

ผลกระทบของจรรยาบรรณและความรับผิดชอบที่มีต่อจุดยืนในวิชาชีพ การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม

Effects of Code Ethics and Responsibility on Professional Standpoint in the vocation of Auditor in Office of the auditor General to be under Regional Special Audit Office No.5 The office of the auditor General in Ubonratchathani, Sisaket, Yasothon, Amnat Charoen, mukdahan and Nakhon Phanom ,Thailand.

อภิศักดิ์ เจียรสุคนธ์¹

Apisak Jaerlasukon¹

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณและความรับผิดชอบที่มีต่อจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม จำนวน 101 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 25 มกราคม 2557 – 14 กุมภาพันธ์ 2557 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ พหุคูณ และ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งจรรยาบรรณและความรับผิดชอบได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบ ผลการวิจัย พบว่า 1) จรรยาบรรณและความรับผิดชอบ ด้านระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านให้ความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบโดยรวม ด้านเป้าหมายการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานและความเชื่อถือได้ ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

คำสำคัญ: จรรยาบรรณและความรับผิดชอบ, จุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบ, เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

¹ พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดินชั้น 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

¹ The Join Employee of Audit General on 5 , The office of the Auditor General in Nakhonphanom.

Abstract

The objective of this research was to assess effects of code Ethics and Responsibility on Professional Standpoint in the vocation of Auditor in Office of the auditor General to be under Regional Special Audit Office No.5 The office of the auditor General in Ubonratchathani, Sisaket, Yasothon, Amnat Charoen, Mukdahan and Nakhon Phanom using questionnaire as a tool for collected data from 101 Auditor in Office of the auditor General would be under Regional Special Audit Office No.5 The office of the auditor General in Ubonratchathani, Sisaket, Yasothon, Amnat Charoen, mukdahan and Nakhon Phanom. Data collection period, 25 January 2014 - 14 February 2014 Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The Code Ethics and Responsibility was regarded as independent variable that have relationships and positive effects on Professional Standpoint in vocations. The results revealed the following findings : 1) The Code Ethics and Responsibility, Professional due care and equality for the audited entities have relationship and positive effects on overall of Professional Standpoint in vocation, aim of audit, standard ,reliability, and contentment.

Keywords: Code Ethics and Responsibility, Professional Standpoint in vocation, Auditor.

บทนำ

วิกฤติการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในประเทศไทย และประเทศอื่นในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียง และเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ในยุคที่กระแสโลกาภิวัตน์ได้แพร่เข้ามาอย่างรวดเร็วได้ทำให้คนในภูมิภาคตระหนักดีว่า การบริหารงานทั้งในภาครัฐและภาคเอกชนที่ขาดคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณในวิชาชีพต่างๆ นั้น ถือเป็นปัจจัยสำคัญอย่างยิ่งในการนำมาสู่ความเสียหายให้แก่ประเทศชาติ และชื่อเสียงเกียรติศักดิ์ขององค์กรตั้งพระบรมราโชวาท พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่ภูมิพลอดุลยเดช ทรงตรัสว่า “การงานทุกอย่างทุกอาชีพ ย่อมจะมีจรรยาบรรณของตนเอง จรรยาบรรณนั้นจะบัญญัติเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ตาม แต่เป็นสิ่งที่ยึดถือกันว่าเป็นความดีงามที่คนในอาชีพนั้นพึงประพฤติปฏิบัติ หากผู้ใดล่วงละเมิดก็อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่บุคคล หมู่คณะ และส่วนรวมได้ เหตุนี้ผู้ปฏิบัติงานในทุกสาขา

อาชีพ นอกจากจะต้องมีความรู้ในสาขาของตนเองอย่างลึกซึ้ง ชัดเจน และศึกษาให้ก้าวหน้าอยู่เสมอแล้ว ยังจะต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณในวิชาชีพของตนทั้งที่ควรปฏิบัติ และไม่พึงปฏิบัติอย่างเคร่งครัดด้วย จึงจะสามารถประพฤติตนปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ ได้รับความเชื่อถือ ยกย่องในเกียรติในศักดิ์ศรี และในความสามารถด้วยประการทั้งปวง” (จินตนา บุญขงการ. 2554 : 1)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นองค์กรอิสระอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคล การงบประมาณ และการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบกับการตรวจสอบการใช้งบประมาณของภาครัฐบาล โดยมี เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ในการตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินของแผ่นดิน ประกอบกับการแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี ดังนั้น ผลงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ จึงมีผลกระทบต่อสาธารณชน รวมไปถึง

