

## รายการอ้างอิง

### ภาษาไทย

- กัลยา วานิชย์บัญชา. การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ธรรมสาร, 2549.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Windows. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ธรรมสาร, 2548.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลป์พร ศรีจันเพชร. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพมหานคร : ที พี เอ็น เพรส, 2549.
- จินตนา บุญบงการ. จริยธรรมทางธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2547.
- เจริญ เจษฎาวัดย์. การปฏิบัติที่ดีที่สุดในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์พอดี, 2545.
- โชคดี จันทวงศ์. ความสัมพันธ์ระหว่างค่านิยมในการทำงาน เหตุผลเชิงจริยธรรม และจริยธรรมในการทำงาน: กรณีศึกษาร้านอาหารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรสำนักงานใหญ่. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ คณะศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2544.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. แนวทางการตรวจสอบภายใน. พิมพ์ครั้งที่ 1. ปทุมธานี : สำนักพิมพ์ดูมายเบส, 2548.
- นิตยา วงศ์นิรันดร์วัฒนา, จำนงค์ จันทโชโต, พัทยา เห็นกลาง และศุภรัตน์ หล่อชัชวาลกุล. ปัจจัยที่มีผลต่อจริยธรรมของวิชาชีพสอบบัญชี. โครงการวิจัยนักศึกษาระดับปริญญาโท คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2546.
- พรนพ พุกกะพันธ์. จริยธรรมธุรกิจยุคโลกาภิวัตน์. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์จามจุรีโปรดักท์, 2544.
- พัชรีย์ ประเสริฐกิจ. ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคล การคล้อยตามกลุ่มอ้างอิง ค่านิยมวิชาชีพและเจตคติต่อวิชาชีพการพยาบาลกับการปฏิบัติกรพยาบาลในการรักษาสีทึ ประโยชน์ผู้ป่วยของพยาบาลวิชาชีพงานอุบัติเหตุและฉุกเฉินโรงพยาบาลศูนย์. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบริหารการพยาบาล คณะพยาบาลศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2541.
- พิภพ วงษ์เงิน. จริยธรรมวิชาชีพ. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร: รวมสาส์น (1997), 2545.

- เพ็ญแข ศิริวรรณ. สถิติเพื่อการวิจัยโดยใช้คอมพิวเตอร์ (SPSS VERSION 10.0). ภาควิชา  
คณิตศาสตร์และเทคโนโลยี คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์,  
2546.
- ราชบัณฑิตยสถาน. พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2542. พิมพ์ครั้งที่ 1.  
กรุงเทพมหานคร: นานมีบุ๊ค, 2546.
- วิทย์ วิศทเวทย์. จริยศาสตร์เบื้องต้น มุ่งเน้นกับปัญหาจริยธรรม. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์  
อักษรเจริญทัศน์, 2532.
- สมคิด บางโม. จริยธรรมทางธุรกิจ. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์พัฒนวิทย์การพิมพ์, 2549.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. ประมวลจรรยาบรรณ [Online]. (n.d.) แหล่งที่มา:  
<http://www.theiiat.or.th/knowledge/Ethics.htm> [1 มีนาคม 2550]
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ  
ภายใน. กรุงเทพมหานคร : สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2547
- สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ.  
กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, 2545.
- สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์. เทคนิคการวิเคราะห์ตัวแปรหลายตัวแปรสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์  
และพฤติกรรมศาสตร์. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์เลี้ยงเชียง, 2540.
- สุพานี สฤกษ์วานิช. พฤติกรรมองค์การสมัยใหม่: แนวคิดและทฤษฎี. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2549.
- สุภาพร พิศาลบุตร. จริยธรรมทางธุรกิจ. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต, 2548.

### ภาษาอังกฤษ

- Alexander, C. S., Becker, H. J. The use of vignettes in survey research. Public Opinion  
Quarterly 42, 1 (1978): 93 – 104.
- Claypool, G. A.; Fetyko, D. F.; Pearson, M. A. Reactions to Ethical Dilemmas: A Study  
Pertaining to Certified Public Accountants. Journal of Business Ethics 9 (1990):  
699-706.
- Cronbach, J. Essential of Psychology Testing. New York. Hanpercollishes, 1990.
- Dittenhofer, M. A. and Klemm, R. J. Ethics and the Internal Auditor. Florida: The Institute  
of Internal Auditors, 1983.

