23 มิถุนายน 2559) มหาวิทยาลัยมหาดไทย, น 653-664.

- จูไรรัตน์ คุรุฑาคำ. (2558). การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) ต่อจาก สุขพันธ์. (2549). *คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน*.
- ทัศนีย์ วีรปรีชาชัย. (2555). *งานวิจัยปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของนักบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.
- ชานินทร์ ศิลป์จารุ. (2551). *การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. : วิอินเตอร์พรีนธ์*.
- บุญยัง สหเทวสุคนธ์. (2553) *การบัญชีบริหาร พ.ศ.2553*.
- เบญจมาศ โจรจน์ชนกิจ. (2546). *ความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ความสามารถของตนเองวัฒนธรรมองค์การ ความยุติธรรมในองค์การกับผลการปฏิบัติงาน*. วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัย (จิตวิทยาอุตสาหกรรม) มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ประนอม ตั้งปรีชาพาณิชย์. (2555). *ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามที่เสนอของสถานประกอบการศึกษากรณีสถานประกอบการ*.
- ประดิพันธ์ ประดับศิลป์และลักษณา เกตุเตียน. (2557). *งานวิจัยจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ปวีณา ณ นคร. (2555). *นักวิชาการบัญชีและสังคม*. กรุงเทพฯ
- ปวีณา สุกดลภา. (2553). *ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาวิทยานิพนธ์ปริญญาการจัดการมหาบัณฑิต วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ*.
- เมธากุล เกรียรติกราย และศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2546). *ทฤษฎีการบัญชี*.
- พิจิตรา ไข่เอกปัญญา. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างระบบการบริหารผลการปฏิบัติงานและผลการปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการของโรงพยาบาลเอกชน*. กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พิชิต ฤทธิจรูญ. (2555). *หลักการวัดและประเมินผลการศึกษา*. กรุงเทพฯ : เฮ้าท์ ออฟ เคอร์มีส์.
- พิภพ วังเงิน. (2545). *จริยธรรมวิชาชีพ*. กรุงเทพมหานคร. โรงพิมพ์อมรรคาพิมพ์.

- ไพฑูรย์ โปธิสว่าง,(2556). *เพื่อนำมากำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรของทาโรยามานะ*.
(Taro Yamane, 1973 อ้างถึงใน 167) ที่ระดับความคลาดเคลื่อนที่ 0.05 ได้.
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2556). *พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554*.
- รัชณี แสงศิริ.(2549). *ความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของนักวิชาชีพบัญชี
ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง*
- วัฒนา ศิวะเกื้อและคณะ. (2553). *การบัญชีขั้นต้น ฉบับปรับปรุงแก้ไข*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ:
สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วันวิสา เนื่องสมศรี. (2551). *ผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจ
มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วาสนา อุปละกุล. (2559). *ผู้ทำบัญชี คือใคร*. [สืบค้นวันที่ 29 ธันวาคม 2559].
สืบค้นจาก <http://www.satayaraks.com/ผู้ทำบัญชี-คือใคร.html>.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชูปถัมภ์. (2556). *คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องจรรยาบรรณของ
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 สำหรับผู้ทำบัญชี*. [สืบค้นวันที่ 29 ธันวาคม 2559].
สืบค้นจาก <http://www.fap.or.th>.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชูปถัมภ์. (2559). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง
จรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553*. [สืบค้นวันที่ 29 ธันวาคม 2559].
สืบค้นจาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010374/19.pdf.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชูปถัมภ์. (2561). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. เรื่อง จรรยา
บรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561*. [สืบค้นวันที่ 27 พฤศจิกายน 2561].
สืบค้นจาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010374/19.pdf.
- สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดลำปาง. (2559). *บัญชีธุรกิจ*. [สืบค้นวันที่ 21 พฤศจิกายน 2559].
สืบค้นจาก <http://www.dbd.go.th>.
- สุภาพร พิศาลบุตร.(2544) .*จริยธรรมทางธุรกิจ*. กรุงเทพฯ.
- สุพาดา สิริกุดตา. (2545). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ: เพชรจรัสแสงแห่งโลกธุรกิจ.
- สุภาณี อนนท์จันทร์. (2550). *จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชีกรณีศึกษาสำนักงานบัญชี
ในจังหวัดนครปฐม*.
- สุภัทรธร ทวีจันทร์. (2556). *การบูรณาการบัญชีครัวเรือนเพื่อเสริมสร้างภูมิปัญญาทางบัญชีตาม*.

สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2550). *คุณสมบัติเฉพาะที่สำคัญของผู้ทำบัญชีและเพื่อประเมินประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชี จังหวัดมหาสารคาม*.

เสนีย์ พวงยามณี. (2555). *หลักการบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ: ทริปเพิ้ล กรุ๊ป.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2552). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ภาษาต่างประเทศ

Kaplan R. S. and Norton, D. P. (1996). “*Using the Balanced Scorecard as a Strategy*

Management

System” *Harvard Business Review*, Jan.-Feb. P. 75-85.

Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. (2nd ed.). New York: McGraw-Hill.

Venkatraman, N. and Ramanujam, V. (1986). *Measurement of Business Performance in Strategy*

Research: A Comparison of Approaches. *Academy of Management Review*, 11, 801-814.

Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rd Ed. New York. Harper and Row

Publications.



ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามเพื่อการวิจัย



แบบสอบถาม

การวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ในทัศนคติของผู้ทำบัญชี

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้สร้างขึ้นเพื่อใช้ในการศึกษาการวิเคราะห์องค์ประกอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 4 ตอน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

แบบสอบถามฉบับนี้ใช้สำหรับการศึกษาวิจัยเท่านั้น การตอบแบบสอบถามนี้จะไม่มีการติดต่อท่านแต่อย่างใด จึงขอความกรุณาให้ผู้ตอบแบบสอบถามทุกข้อที่ตรงกับท่านมากที่สุดเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการวิจัยในครั้งนี้

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ได้สละเวลาในการตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

(ดวงใจ กาวิน)

น.ศ.ปริญญาโท

หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาตอบแบบสอบถามโดยใส่เครื่องหมาย ✖ ในช่อง () ที่ตรงกับท่านมากที่สุด

1. เพศ

() 1. ชาย

() 2. หญิง

2. อายุ

() 1. น้อยกว่า 30 ปี

() 3. 30-39 ปี

() 2. 40-49 ปี

() 4. 50 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

() 1. ปริญญาตรี

() 2. สูงกว่าปริญญาตรี


4. ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

() 1. น้อยกว่า 5 ปี

() 2. 5 - 10 ปี

() 3. มากกว่า 10 ปี




ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
1. ความซื่อสัตย์สุจริต					
1.1 ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้อง ไม่บิดเบือนความจริง					
1.2 ท่านมั่นใจว่าได้ประพฤติตนได้อย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ต่อการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ					
1.3 ท่านได้ประพฤติตนบนพื้นฐานวิชาชีพ สำนึกในหน้าที่ และปฏิบัติงานด้วยความจริงใจต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย					
1.4 ท่านตระหนักถึงความซื่อตรงทางวิชาชีพและทางธุรกิจ					
2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ					
2.1 ท่านรับผิดชอบในงานที่ทำโดยไม่มีข้อจำกัด ความเป็น อิสระในการปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรืออิทธิพลใด ๆ					
2.2 ท่านมีการปฏิบัติงานที่จริงจัง ต่อเนื่อง โดยไม่ยอมให้มีอคติ หรือเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์					
2.3 ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพอย่าง เป็นอิสระปราศจากความลำเอียง					
2.4 ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเป็นธรรมปราศจากอิทธิพลอันเกิน ควรของบุคคลอื่น					
3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน					
3.1 ท่านใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพบัญชีภายใต้หลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี					
3.2 ท่านใช้หลักความรอบครอบและหลักความระมัดระวัง ในการปฏิบัติงาน					
3.3 ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการ ปฏิบัติงานเพื่อทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐาน ที่กำหนด					
3.4 ท่านปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้อง ตามกฎหมาย					