ผู้ที่เกี่ยวข้องในการบริหารงานภาครัฐบาล ในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อ งบการเงินของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่จะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะต้องรักษาจรรยาบรรณ และความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของทางราชการให้กับบุคคลภายนอกได้รับรู้ มีความพุดติและปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ตรงตามมาตรฐานทางวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด ตลอดจนมีผลงานที่น่าเชื่อถือ และเป็นผู้ไว้วางใจของประชาชน โดยปฏิบัติงานที่ยึดหลักจรรยาบรรณในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งประกอบด้วย 1) รักษาประโยชน์ของประชาชน (Protection of public interest) 2) ประพฤติตนอย่างมีศักดิ์ศรี 3) มีความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) 4) ไม่ประพฤติผิดศีลธรรมและจารีตอันดี (Tradition and moral behavior to be our focus) 5) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ (professional due care) 6) ระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional due care) 7) มีความเป็นอิสระ (Independence) และ 8) ให้ความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ (Equality for the audited entities) ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบทุกคนต้องยึดถือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นประจักษ์แก่สาธารณชน และผู้ที่เกี่ยวข้องในการบริหารงานภาครัฐที่จะเชื่อถือ และไว้วางใจในผลงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบคงไว้ซึ่งจุดยืนในวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของมาตรฐานจรรยาบรรณ และความรับผิดชอบในวิชาชีพต่อไป (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. 2557 : เว็บไซต์) วิชาชีพตรวจสอบถือเป็นวิชาชีพหนึ่งที่จะต้องอาศัย และพึ่งพาของหลักการของวิชาชีพการตรวจสอบที่ต้องคงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบจะต้องเป็นผู้มีความ

ยุติธรรม และเสนอรายงานการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาตามหลักการของวิชาชีพโดยไม่ยอมให้อคติ หรือความลำเอียง อิทธิพลใดๆ มาทำให้ตนเสียความเที่ยงธรรมไป ไม่เกี่ยวพันในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบ หรือความเสียหายต่อส่วนราชการ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบจะต้องยึดมั่นในมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบในวิชาชีพ ที่นำมาซึ่งความไว้วางใจของประชาชน ตลอดจนมีความประพฤติดีมีความสำนึกในหน้าที่ มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อดำรงไว้ซึ่งเกียรติ และศักดิ์ศรีของตำแหน่งหน้าที่ราชการ และสถาบันการตรวจเงินแผ่นดิน ต่อไป (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน รหัส ส. 130. 2557 : เว็บไซต์)

ดังนั้น การดำรงชีวิตอยู่ในสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันซึ่งต้องแหวกว่ายเวียนวนในโลกนี้ มีเหตุการณ์มากมายหลายอย่าง ทั้งที่เข้ามาเกี่ยวข้องกับชีวิตของแต่ละคนมีทั้งเป็นคุณและเป็นโทษ ซึ่งในบางครั้งก็ทำให้เรามีความเปรียบเสมือนคนตาบอดที่ไม่มีหนทางที่จะแก้ไข เป็นการนำสู่การดำเนินชีวิตอย่างผิดพลาดที่ทำให้ตนเองหรือองค์กรเกิดความหายนะที่เลวร้ายทำให้ผู้ปฏิบัติงานขาดความเชื่อมั่นในตนเอง ทำให้หย่อนสมรรถภาพในการทำงาน ฉะนั้น การดำรงชีวิตที่จะให้มีความก้าวหน้า และเจริญมั่นคงได้นั้น จะต้องตั้งต้นที่มี จุดยืนของชีวิต ไว้วางใจเพื่อเป็นเครื่องมือในการกำหนดทิศทางการดำเนินชีวิตให้แน่วแน่ (วัดป่าธรรมชาติ. 2557 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาวิจัยเรื่อง จรรยาบรรณกับความรับผิดชอบต่อวิชาชีพที่มีต่อจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และ

นครพนม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะทดสอบว่า จรรยาบรรณกับความรับผิดชอบในวิชาชีพมีความสัมพันธ์ต่อจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบหรือไม่อย่างไร ซึ่งจะทำให้การเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะสามารถเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบให้เกิดประสิทธิภาพ และมีคุณภาพในผลงานเป็นที่ไว้วางใจของผู้ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบและการแสดงความคิดเห็นในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่อยู่บนหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพที่นำมาซึ่งเกียรติ และศักดิ์ศรีของตนเองและสถาบันการตรวจเงินแผ่นดิน ในอนาคต