- Forsyth, D. R. A Taxonomy of Ethical Ideologies. Journal of Personality and Social Psychology 38, 1 (1980): 175 – 184.
- Forsyth, D. R. Judging the Morality of Business Practices: The Influence of Personal Moral Philosophies. Journal of Business Ethics 11, 5 (1992): 461 – 470.
- Gliem, Irvin N. CIA Review. Florida: Gliem Publications, 1994.
- Hunt, S. D., Vitell, S. A General Theory of Marketing Ethics. Journal of Macromarketing 8, 1 (1986): 5 – 16.
- Institute of Internal Auditors. What's Next?. Florida: The Institute of Internal Auditors, 1990.
- Larkin, J. M. The Ability of Internal Auditors to Identify Ethical Dilemmas. Journal of Business Ethics 23, 4 (2000): 401-409.
- O'Leary, C., and Stewart, J. Factors affecting Internal Auditors' ethical decision making: Other corporate governance Mechanisms and Years of Experience. In Proceedings Accountability, Governance and Performance Symposium. Australia, 2006.
- Post, J. E., Lawrence, A. T., Weber, J. Business and Society. New York: McGraw-Hill, 2002.
- Schlenker, B. R., and Forsyth, D. R. On the Ethics of Psychological Research. Journal of Experimental Social Psychology 13, 4 (1977): 369 – 396.
- Siegel, P. H.; O'Shaughnessy, J.; and Rigsby, J. T. A Reexamination of the Internal Auditors' Code of Ethics. Journal of Business Ethics 14 (1995): 949-957.
- Ziegenfuss, D. E., and Martinson, O. B. The IMA code of ethics and IMA members' ethical perception and judgment. Managerial Auditing Journal 17, 4 (2002): 165-173.
- Ziegenfuss, D. E., and Singhapakdi, A. Professional Values and the Ethical Perception of Internal Auditors. Managerial Auditing Journal 9, 1 (1994): 34-44.
- Ziegenfuss, D. E.; Singhapakdi, A.; and Martinson, O. B. Do Internal Auditors and Management Accountants Have Different Ethical Philosophies. Managerial Auditing Journal 9, 1 (1994): 4-11.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก  
ข้อคำถามวัดจริยธรรมส่วนบุคคล

ปัจจัยจริยธรรมส่วนบุคคล	ตัววัด	
	ด้านอุดมคตินิยม (Idealism)	ด้านสัมพัทธนิยม (Relativism)
1. บุคคลควรมีความมั่นใจว่าการกระทำของตนไม่มีเจตนาที่ก่อให้เกิดความเสียหายแม้จะเป็นความเสียหายเพียงเล็กน้อยก็ตาม	/	
2. บุคคลไม่ควรเข้าไปเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงใดๆที่ผิดศีลธรรม ถึงแม้ว่าจะเป็นความเสี่ยงเพียงเล็กน้อย	/	
3. การกระทำใดๆที่อาจก่อให้เกิดผลในทางที่ไม่ดีกับบุคคลอื่นเป็นสิ่งผิดเสมอ	/	
4. บุคคลไม่ควรทำร้ายผู้อื่นทั้งทางร่างกายและจิตใจ	/	
5. บุคคลไม่ควรกระทำการใดๆอันเป็นการข่มขู่หรือละเมิดสิทธิส่วนตัวของผู้อื่น	/	
6. การกระทำที่ทำให้ผู้อื่นได้รับความเสียหาย เป็นสิ่งที่ไม่ควรกระทำ	/	
7. การกระทำที่คำนึงถึงความสมดุลระหว่างผลดีและผลเสียเป็นการกระทำที่ไร้ศีลธรรม	/	
8. เกียรติยศ ชื่อเสียงและสวัสดิการเป็นสิ่งสำคัญในสังคม	/	
9. บุคคลไม่มีความจำเป็นที่จะต้องเสียสละเพื่อผู้อื่น	/	
10. การกระทำที่มีจริยธรรม คือ การกระทำที่ไม่มีข้อผิดพลาดใดๆเกิดขึ้น	/	
11. การกำหนดหลักจรรยาบรรณเป็นการแก้ปัญหาบุคคลที่ขาดจริยธรรม		/
12. จริยธรรมจะมีความแตกต่างกันตามแต่ละสถานการณ์ และแต่ละสังคม		/
13. การพิจารณาการมีจริยธรรม ควรพิจารณาเป็นรายบุคคล		/
14. ความถูกต้องและจริยธรรมมีความแตกต่างกัน ซึ่งไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้		/
15. จริยธรรมของแต่ละบุคคลไม่สามารถระบุได้แน่ชัดจากความดีหรือไม่มีศีลธรรม		/
16. จริยธรรม เป็นสิ่งหนึ่งที่กำหนดว่าบุคคลควรมีพฤติกรรมอย่างไร		/
17. บุคคลแต่ละคนจะมีเกณฑ์พิจารณาจริยธรรมที่แตกต่างกันออกไป ดังนั้นจึงควรให้แต่ละบุคคลเป็นผู้มีส่วนร่วมในการกำหนดจริยธรรม		/
18. จริยธรรมที่เข้มงวดทำให้บุคคลมีพฤติกรรมที่ดี		/
19. การโกหกเป็นสิ่งที่ยอมรับได้หรือยอมรับไม่ได้ ขึ้นอยู่กับแต่ละสถานการณ์		/
20. การโกหกจะถือว่ามีหรือไม่มีจริยธรรม ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อม		/

