

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ The Factors affecting the tax auditors' auditing of financial statements in the Northeastern Region of Thailand

สุวรรณา พรหมทอง^{1,*} ทศนีย์ ธนอนันต์ตระกูล² เศรษฐบงกช กริชชัยศรี³ และ สุภาภรณ์ วงศ์น้ำคำ⁴
Suwanna Pomthong^{1,*} Tassanee Thananantrakul² Setthabongkot Kreechaisri³ And Supaporn Wongnamkham⁴

^{*1,2,3,4} สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี อุดรธานี 41000

Received : 2019-06-26 Revised : 2019-12-12 Accepted : 2019-12-26

บทคัดย่อ

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดอุดรธานี มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในจังหวัดอุดรธานี มีประชากร จำนวน 345 ราย มีกลุ่มตัวอย่าง 186 คน (ตาราง Krejcie and Morgan) ได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์กลับมาจำนวน 130 ราย คิดเป็นร้อยละ 69.89 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นแบบสอบถามที่จัดทำขึ้นตามแนวความคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ผลการศึกษาพบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-35 ปี ระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี มีรายได้ต่อเดือน 10,001-20,000 บาท ประสบการณ์ในการทำงานในวิชาชีพ 1-5 ปี มีใบประกอบวิชาชีพ จำนวน 104 คน
2. ผลการวิเคราะห์การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดอุดรธานี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยคือ ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยวิเคราะห์เป็นรายด้านดังนี้

- 2.1 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ด้านความโปร่งใสโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และยินดีให้

บุคคลที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้ด้านความเป็นอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ และตามความสามารถของตนเองด้านความเที่ยงธรรมโดยรวมอยู่ในระดับมากได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวโดยมิชอบด้านความซื่อสัตย์สุจริตโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้

- 2.2 ด้านความรู้ความสามารถโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่การมีความรู้และทักษะทางวิชาชีพให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการหรือผู้ว่าจ้างด้านกรอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานมาตรฐานการประกอบวิชาชีพบัญชีโดยพึงวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงานด้านการรักษาความลับโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดได้แก่การไม่นำความลับของกิจการที่ตนได้มาระหว่างที่ปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามด้านความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดได้แก่ การไม่แนะนำให้ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมายโดยทุจริตหรือมีเจตนา หลีกเลี่ยงภาษีอากร

คำสำคัญ : จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี , นักบัญชี

Abstract

This research aimed to study the applications of ethical principles of accounting profession in UdonThani. The population used in this research were 345 accountants who registered as bookkeepers with Department of Business

*สุวรรณา พรหมทอง

E-mail address: Suwanna.pomthong@gmail.com

Development in UdonThani and the samples were 186 accountants (from the Tables of R.V. Krejcie & D.W. Morgan). The purposive sampling was selected in this study and the questionnaires were used to collect the data from 130 respondents (69.89%). The questionnaires were used as research tool from the concepts and the related theories. The data was analyzed using the SPSS program. The statistical data for analysis include percentage, mean and standard deviation and Index of Item-Objective Congruence (IOC).

The study indicated that

1. The analysis results of general information revealed that the majority of respondents were 120 females, aged 31-35 years old, had monthly income 10,001 - 20,000 baht, had 1 - 5 year work experience, and had professional license 104 persons.

2. Analysis of the application of Code of Ethics Factors affecting the performance of accountants in Udonthani. The highest level was found in descending order. The transparency of the independence, integrity, honesty, knowledge and ability in the accounting profession on the confidentiality of the reputation of professional professions analysis as follows.

2.1 Analysis of the application of Code of Ethics Factors affecting the performance of accountants in Udon Thani. Overall transparency is at the highest level. Operate with transparency. We are pleased to be able to verify the independence. Overall, at the highest level. The work is independent. And according to their ability of integrity in the overall level is very high. Work with integrity does not have the greatest amount of personal misconduct in terms of honesty. Practice on evidence that is true and reliable.