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
4. การรักษาความลับ					
4.1 ท่านหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ					
4.2 ท่านมุ่งเน้นการรักษาความลับโดยคำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยข้อมูล					
4.3 ท่านใช้ความระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูลโดยไม่ตั้งใจ					
4.4 ในการปฏิบัติงานของท่าน ได้ตระหนักถึงการไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม					
5. พฤติกรรมทาววิชาชีพ					
5.1 ท่านรักษผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย					
5.2 ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำใดที่อาจทำให้เกิดความเสียหายแห่งเกียรติศักดิ์ทางวิชาชีพ					
5.3 ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านหลีกเลี่ยงการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงในการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี					
5.4 ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น					
6. ความโปร่งใส					
6.1 ท่านมั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีของท่านที่นำมาใช้ถูกต้องครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบันและสะท้อนให้เห็นภาพที่แท้จริงอันเป็นสาระสำคัญ					
6.2 ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลทุกด้านในรายงานการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วนชัดเจน และเชื่อถือได้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง					
6.3 ท่านมั่นใจว่าท่านได้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับระเบียบต่าง มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้					
6.4 ในการปฏิบัติงานของท่านสามารถติดตามและตรวจสอบงานได้อย่างสม่ำเสมอ					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับอุปสรรคในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
1. อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน					
1.1 ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านใช้ดุลยพินิจอย่าง เหมาะสม โดยไม่มีอิทธิพลที่เกิดจากผลประโยชน์ทาง การเงิน					
1.2 ท่านมั่นใจว่าผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์ ไม่มีที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมทางผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของท่าน					
1.3 ท่านมั่นใจว่าอิทธิพลจากผลประโยชน์ใดๆ ไม่มีผลต่อการ ใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติหน้าที่ของท่าน					
2. อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง					
2.1 ท่านสามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลการใช้ ดุลยพินิจ					
2.2 ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานบัญชีของท่าน สามารถประเมิน ได้อย่างเหมาะสม					
2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ทางบัญชี					
3. อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน					
3.1 ท่านมั่นใจว่าท่านอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วย ความเที่ยงธรรม					
3.2 ท่านตระหนักถึงการหลีกเลี่ยงในการเป็นผู้ให้การสนับสนุน สถานสถานภาพของนายจ้าง					
3.3 ท่านมั่นใจว่าได้ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม					

อุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปานกลาง	2 น้อย	1 น้อยที่สุด
4. อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย					
4.1 ท่านมั่นใจการปฏิบัติงานบัญชีของท่านมีความสัมพันธ์ อันยาวนานเกิดจากความเห็นอกเห็นใจจนเกินไป					
4.2 ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของท่านไม่ได้เกิดจาก ความสัมพันธ์อันยาวนาน ความเห็นใจจนเกินไปใน ผลประโยชน์ของนายจ้าง					
4.3 ท่านคำนึงถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงานทางบัญชี มากกว่าคำนึงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อนายจ้าง					
5. อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่					
5.1 ท่านมั่นใจว่า ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้เกิด จากแรงกดดันของนายจ้าง					
5.2 ท่านมั่นใจว่า นายจ้างไม่ได้ใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อการ ปฏิบัติงานบัญชีของท่าน					
5.3 ท่านมั่นใจว่าการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่านไม่ได้ถูกการ ข่มขู่จากนายจ้างที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณที่สละเวลาตอบแบบสอบถาม

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ ชื่อสกุล

ประวัติการศึกษา

ตำแหน่งงานและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

ดวงใจ กาวิน

พ.ศ. 2559 บัณฑิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกริก

บัญชี บริษัท ดวงใจการบัญชี จำกัด

เลขที่ 695 ซอยจรัญสนิทวงศ์ 75 แยก 7

ถนนจรัญสนิทวงศ์ แขวงบางพลัด เขตบางพลัด

กรุงเทพมหานคร 10700