## ภาคผนวก ข

## แบบสอบถาม

**วัตถุประสงค์:** เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้วิจารณ์งานเชิงจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งสามารถนำข้อมูลมาเป็นแนวทางในการพัฒนาด้านจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เหมาะสมต่อไป แบ่งได้ดังนี้

ส่วนที่ 1: ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2: คำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้วิจารณ์งานเชิงจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 3: คำถามเกี่ยวกับการวัดแนวปฏิบัติ

ส่วนที่ 4: แนวทางในการพัฒนาทางด้านจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

**คำชี้แจง** กรุณาขีดเครื่องหมาย ✓ ลงใน  หรือเติมข้อความในช่องว่าง

ส่วนที่ 1: ข้อมูลทั่วไป

1. เพศ

ชาย  หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี  30 – 39 ปี  
 40 – 49 ปี  50 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี  ปริญญาตรี  
 ปริญญาโท  ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์ในการตรวจสอบ

ต่ำกว่า 5 ปี  5 – 9 ปี  
 10 - 14 ปี  มากกว่า 14 ปี

5. ประเภทอุตสาหกรรม

ธุรกิจค้าส่ง/ค้าปลีก  ธุรกิจการขนส่ง  
 ธนาคาร/สถาบันการเงิน  บริการ  
 การผลิต  อื่นๆ (ระบุ) .....

6. การได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ

CIA เท่านั้น  CIA กับอื่นๆ.....  อื่นๆ.....  ไม่ได้รับ

7. ท่านเคยศึกษาวิชาจริยธรรมหรือวิชาที่สอดแทรกจริยธรรมหรือไม่

เคย  ไม่เคย

8. ท่านเคยเข้าร่วมสัมมนาหรืออบรมในหัวข้อจริยธรรมหรือไม่

เคย  ไม่เคย

ส่วนที่ 2: คำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้จริยธรรมเชิงจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน มี 5 ระดับความคิดเห็น