2.2 Overall knowledge is at the highest level. The knowledge and skills of the professional are at a level that can assure the client or the employer of the accounting profession in the highest level. The basic principles of accounting professional practice. To plan and control the work so that it can collect enough information and evidence to perform the task of maintaining confidentiality at the highest level, ie, not to disclose the secret of the

business that he or she acquired while working for the benefit. The highest level of self-esteem or professional misconduct of the profession is as follows: Taxpayers are not legally dishonest or fraudulent. Avoid tax

Keywords: Code of Ethical Accounting, Accountant

1. คำนำ

ปัจจุบันวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจทุกประเภทเป็นอย่างมาก เนื่องจากหน่วยงาน หน่วยงาน องค์กร ทุกองค์กร ไม่ว่าจะเป็นรัฐวิสาหกิจ หรือ แม้กระทั่งหน่วยงานของรัฐบาลก็ต้องมีการทำบัญชีเพื่อที่จะทราบถึงผลกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้การทำงานนี้จะต้องเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ในการเชื่อมต่อสายงานต่างๆ ภายในองค์กรเพื่อให้ประสบผลสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่องค์กรได้ตั้งไว้ ฉะนั้นนักบัญชีปัจจุบันจะต้องนำหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มาใช้เป็นเครื่องมือในการทำงาน เพราะเป็นข้อบังคับจากสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยเรื่องกฎหมายที่เกี่ยวกับบัญชี ที่นักบัญชีไทยในปัจจุบันนี้ต้องประพฤติปฏิบัติตัวอย่างเคร่งครัด เพื่อรักษาเกียรติคุณของนักบัญชีไว้ และในข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือนักบัญชี จะต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต มีความรู้ความสามารถ และมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและต่อเพื่อนร่วมงาน

บทลงโทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณได้กำหนดตามลำดับขั้นตั้งแต่การตักเตือน ภาคทัณฑ์ พักใช้ใบอนุญาตและการเพิกถอนใบอนุญาต นอกจากจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพจะมีผลต่อความสำเร็จขององค์กรแล้วยังส่งผลถึงความมั่นคงของระบบเศรษฐกิจของประเทศชาติโดยรวมด้วย ในการทำงานให้ประสบผลสำเร็จเป็นที่พอใจจำเป็นต้องอาศัยการพัฒนาองค์กรและบุคลากรเพื่อส่งเสริมให้เกิดการทำงานมีประสิทธิภาพ ซึ่งองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของคนและองค์กรที่จะต้องดำเนินไปพร้อม ๆ กัน

จากข้อมูลข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดอุดรธานีซึ่งเป็นข้อบังคับจากสภาวิชาชีพบัญชีในเรื่อง หลักจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี ซึ่งศึกษาได้ดำเนินการ ดังนี้

ประชากร หมายถึงผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 345 ราย (ผู้ทำบัญชีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดอุดรธานี)

กลุ่มตัวอย่าง หมายถึง ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 186 ราย (ตาราง Krejcie and Morgan) ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาจำนวน 130 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 69.89

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้า ได้แก่ แบบสอบถาม รวบรวมจากเอกสารงานวิจัยและแนวคิดที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาสร้างแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี แบ่งเป็น 2 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้ต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงานในวิชาชีพ การมีใบประกอบวิชาชีพ

ตอนที่ 2 ความเห็นในการใช้หลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมี 8 ด้านปฏิบัติดังนี้ ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ ด้านกรอบวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ และด้านความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

ผลการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุระหว่าง 31 – 35 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี รายได้ต่อเดือน 10,001 – 20,000 ประสบการณ์ในการ

ทำงานในวิชาชีพ 1 – 5 ปี โดยส่วนใหญ่แล้วไม่ใบประกอบวิชาชีพ

ความเห็นเกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดอุดรธานีแบ่งออกเป็นรายด้านดังนี้

ตารางที่ 1 การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผล

ข้อ	การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1.	ด้านความโปร่งใส	4.86	0.37	มากที่สุด
2.	ด้านความเป็นอิสระ	4.80	0.40	มากที่สุด
3.	ด้านความเที่ยงธรรม	4.90	0.30	มากที่สุด
4.	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	4.92	0.27	มากที่สุด
5.	ด้านความรู้ความสามารถ	4.88	0.47	มากที่สุด
6.	ด้านกรอบวิชาชีพบัญชี	4.88	0.40	มากที่สุด
7.	ด้านการรักษาความลับ	4.86	0.37	มากที่สุด
8.	ด้านความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	4.90	0.28	มากที่สุด
	รวม	4.90	0.30	มากที่สุด