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และ สมมุติฐานของการวิจัย

1. จรรยาบรรณและความรับผิดชอบ (Code Ethics and Responsibility)

หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ และมีวิจรรณญาณในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบตามปกติวิสัยของผู้ตรวจสอบที่จะรู้สึกผิดสังเกตต่อสิ่งที่พบว่าข้อมูล หรือพฤติกรรมขัดต่อข้อเท็จจริงที่จะก่อให้เกิดความไม่โปร่งใส และมีความประพฤติปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ตลอดจนมีผลงานที่น่าเชื่อถือเป็นที่ไว้วางใจของผู้ที่เกี่ยวข้องโดยยึดมั่นในมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเคร่งครัด (มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน รหัส ส. 130) ประกอบด้วย

1.1 รักษาประโยชน์ของประชาชน (Protection of public interest) หมายถึง ผู้ตรวจ

สอบต้องทำงานเพื่อประโยชน์ของประชาชน โดยถือประโยชน์ส่วนตน และไม่ประกอบอาชีพที่ขัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบ

1.2 ประพฤติตนอย่างมีศักดิ์ศรี (Conducting yourself with dignity and value respect to others) หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องประพฤติตนอย่างมีศักดิ์ศรี ไม่รับของขวัญใดๆที่หรือมีส่วนร่วมในการช่วยเหลือในการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ โดยต้องยกย่องในเกียรติและเคารพในศักดิ์ศรีของผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา ผู้ร่วมงาน และผู้อื่น

1.3 มีความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องตระหนักถึงความซื่อสัตย์สุจริตอย่างสูงสุด และต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริตบนหลักพื้นฐานของความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และจุดยืนทางวิชาชีพบนความเป็นอิสระ

1.4 ไม่ประพฤติผิดศีลธรรมและจารีตอันดี (Traditional and moral behavior to be our focus) หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องไม่พฤติการณ์ผิดศีลธรรม จารีตประเพณีอันดีงาม และไม่ล่วงละเมิดผู้อื่นทั้งทางกาย วาจา รวมทั้งไม่แต่งกายที่แสดงให้เห็นว่าเป็นข้าราชการหรือลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปในสถานที่อันไม่สมควร

1.5 ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ (professional due care) หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงรับผิดชอบต่อผู้ใช้ผลการตรวจสอบของตนเอง เช่น รัฐสภา รัฐบาล นักวิชาการ และสาธารณชน

1.6 ระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional due care) หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้ในด้านการตรวจสอบหรือด้านอื่นที่สามารถนำมาใช้ในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนด และต้องมีการพัฒนาและเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ตลอดจนต้องทำงานอย่างเต็มความสามารถ รวดเร็ว และ

ปรับปรุงงานที่ตนรับผิดชอบให้ดีขึ้นตลอดเวลา

1.7 ความเป็นอิสระ (Independence) หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องคงไว้ซึ่งจุดยืนวิชาชีพ และต้องมีอิสระในการเสนอข้อเท็จจริง และสิ่งที่พบจากการตรวจสอบซึ่งมีสาระสำคัญ ตลอดจนทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่าไม่มีบุคคลใดมีอิทธิพลเหนือความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบและไม่แสวงหาประโยชน์อันมิควรได้สำหรับตนเองหรือผู้อื่น

1.8 ให้ความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ (Equality for the audited entities) หมายถึง ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจด้วยเสมอภาคกัน ให้ความเป็นธรรมกับหน่วยรับตรวจและมีความชัดเจนโปร่งใสในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

2. จุดยืนในวิชาชีพตรวจสอบ (Professional Standpoint in vocation) หมายถึง หลักการของวิชาชีพการตรวจสอบที่ต้องคงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบจะต้องเป็นผู้มีความยุติธรรม และเสนอรายงานการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา ตามหลักการของวิชาชีพโดยไม่ยอมให้อคติ หรือความลำเอียง หรืออิทธิพลใด มาทำให้ตนเสียความเที่ยงธรรม ที่จะส่งผลให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ มีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะเป็นการนำมาสู่จุดยืนที่มั่นคงในการกำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานต่อไป ประกอบด้วย

2.1 ด้านเป้าหมายการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Aim of Audit) หมายถึง การกำหนดแนวทาง ขอบเขตการปฏิบัติงาน ทิศทางการปฏิบัติที่เป็นไปตามแผนงาน วัตถุประสงค์ จุดมุ่งหมาย ภายใต้จุดยืนของผู้ปฏิบัติงานที่อยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม คุณธรรม และความรับผิดชอบในวิชาชีพ