1. คำถามเกี่ยวกับหลักจรรยาบรรณส่วนบุคคล

คำถาม	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง (1)	ไม่เห็นด้วย (2)	ไม่แน่ใจ (3)	เห็นด้วย (4)	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5)
1. บุคคลควรมีความมั่นใจว่าการกระทำของตน ไม่มีเจตนาที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อผู้อื่น แม้จะเป็นความเสียหายเพียงเล็กน้อยก็ตาม					
2. บุคคลไม่ควรเข้าไปเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงใดๆที่ผิดศีลธรรม ถึงแม้ว่าจะเป็นความเสี่ยงเพียงเล็กน้อย					
3. การกระทำใดที่ก่อให้เกิดผลในทางที่ไม่ดีกับบุคคลอื่นเป็นสิ่งผิดเสมอ					
4. บุคคลไม่ควรทำร้ายผู้อื่นทั้งทางด้านร่างกายและจิตใจ					
5. บุคคลไม่ควรกระทำการใดๆอันเป็นการข่มขู่หรือละเมิดสิทธิส่วนตัวของผู้อื่น					
6. การกระทำที่ทำให้ผู้อื่นได้รับความเสียหาย เป็นสิ่งที่ไม่ควรกระทำ					
7. การกระทำที่คำนึงถึงความสมดุลระหว่างผลดีและผลเสียเป็นการกระทำที่ไร้ศีลธรรม					
8. เกียรติยศ ชื่อเสียงและสวัสดิการเป็นสิ่งสำคัญในสังคม					
9. บุคคลไม่มีความจำเป็นที่จะต้องเสียสละเพื่อผู้อื่น					
10. การกระทำที่มีจริยธรรม คือการกระทำที่ไม่มีข้อผิดพลาดใดๆเกิดขึ้น					
11. การกำหนดหลักจรรยาบรรณเป็นการแก้ปัญหาบุคคลที่ขาดจริยธรรม					
12. จริยธรรมจะมีความแตกต่างกันตามสถานการณ์และสังคม					
13. การพิจารณาการมีจริยธรรม ควรพิจารณาเป็นรายบุคคล					
14. ความถูกต้องและจริยธรรมมีความแตกต่างกัน ซึ่งไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้					
15. จริยธรรมของแต่ละคนไม่สามารถระบุได้แน่ชัดว่ามีหรือไม่มีจริยธรรม					
16. จริยธรรมเป็นสิ่งที่กำหนดว่าบุคคลควรมีพฤติกรรมแบบใด					
17. บุคคลแต่ละคนจะมีเกณฑ์พิจารณาจริยธรรมที่แตกต่างกันออกไป ดังนั้นจึงควรให้แต่ละบุคคลเป็นผู้มีส่วนร่วมในการกำหนดจริยธรรม					
18. จริยธรรมที่เข้มงวดทำให้บุคคลมีพฤติกรรมที่ดี					
19. การโกหกเป็นสิ่งที่ยอมรับได้หรือไม่ ขึ้นอยู่กับแต่ละสถานการณ์					
20. การโกหกจะถือว่าไม่มีหรือไม่มีจริยธรรม ขึ้นอยู่กับภาพแวดล้อม					

2. คำถามเกี่ยวกับอำนาจทางจริยธรรมขององค์กร

คำถาม	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง (1)	ไม่เห็นด้วย (2)	ไม่แน่ใจ (3)	เห็นด้วย (4)	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5)
1. ผู้จัดการในบริษัท มักจะมีพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่ท่านคิดว่าไม่มีจริยธรรม					
2. เพื่อความสำเร็จของบริษัท จึงมักมีความจำเป็นในการประนีประนอมทางจริยธรรมระหว่างกัน					
3. ผู้บริหารระดับสูงในบริษัท แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่า จะไม่ยอมรับพฤติกรรมที่ขาดจริยธรรม					
4. หากพบว่าผู้จัดการของบริษัทได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างขาดจริยธรรม โดยเป็นการสร้างประโยชน์ส่วนตัว (มากกว่าสร้างประโยชน์ให้องค์กร) เขาจะถูกตำหนิโดยทันที					
5. หากพบว่าผู้จัดการของบริษัทได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างขาดจริยธรรม โดยเป็นการสร้างประโยชน์ให้องค์กร (มากกว่าสร้างประโยชน์ส่วนตัว) เขาจะถูกตำหนิโดยทันที					