ต่อการทำงานของและระดับความคิดเห็นนักบัญชีโดยรวม ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.90, S.D. = 0.30) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริตอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.92, S.D. = 0.27) ด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.90, S.D. = 0.30) ด้านความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.90, S.D. = 0.28) และด้านความรู้ความสามารถอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.88, S.D. = 0.47) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความโปร่งใส	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่กำหนดไว้	4.76	0.53	มากที่สุด
2. ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้	4.73	0.48	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้	4.93	0.27	มากที่สุด
4. สามารถให้บุคคลที่เกี่ยวข้องและได้รับผลกระทบจากการปฏิบัติวิชาชีพบัญชี สามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องได้อย่างเพียงพอ สะดวก ตามที่จำเป็นและเหมาะสม	4.90	0.29	มากที่สุด
5. ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ยินดีให้บุคคลที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้	4.93	0.30	มากที่สุด
6. ไม่ให้บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องมาปฏิบัติหน้าที่แทน	4.90	0.33	มากที่สุด
รวม	4.86	0.37	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความโปร่งใสโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.86, S.D. = 0.37) เรียงตามลำดับดังนี้ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ยินดีให้บุคคลที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้อยู่ในระดับมากที่สุด

($\bar{X}$ = 4.93, S.D. = 0.30) ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.93, S.D. = 0.27) ไม่ให้บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องมาปฏิบัติหน้าที่แทนอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.90, S.D. = 0.33)

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเป็นอิสระ

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความเป็นอิสระ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น	4.66	0.59	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานตามความเป็นจริง โดยไม่มีผู้อื่นมาชี้แนะ	4.76	0.43	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ และตามความสามารถของตนเอง	4.95	0.23	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ และเป็นที่ยอมรับของสาธารณชน	4.75	0.43	มากที่สุด
5. สามารถปฏิบัติงานให้เป็นที่ยอมรับได้	4.90	0.34	มากที่สุด
รวม	4.80	0.40	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความเป็นอิสระโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.80, S.D. = 0.40) เรียงตามลำดับดังนี้ ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระและตามความสามารถของตนเองอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.95, S.D. = 0.23) สามารถปฏิบัติงานให้เป็นที่เชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.90, S.D. = 0.34) ปฏิบัติงานตามความเป็นจริง โดยไม่มีผู้อื่นมาชี้นำอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.76, S.D. = 0.43)

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรม

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความเที่ยงธรรม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ใช้ดุลยพินิจอย่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.84	0.43	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานด้วยความเป็นกลาง ไม่ลำเอียง หรืออคติ	4.95	0.23	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวโดยมิชอบ	4.98	0.15	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานอย่างมีเหตุผล ตรงไปตรงมา ชัดเจน	4.88	0.33	มากที่สุด
5. มีความเป็นกลางในการตัดสินใจ	4.86	0.35	มากที่สุด
รวม	4.90	0.30	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความเที่ยงธรรมโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.90, S.D. = 0.30) เรียงตามหัวข้อดังต่อไปนี้ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวโดยมิชอบอยู่ในระดับมากที่สุด

($\bar{X}$ = 4.98, S.D. = 0.15) ปฏิบัติงานด้วยความเป็นกลาง ไม่ลำเอียง หรืออคติอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.95, S.D. = 0.23) ปฏิบัติงานอย่างมีเหตุผล ตรงไปตรงมา ชัดเจนอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.88, S.D. = 0.33)

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ต่อการทำงานของนักบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความซื่อสัตย์สุจริต	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติงานอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพบัญชี	4.88	0.32	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้	4.98	0.15	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง	4.89	0.31	มากที่สุด
4. ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง	4.92	0.28	มากที่สุด
รวม	4.92	0.27	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความซื่อสัตย์สุจริตโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.92, S.D. = 0.27) เรียงตามหัวข้อดังต่อไปนี้ ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.98, S.D. = 0.15) ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานจริง ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริงอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.92, S.D. = 0.28) ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ไม่คดโกงไม่หลอกลวงอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.89, S.D. = 0.31)

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ความสามารถ

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความรู้ความสามารถ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ	4.87	0.46	มากที่สุด
2. มีความพยายามในการปฏิบัติงาน	4.82	0.47	มากที่สุด
3. มีความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	4.89	0.48	มากที่สุด
4. มีความรู้และทักษะวิชาชีพให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการหรือผู้จ้าง	4.93	0.45	มากที่สุด
5. รักษาความรู้ความสามารถตามที่กำหนดโดยองค์วิชาชีพบัญชีได้อย่างเคร่งครัด	4.85	0.50	มากที่สุด
รวม	4.88	0.47	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับ การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความรู้ความสามารถโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.88,