2.2 ด้านการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานและความเชื่อถือได้ (standard and reliability) หมายถึง คุณภาพของผลงานที่ทำสำเร็จด้วยความถูกต้องเรียบร้อย และสมบูรณ์เป็นไปตาม

มาตรฐานวิชาชีพกำหนดสามารถตรวจสอบได้

2.3 ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (contentment) หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติด้านบวกของบุคคลที่เกี่ยวข้องในการนำข้อมูลหรือผลงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้แสดงความเห็นที่ได้สัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ และรวมไปถึงผู้ช่วยผู้ตรวจสอบ ซึ่งแสดงออกถึงความพึงพอใจ และสัมพันธ์ภาพที่ดีต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

สมมุติฐานการวิจัย : จรรยาบรรณและความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบ

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Population Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัดสำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม จำนวน 101 คน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. 2557 : เว็บไซต์) ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 101 ชุด ปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถามได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 92 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 92 ชุด อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 91.09 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar, และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2. ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อ

มันของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งจรรยาบรรณและความรับผิดชอบได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.921- 0.927 และจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบ ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.947 - 0.956 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally และ Bernstein, 1994) การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งจรรยาบรรณและความรับผิดชอบได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.335– 0.699 และจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.565 – 0.902 ซึ่งสอดคล้องกับ (บุญธรรม, 2549 : 442) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.20 เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบผลกระทบระหว่างจรรยาบรรณและความรับผิดชอบที่มีต่อจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม ซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

สมการ Professional Standpoint in vocation = $\beta_0 + \beta_1 \text{PPI} + \beta_2 \text{CUD} + \beta_3 \text{INT} + \beta_4 \text{TMB} + \beta_5 \text{PDC} + \beta_6 \text{PD} + \beta_7 \text{IND} + \beta_8 \text{EAE} + e$

เมื่อ EAYT แทน จุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบโดยรวม

PPI แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านรักษาประโยชน์ของ ประชาชน

CUD แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านประพฤติตนอย่างมีศักดิ์ศรี

INT แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านมีความซื่อสัตย์สุจริต

TMB แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านไม่พหุติผิดศีลธรรม และจารีตอันดี

PDC แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ

PD แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

IND แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านมีความเป็นอิสระ

EAE แทน จรรยาบรรณและความรับผิดชอบด้านให้ความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ

ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของจรรยาบรรณและความรับผิดชอบโดยรวมที่มีต่อจุดยืนในวิชาชีพ การตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม

ตัวแปร	EAYT	PPI	CUD	INT	TMB	PDC	PD	IND	EAE	VIF
\bar{X}	4.29	4.70	4.70	4.52	4.42	4.46	4.31	4.44	4.62	
S.D.	0.52	0.45	0.35	0.47	0.44	0.49	0.50	0.54	0.44	
EAYT	-	0.376	0.341	0.545	0.453	0.513	0.632	0.526	0.592	
PPI		-	0.661*	0.641*	0.524*	0.565*	0.538*	0.522*	0.559*	2.188
CUD			-	0.666*	0.654*	0.550*	0.559*	0.535*	0.602*	2.490
INT				-	0.653*	0.693*	0.667*	0.534*	0.626*	2.931
TMB					-	0.633*	0.626*	0.608*	0.702*	2.832
PDC						-	0.677*	0.581*	0.529*	2.553
PD							-	0.598*	0.630*	2.514
IND								-	0.572*	1.979
EAE									-	2.472

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระ แต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำ การทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF

ของตัวแปรอิสระ การสอบทานการสอบบัญชี มีค่า ตั้งแต่ 1.569 – 2.867 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 : 585)

ตาราง 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบโดยรวมของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหารและ นครพนม

จรรยาบรรณและความรับผิดชอบ	จุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบโดย		t	p-value
	รวม			
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่	1.152	0.545	2.114	0.037*
ด้านรักษาประโยชน์ของประชาชน	-0.092	0.127	-0.722	0.472
ด้านประพฤติตนอย่างมีศักดิ์ศรี	-0.316	0.175	-1.802	0.075
ด้านมีความซื่อสัตย์สุจริต	0.241	0.142	1.704	0.092
ด้านไม่ประพฤติผิดศีลธรรมและจารีตอันดี	-0.169	0.148	-1.141	0.257
ด้านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ	0.086	0.128	0.672	0.503
ด้านระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	0.350	0.124	2.820	0.006*
ด้านมีความเป็นอิสระ	0.190	0.102	1.864	0.066
ด้านให้ความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ	0.427	0.141	3.034	0.003*