3. คำถามเกี่ยวกับค่านิยมในการทำงาน

คำถาม	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง (1)	ไม่เห็นด้วย (2)	ไม่แน่ใจ (3)	เห็นด้วย (4)	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5)
1. การตรวจสอบภายในเป็นงานที่ได้รับการยอมรับว่ามีส่วนช่วยส่งเสริมสังคมให้ดีขึ้น					
2. การตรวจสอบภายในเป็นงานที่มีค่าตอบแทนเป็นที่ยอมรับทั่วไปในสังคม					
3. การตรวจสอบภายในเป็นงานที่สังคมให้เกียรติและยกย่อง					
4. การตรวจสอบภายในเป็นงานที่ทำให้ท่านเป็นที่รู้จักในสังคม และได้รับความเชื่อถือ					
5. การตรวจสอบภายในเป็นงานที่ทำให้ท่านรู้สึกภาคภูมิใจที่ได้ทำงานนี้					
6. การตรวจสอบภายในเป็นงานที่ ท่านแล้วได้พัฒนาศักยภาพของตนเอง					



## 4. จรรยาบรรณวิชาชีพตรวจสอบภายใน

คำถาม	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง (1)	ไม่เห็นด้วย (2)	ไม่แน่ใจ (3)	เห็นด้วย (4)	เห็นด้วยอย่างยิ่ง (5)
1. ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในได้รับทราบถึงการขาดแคลนสินค้าคงเหลือโดยมีสาเหตุมาจากความบกพร่องของการควบคุมภายในที่โรงงานผลิต ซึ่งจะกระทบต่องานของผู้ตรวจสอบภายนอก เธอจึงตัดสินใจปรึกษากับฝ่ายบริหารและดำเนินการเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายนอกได้รับทราบถึงเรื่องที่เกิดขึ้นนี้ ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของผู้อำนวยการตรวจสอบหรือไม่					
2. นาย เอ เป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้ทำงานร่วมกับคณะผู้ตรวจสอบของกิจการที่บริษัทกำลังจะควบรวมกัน พ่อของนาย เอ เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ของกิจการดังกล่าว นาย เอ จึงตัดสินใจไม่บอกเรื่องผลประโยชน์ของพ่อต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของนาย เอ หรือไม่					
3. นาย เอ เป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้เป็นคณะกรรมการปฏิบัติงานของฝ่ายการเงิน ซึ่งเขาเคยทำงานในฐานะหัวหน้าฝ่ายการเงินมาก่อนที่จะเข้าทำงานในฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งตอนนี้เขาได้ทำงานในฝ่ายตรวจสอบภายในมาเป็นระยะเวลา 5 ปีแล้ว ท่านเห็นด้วยกับการเข้าไปตรวจสอบฝ่ายการเงินของนาย เอ หรือไม่					
4. นาย เอ เป็นผู้สอบบัญชีและเป็นพนักงานคนหนึ่งในฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท JK ซึ่งกำลังจัดเตรียมแบบแสดงภาษีเงินได้ในช่วงการชำระภาษีประจำปี หนึ่งในลูกค้าในงานสอบบัญชี คือนาย บี ซึ่งเป็นผู้จัดการส่วนของบริษัท JK นาย เอ จะเตรียมการขอคืนภาษีของ นาย บี ในปีนี้ ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของนาย เอ หรือไม่					
5. ในระหว่างการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทราบว่า มีบุคคลในองค์กรมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทิ้งของเสียมีพิษลงในลำธารใกล้เคียง ผู้ตรวจสอบภายในจึงตัดสินใจที่จะรายงานสิ่งที่เธอพบต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ภายใน องค์กร ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่					
6. ผู้ตรวจสอบภายในพบว่าพนักงานรับเงินสามารถเข้าถึงและควบคุมเงินสดรับได้ ผู้ตรวจสอบภายในเคยทำงานกับพนักงานคนนี้นานหลายปีและมีความเชื่อใจกันในระดับสูง ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงบันทึกในกระดาษทำการว่า การรับเงินมีการควบคุมอย่างเพียงพอ ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่					