S.D. = 0.47) เรียงตามลำดับดังนี้ มีความรู้และทักษะทางวิชาชีพให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการหรือผู้ว่าจ้างอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.93, S.D. = 0.45) มีความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.89, S.D. = 0.48) ใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.87, S.D. = 0.46)

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลัก

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านกรอบคุณวิชาชีพบัญชี

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านกรอบคุณวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติงานตามหลักการ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี	4.83	0.43	มากที่สุด
2. ปฏิบัติอย่างครบถ้วนและถูกต้องตามมาตรฐาน พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี	4.84	0.37	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานมาตรฐานการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยพึงวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	4.88	0.32	มากที่สุด
4. ให้บริการทางวิชาชีพที่สอดคล้องกับมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง	4.81	0.47	มากที่สุด
5. ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง	4.84	0.40	มากที่สุด
รวม	4.84	0.40	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านกรอบคุณวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.84, S.D. = 0.40) เรียงตามลำดับดังนี้ มีปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานมาตรฐานการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยพึงวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.88, S.D. = 0.32) ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.84, S.D. = 0.40) ปฏิบัติอย่างครบถ้วนและถูกต้องตามมาตรฐาน พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.84, S.D. = 0.37)

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านการรักษาความลับ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ไม่นำข้อมูลใดๆ ที่โดยปกติต้องเก็บไว้เป็นความลับไปเปิดเผย	4.83	0.38	มากที่สุด
2. องค์กรไม่มีนโยบายในการส่งข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการตรวจสอบผ่านทาง Public email เช่น yahoo or hotmail เป็นต้นเนื่องจากอาจทำให้เกิดการขโมยข้อมูลจากบุคคลภายนอกไปใช้ในวัตถุประสงค์อื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความลับของลูกค้าได้	4.79	0.48	มากที่สุด
3. ไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการซึ่งตนได้มาในระหว่างการปฏิบัติงานโดยไม่ได้รับอนุญาตจากลูกค้าและหัวหน้างานที่รับผิดชอบ	4.82	0.43	มากที่สุด
4. ไม่นำความลับของกิจการที่ตนได้มาระหว่างที่ปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม	4.95	0.21	มากที่สุด
5. องค์กรกำหนดให้ข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลของลูกค้าต้องถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบันเท่าที่จะเป็นไปได้	4.88	0.33	มากที่สุด
รวม	4.86	0.37	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี ด้านการรักษาความลับโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.86, S.D. = 0.37) เรียงตามลำดับดังนี้ ไม่นำความลับของกิจการที่ตนได้มาระหว่างที่ปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.95, S.D. = 0.21) องค์กรกำหนดให้ข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลของลูกค้าต้องถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเท่าที่จะเป็นไปได้อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.88, S.D. = 0.33) ไม่นำข้อมูลใดๆ ที่โดยปกติต้องเก็บไว้เป็นความลับไปเปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.83, S.D. = 0.38)

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี การใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

การศึกษาการใช้หลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานีด้านความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ไม่ประพฤติกรรมวิบัติลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชี	4.82	0.39	มากที่สุด
2. ไม่แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้ชื่อยานหลักฐานอันเป็นเท็จหรืออยู่ว่าเป็น พยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชี	4.86	0.35	มากที่สุด
3. ไม่นำมาให้ ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนา หลีกเลี่ยงภาษีอากร	4.98	0.15	มากที่สุด
4. ไม่ประพฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรม อันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	4.92	0.27	มากที่สุด
5. ไม่ยอมถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการ หรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุมและเรียกกำกับดูแลเนื่องจากการประพฤติผิดจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ	4.93	0.24	มากที่สุด
รวม	4.90	0.28	มากที่สุด

ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความเห็นในการใช้หลัก จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดอุดรธานี ด้านความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.90, S.D. = 0.28) เรียงตาม ลำดับดังต่อไปนี้ไม่แนะนำให้ ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนา หลีกเลียง ภาษีอากรอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.98, S.D. = 0.15) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตในการประกอบวิชาชีพบัญชี จากหน่วยงานราชการ หรือสถาบันวิชาชีพอื่นที่ควบคุม และหรือกำกับดูแล เนื่องจากการประพฤติผิด จรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสาระสำคัญ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.93, S.D. = 0.24) ไม่มี พฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรม อันนำมาซึ่งความเสื่อมเสีย เกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.92, S.D. = 0.27)