F = 40.528 p = 0.000 Adj R² = 0.562

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) จรรยาบรรณและความรับผิดชอบ ด้านระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจุดยืนในวิชาชีพการตรวจสอบโดยรวมด้านเป้าหมายการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานและความเชื่อถือได้ ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลที่มีความรู้และความสามารถเป็นอย่างสูงมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัดปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อนำมาซึ่งความเป็นมืออาชีพและคงไว้ซึ่งหลักการของจุดยืนที่มั่นคงในวิชาชีพการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับ มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน รหัส ส.130 กล่าวว่า ผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้ในด้าน การตรวจสอบหรือด้านอื่น ๆ ที่

สามารถนำมาใช้ในกระบวนการตรวจสอบตาม มาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนด ปฏิบัติงานด้วยความ เป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ และมีการพัฒนาและเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้งานที่ออกมา นั้นมีคุณภาพอย่างสูงที่สุดที่จะคงไว้ในจุดยืนแห่งวิชาชีพต่อไป และสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ ศิลปพร ศรีจันเพชร (2556 : 2-25) กล่าวว่า ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้อง ประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถอย่างเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้ได้สำเร็จ ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพ พัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันอยู่เสมอ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ 2) จรรยาบรรณและความรับผิดชอบ ด้าน ให้ความเสมอภาคต่อหน่วย รับตรวจ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเป็นบุคคลที่ยึดมั่นในจรรยาบรรณ

แห่งวิชาชีพมีความเป็นอิสระต่อการปฏิบัติงาน โดยไม่ให้อิทธิพลใดๆ เข้ามาแทรกแซงอันเป็นเหตุ ทำให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบขาดความเป็นอิสระต่อการทำงานและการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของนิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ ศิลปะพร ศรีจันทพร (2556 : 2-25) กล่าวว่า ผู้ตรวจสอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซึ่งตรงไม่ลำเอียงต่อฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งต่อวิชาชีพและต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1.1 ควรมีการศึกษาถึงปัจจัยและอุปสรรคที่มีผลต่อการเกิดจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพ

1.2 ควรวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ โดยสัมภาษณ์ในส่วนของปัญหาที่เกิดขึ้นจากจรรยาบรรณ

1.3 ควรมีการเก็บข้อมูลในกลุ่มตัวอย่างอื่น อาทิ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

2. ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อ การปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ ที่คงไว้ความเป็นมืออาชีพ อันจะนำไปสู่ชื่อเสียงเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน

สรุปผลการวิจัย

จรรยาบรรณและความรับผิดชอบ ด้านระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และด้านให้ความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับจุดยืนในวิชาชีพ การตรวจสอบโดยรวม ด้านเป้าหมายการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยยึดหลักบนพื้นฐานของมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ในส่วนจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในหน้าที่ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นประจักษ์แก่ประชาชนที่จะเชื่อถือในผลงานและการประกอบวิชาชีพ

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ ได้รับความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สังกัด สำนักตรวจสอบพิเศษภาค 5 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร อำนาจเจริญ มุกดาหาร และนครพนม

เอกสารอ้างอิง

- จินตนา บุญบงการ. (2554). *จริยธรรมทางธุรกิจ*. พิมพ์ครั้งที่ 14. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2556). *การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น*. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส.
- บุญธรรม กิจปรีดาบริสุทธิ์. (2549). *สถิติวิเคราะห์เพื่อการวิจัย*. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : จามจุรีโปรดักท์. วัดป่าธรรมชาติ. (2557). *จุดยืนของชีวิต*. ค้นเมื่อ 12 มกราคม 2557, จาก : <http://www.watpala1.org>.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2550). *ข้อมูลรายชื่อเจ้าหน้าที่*. ค้นเมื่อ 10 มกราคม 2557, จาก : <http://www.oag.go.th/>.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2557). *มาตรฐานจรรยาบรรณและความรับผิดชอบต่อวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน*. ค้นเมื่อ 12 มกราคม 2557, จาก : <http://www.oag.go.th>.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing research*. (7th ed.). New York : John-wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. 4th ed. USA : John Wiley & Sons.
- Nunnally, J. C., and I.H. Bernstein. (1994). *Psychometric theory*. New York : Mc Graw Hill.