### ส่วนที่ 3: คำถามเกี่ยวกับการวัดแนวปฏิบัติ

1. รายงานการตรวจสอบฉบับร่าง ประกอบด้วย ข้อคิดเห็นบางข้อที่พบแต่ไม่ได้กล่าวถึงในรายงานครั้งก่อนและมีบางส่วนที่พบเป็นครั้งแรก ข้อคิดเห็นทั้งหมดเกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามนโยบายของบริษัท โดยในแต่ละส่วนนั้นไม่มีนัยสำคัญ แต่เมื่อนำมารวมกันแสดงให้เห็นถึงการไม่ปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติของบริษัทอย่างมาก อย่างไรก็ตาม หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในได้เอาข้อคิดเห็นที่พบเป็นครั้งแรกทั้งหมดออกจากรายงาน เนื่องจากหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรู้สึกว่าคุณได้รับการตรวจสอบควรได้รับโอกาสในการแก้ไข ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในหรือไม่

ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ไม่แน่ใจ	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง

2. ในระหว่างการตรวจสอบภายในบริษัทที่เลิกกิจการ ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทได้พิจารณาระเบียบการประมาณราคาเครื่องจักรที่หมดอายุการใช้งาน ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานถึงการถูกจำกัดจำนวนผู้เข้าร่วมประมูลและแนะนำว่าควรติดต่อผู้เข้าร่วมประมูลเพิ่มเติมเพื่อทำการเสนอราคาประมูล ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทำเช่นนี้ก็เพื่อต้องการที่จะช่วยเหลือธุรกิจขนาดเล็กแห่งหนึ่งให้สามารถเข้ามาประมูลราคาเครื่องจักรที่หมดอายุการใช้งานได้ ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่

ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ไม่แน่ใจ	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง

3. จากการตรวจสอบทางการเงินของบริษัท ผู้ตรวจสอบภายในตัดสินใจว่าบริษัทรายงานผลการดำเนินงานสูงเกินจริง และต้องการให้ปรับปรุงผลการดำเนินงานให้ถูกต้อง ซึ่งจะทำให้โบนัสของผู้จัดการลดลงอย่างมาก นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในยังได้ทราบว่าผู้จัดการเป็นผู้ที่สั่งให้พนักงานบัญชีจัดทำผลการดำเนินงานที่สูงเกินจริงนี้ แต่ผู้ตรวจสอบภายใน ก็ไม่ได้รายงานถึงสาเหตุที่เกิดขึ้น ท่านเห็นด้วยกับการกระทำของผู้ตรวจสอบภายในหรือไม่

ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ไม่แน่ใจ	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง

**ส่วนที่ 4: เพื่อศึกษาถึงแนวทางในการพัฒนาทางด้านจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน**

1. ท่านคิดว่าจรรยาบรรณวิชาชีพตรวจสอบภายในมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและการแก้ปัญหาความขัดแย้งทางจริยธรรม หรือไม่

---

---

---

---

---

2. ท่านมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมอะไรบ้างเกี่ยวกับแนวทางในการพัฒนาทางด้านจริยธรรมของวิชาชีพตรวจสอบภายใน

---

---

---

---

---

**ขอขอบพระคุณที่ได้ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม**

## ภาคผนวก ค

**มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน**  
(International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

วัตถุประสงค์ของการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ

1. เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับ คณะกรรมการ ผู้สอบบัญชีและบุคคลที่เกี่ยวข้องในองค์กรทราบถึงบทบาท ความรับผิดชอบ และข้อปฏิบัติหลักของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในอย่างที่จะควรจะเป็น
2. เพื่อกำหนดขอบเขตหรือกรอบในการทำงาน และการเพิ่มคุณค่างานตรวจสอบภายในในวงกว้าง
3. เพื่อกำหนดมาตรฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
4. เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการและการดำเนินงานภายในองค์กร

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย หรือไอไอเอ ได้ประกาศใช้มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการ เมื่อเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2521 (ค.ศ. 1978) ต่อมาเดือนมกราคม ค.ศ. 2002 ไอไอเอ ได้ปรับปรุงมาตรฐานใหม่ เนื่องจากงานตรวจสอบภายในมีความแตกต่างกันไปตามสภาพแวดล้อมทางกฎหมายและวัฒนธรรมภายในองค์กรซึ่งมีความแตกต่างกันในเรื่องวัตถุประสงค์ ขนาดและโครงสร้าง และโดยบุคคลภายในหรือภายนอกองค์กร เมื่อความแตกต่างเกิดขึ้นย่อมมีผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ** (Attribute Standards) อยู่ในรหัสชุดที่ 1000 เกี่ยวกับลักษณะขององค์กร และบุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน **มาตรฐานการปฏิบัติงาน** (Performance Standards) อยู่ในรหัสชุดที่ 2000 เกี่ยวกับลักษณะของงานตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ทางคุณภาพ และ**มาตรฐานการนำไปปฏิบัติ** (Implementation Standards) สำหรับกิจกรรมให้หลักประกัน (A) และกิจกรรมให้คำปรึกษา (C)

มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถนำมาใช้กับงานตรวจสอบภายในโดยทั่วไป ส่วนมาตรฐานการนำไปปฏิบัติจะนำไปใช้ได้กับการปฏิบัติงานประเภทเท่านั้น

ส่วนประกอบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในมีดังนี้

- **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards)**

1000 – วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

1100 – ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1110 – ความเป็นอิสระภายในองค์กร

1120 – ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบ

1130 – เหตุบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

1200 – ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ

1210 – ความเชี่ยวชาญเยี่ยงวิชาชีพ

1220 – ความระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ

1230 – การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

1300 – โครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพ

1310 – การประเมินโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพ

1311 – การประเมินภายในองค์กร

1312 – การประเมินจากภายนอกองค์กร

1320 – การรายงานผลการประเมินโครงการประกันและปรับปรุงคุณภาพ

1330 – การใช้ข้อความ "ปฏิบัติตามมาตรฐาน"

1340 – การเปิดเผยข้อมูลการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน

- **มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Performance Standards)**

2000 – การจัดการกิจการตรวจสอบภายใน

2010 – การวางแผน

2020 – การนำเสนอและอนุมัติแผนงานตรวจสอบ

2030 – การจัดการทรัพยากร

2040 – นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน

2050 – การประสานงาน

2060 – การรายงานต่อคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง

2100 – ลักษณะของงาน

2110 – การบริหารความเสี่ยง

2120 – การควบคุม

2130 – การกำกับดูแล

- 2200 – การวางแผนภารกิจ
  - 2201 – ข้อพิจารณาในการวางแผน
  - 2210 – วัตถุประสงค์ของภารกิจ
  - 2220 – ขอบเขตของภารกิจ
  - 2230 – การจัดสรรทรัพยากรสำหรับภารกิจ
  - 2240 – แนวทางการปฏิบัติงานตามภารกิจ
  
- 2300 – การปฏิบัติภารกิจ
  - 2310 – การระบุข้อมูล
  - 2320 – การวิเคราะห์และประเมินผล
  - 2330 – การบันทึกข้อมูล
  - 2340 – การกำกับการปฏิบัติภารกิจ
  
- 2400 – การรายงานผล การปฏิบัติภารกิจ
  - 2410 – เกณฑ์ของการรายงานผลการปฏิบัติภารกิจ
  - 2420 – คุณภาพของการรายงาน
  - 2421 – ข้อผิดพลาดและสิ่งที่ถูกละเลย
  - 2430 – การเปิดเผยกรณีไม่ได้ปฏิบัติตาม
  - 2440 – การเผยแพร่ผลงานตรวจสอบ
  
- 2500 – การติดตามผลการตรวจสอบ
  
- 2600 – ข้อยุติการยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายจัดการ

## ภาคผนวก ง

**จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ**  
สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง  
มกราคม 2545

**วัตถุประสงค์**

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและที่ปรึกษาที่เยี่ยมด้วยคุณภาพ

**แนวปฏิบัติ**

1. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม
2. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรมนั้นนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
3. ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

3.1 **ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity)** : ความมีจุดยืนที่มั่นคงของผู้ตรวจสอบภายในจะช่วยให้เกิดความเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

3.2 **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** : ผู้ตรวจสอบภายในต้องรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการประเมินนั้น

3.3 **การปกปิดความลับ (Confidentiality)** : ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพต่อค่าและสิทธิแห่งข้อมูลที่ตนได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

3.4 **ความสามารถในหน้าที่ (Competency)** : ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

## หลักปฏิบัติงาน

### 1. ความมีจรรยาบรรณที่มั่นคง (Integrity)

- 1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- 1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- 1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