สรุป

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเพื่อศึกษาการใช้หลัก จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และศึกษาระดับความคิดเห็นของ นักบัญชี ที่มีต่อหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในจังหวัด อุดรธานี สามารถนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ในการศึกษาข้อมูลทั่วไป พบว่าเป็นเพศหญิงมี อายุระหว่าง 31-35 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรีรายได้ต่อ เดือน 10,001 – 20,000 ประสบการณ์ในการทำงานใน วิชาชีพ 1-5 ปี โดยส่วนใหญ่แล้วไม่ประกอบวิชาชีพ

2. จากการศึกษาเกี่ยวกับการใช้หลักจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อการทำงานของนักบัญชีในจังหวัด อุดรธานี

2.1 ด้านความโปร่งใสการแสดงให้เห็นถึง ภาพลักษณ์ในการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ และ มาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่กำหนดไว้ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือ บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตาม ตรวจสอบได้มีปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถเข้าถึง ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องได้อย่างเพียงพอสะดวกตามที่จำเป็น และเหมาะสมและยินดีให้บุคคลที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้ไม่ ให้ บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องมาปฏิบัติหน้าที่แทน

2.2 ด้านความเป็นอิสระปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจาก อิทธิพลของบุคคลอื่นปฏิบัติงานตามความเป็นจริงโดยไม่มี ผู้อื่นมาชี้นำมีความเป็นอิสระ เป็นที่ประจักษ์ต่อสาธารณชน เชื่อถือได้

2.3 ด้านความเที่ยงธรรม การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานด้วยความความเป็นกลาง ไม่ ลำเอียง หรืออคติ มีความเที่ยงธรรมไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว โดยมีขอบเขตเหตุผล ตรงไปตรงมา ชัดเจนมีความเป็นกลางใน การตัดสินใจ

2.4 ด้านความซื่อสัตย์สุจริตปฏิบัติงานอย่างซื่อตรง ต่อวิชาชีพบัญชีบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ตรงไปตรงมา จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวงไม่อ้างหรือ ยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนิกร จันทิมี จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์ สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัด นครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดย ส่งผลถึงร้อยละ 69.50

2.5 ด้านความรู้ความสามารถใช้ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วย ความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถมีความเพียรพยายามใน การปฏิบัติงานมีความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความรู้และ ทักษะทางวิชาชีพให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ ผู้รับบริการหรือผู้ว่าจ้างรักษาระดับความรู้ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชีได้อย่างเคร่งครัดซึ่ง สอดคล้องกับงานวิจัยฐิติรัตน์ มีมากความรู้ความสามารถของ นักบัญชี ในด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทาง วิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงาน การเงินของธุรกิจSMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 66.50 ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการศึกษาก่อนเป็นนักบัญชีและการ อบรมศึกษาต่อเนื่อง ของคณะกรรมการการศึกษา IFAC ที่ กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพ ควรมีจรรยาบรรณมีความรู้ ความสามารถ และมีทักษะทาง วิชาชีพ และเป็นไปตาม แม่บทของการบัญชี (สภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) ที่ได้กล่าวถึงลักษณะเชิง คุณภาพของงบการเงินที่มี ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินจะต้อง มีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติ ของความเชื่อถือได้หาก ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และความลำเอียง ซึ่ง ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูล นั้นเป็นตัวแทนอัน เที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ข้อมูล อาจมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่การรับรู้ของข้อมูล ดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้งบเข้าใจผิด เนื่องจากข้อมูลขาดความ น่าเชื่อถือ

2.6 ด้านกรอบวิชาชีพบัญชีมีการปฏิบัติงานตามหลักการ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชีอย่างครบถ้วนและถูกต้องตามมาตรฐาน พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี วางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงานให้บริการทางวิชาชีพที่สอดคล้องกับมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้องซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พินิจ วชิรรัตนวงศ์ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี ควรใช้กรอบตาม(ร่าง) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งได้แสดงไว้ในภาคผนวก ข. โดยทางสภาวิชาชีพบัญชีจะมีการประกาศใช้จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเร็วๆ นี้ ทำให้เป็นการเพิ่มคุณภาพของการศึกษานี้ได้มากยิ่งขึ้น