### 2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- 2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการรวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- 2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิด หรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ
- 2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

### 3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- 3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- 3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

### 4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- 4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์
- 4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- 4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง



## ภาคผนวก จ

## (ร่าง) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชี

## 1. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริง

ข้อกำหนด

1.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

1.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานวิชาชีพอย่างตรงไปตรงมา โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงานที่ตนให้บริการทางวิชาชีพ

## 2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียงและอคติ คงไว้ซึ่งความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน

ข้อกำหนด

2.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียใดๆ ของงานที่ตนให้บริการทางวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการให้บริการทางวิชาชีพนั้น

2.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ ความลำเอียง

2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

## 3. ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ (Professional Competence and Due Care)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้วยความมีสติ ใฝ่ใจ เต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมั่นใจได้ว่าได้ให้บริการทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่างๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

### ข้อกำหนด

3.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐาน วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ ใสใจ เพิ่มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

3.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

3.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

3.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

## 4. การรักษาความลับ (Confidentiality)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่พึงเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการที่ตนได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพ

### ข้อกำหนด

4.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการซึ่งตนได้มาในระหว่างการปฏิบัติงาน โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ว่าจ้าง เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ข้อมูลในฐานะพยานตามกฎหมาย เป็นหน้าที่หรือความรับผิดชอบตามกฎหมาย หรือโดยสิทธิในทางวิชาชีพ หรือโดยหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือมาตรฐานของวิชาชีพที่จะต้องเปิดเผย

4.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำความลับของกิจการที่ตนได้มาระหว่างที่ปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม

## 5. การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Behavior)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พึงประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องควร สำนึกในหน้าที่ และพึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ และงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

### ข้อกำหนด

5.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แก่วิชาชีพ

5.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างชื่อว่าเป็นผู้ปฏิบัติหรือควบคุมงาน ให้บริการทางวิชาชีพบัญชี โดยที่ตนเองมิได้เป็นผู้ปฏิบัติหรือควบคุมงานให้บริการอย่างแท้จริง

5.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการบริการของตนเกินความเป็นจริงไม่ ใช้อวดหรือเปรียบเทียบกับตนเองหรือสำนักงานที่ตนเองสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นหรือสำนักงานที่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นสังกัดอยู่

## 6. ความโปร่งใส (Transparency)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส โดยไม่ปิดบังซ่อนเร้นบิดเบือนหรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน มีการกำกับดูแลที่ดีและสามารถตรวจสอบได้

### ข้อกำหนด

6.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้

6.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บุคคลที่เกี่ยวข้องและได้รับผลกระทบจากการปฏิบัติ วิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องได้อย่างเพียงพอ สะดวก ตามที่จำเป็นและเหมาะสมแก่กรณี

## 7. ความเป็นอิสระ (Independence)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบ วิชาชีพบัญชีเพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือได้

### ข้อกำหนด

7.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลพินิจอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

7.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ บัญชี

## 8. มาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Professional Standards)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพ โดยพึงวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

### ข้อกำหนด

8.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางวิชาชีพที่สอดคล้องกับมาตรฐานของวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

8.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความซื่อสัตย์สุจริตตามมาตรฐานของวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

### 9. ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน (Accountability)

หลักการพื้นฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและประโยชน์ต่อบุคคลต่างๆ ภายใต้กรอบวิชาชีพ จากผลการประกอบวิชาชีพบัญชี

#### ข้อกำหนด

9.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

9.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและประโยชน์ต่อบุคคลต่างๆ ภายใต้กรอบวิชาชีพ

## ประวัติผู้เขียนวิทยานิพนธ์

นางสาวธรรารัตน์ พัฒนา เกิดเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2525 ที่อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา สำเร็จการศึกษาหลักสูตรปริญญาบัญชีบัณฑิต สาขาบัญชีการเงิน คณะบัญชี มหาวิทยาลัยหอการค้าไทยในปีการศึกษา 2547 และศึกษาต่อระดับปริญญาบัญชีมหาบัณฑิตที่ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปีการศึกษา 2548