2.7 ด้านการรักษาความลับจะไม่นำข้อมูลใดๆ ขององค์กรไปเปิดเผยต่อสาธารณชนไม่มีการส่งข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการให้บริการตรวจสอบผ่านทาง Public email เช่น yahoo or Hotmail อาจทำให้เกิดการขโมยข้อมูลจากบุคคลภายนอกไปใช้ในวัตถุประสงค์อื่นๆ ซึ่งอาจส่งผลในเรื่องการเก็บความลับของลูกค้าได้ไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการซึ่งตนได้มาในระหว่างการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้รับอนุญาตจากลูกค้าและหัวหน้างานที่รับผิดชอบ และกำหนดให้ข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลของลูกค้าต้องถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบันเท่าที่จะเป็นไปได้ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปวีณา สุตลาภา. (2553).ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการท างานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการ นิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถและด้านการรักษาความลับส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี เช่นกันหลอกลวง มีเจตนาที่บริสุทธิ์ทั้งต่อตนเองและผู้อื่นรายงานข้อมูลตามความจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และตรวจสอบได้เสมอเพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อสำนักงานบัญชี และผู้ใช้บริการ

2.8 ด้านความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ไม่มีพฤติกรรมรับจ้างลงลายมือชื่อ หรือยอมให้ใช้ ชื่อ ทั้งที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานการบัญชีไม่แจ้งข้อความหรือจัดทำรวมถึงการใช้พยานหลักฐานอันเป็นเท็จ หรือรู้ว่าเป็น พยานหลักฐานอันเป็นเท็จไม่ว่าจะจัดทำโดยบุคคลใดก็ตามในการประกอบวิชาชีพบัญชีไม่แนะนำให้ ผู้รับบริการเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย โดยทุจริตหรือมีเจตนา หลีกเลี่ยงภาษีอากรไม่มี

พฤติกรรมอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี กำหนดว่าเป็นพฤติกรรม ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาณี อินทร์จันทร์ (2551) พบว่า “ทัศนคติของผู้ใช้บริการที่มีต่อจรรยาบรรณของนักบัญชี ภาพรวมค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับสูง และกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีทัศนคติต่อประเด็นจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีด้านความซื่อสัตย์มากที่สุด”

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษานี้วิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความกรุณา และความช่วยเหลือเป็นอย่างดีจาก ดร.วรวิทย์ ศรีตระกูล ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 1 และดร.นิรุตต์ บุตรแสนลี ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบคุณผู้ที่ให้ความช่วยเหลือสนับสนุนการศึกษานี้ และผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่ได้สละเวลาในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวิจัยครั้งนี้

คุณค่าและประโยชน์ที่ได้รับจากวิจัยฉบับนี้ ขอน้อมคุณบิดามารดาและครูอาจารย์ที่อบรมสั่งสอน มีสติปัญญา มีคุณธรรม มีจิตอาสา อันเป็นเครื่องชี้นำความสำเร็จในชีวิต

เอกสารอ้างอิง

- [1] ฉัตรอมร แยมเจริญ. (2558). การศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีและความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี.
- [2] วิจิตรรัตน์ มีมาก. (2558). สภาพแวดล้อมในการทำงานและความรู้ ความสามารถของ นักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา.
- [3] ทศนีย์ วีรปริชาชัย. (2555).ศึกษาหาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของนักบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี.
- [4] บุญยัง สหเทวสุคนธ์. (2552).การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.
- [5] ปวีณา สุตลาภา.(2553). ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.

- [6] วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต.
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ
(2556). การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณ
วิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ
ในเขตอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.
- [7] พินิจ วชิรรัตนวงศ์. (2555). ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อ
จรรยาบรรณทางการบัญชีที่มีต่อความเชื่อถือได้ของ
รายงานทางการเงิน.
- [8] รัชนิกร จันทิมิ. (2559). จรรยาบรรณของนักบัญชีที่
ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีที่
ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัด
นครราชสีมาสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัด
อุดรธานี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
แหล่งที่มา <http://www.dbd.go.th/udon>.
(5 เมษายน 2560).
- [9] สิทธิกร ด่านพิไลพร. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่าง
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ
ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ
ประสิทธิภาพการทำงาน.
- [10] สภาวิชาชีพบัญชี. (2547) พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี
2547 แหล่งที่มา <http://www.fap.or.th> (5 เมษายน
2560).