

### บทที่ 3

#### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลก ที่มีต่อการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม มีรายละเอียดในการดำเนินการศึกษาดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตการศึกษา
2. วิธีการศึกษา

#### 1. ขอบเขตการศึกษา

##### 1.1 ขอบเขตเนื้อหา

ในการศึกษาครั้งนี้ ศึกษาเฉพาะเรื่องความคิดเห็นของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลก ที่มีต่อการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม ประกอบด้วยการวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมและจริยธรรมขั้นพื้นฐานของนักบัญชี โดยประยุกต์มาจากแบบทดสอบที่จะช่วยให้ตัดสินใจเกี่ยวกับหลักศีลธรรมสำหรับตนเองของ Clayton-Selecting Your Guiding Principles (Clayton Tucker-Ladd and Mental Health Net, 2000 และอ้างใน นภาพร ณ เชียงใหม่, 2548) และใช้สถานการณ์จำลองที่สมจริงตามแนวทางการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ

(1) ปรัชญาวิถีการดำเนินชีวิตที่ท่านชอบ (My preferred way to live) คือ แนวทางวิถีการดำเนินชีวิตจากหลากหลายวัฒนธรรม (Morris, 1973) การวางอุดมการณ์ในชีวิตเป็นรูปแบบที่ดีที่สุดในการดำเนินชีวิตเพื่อที่จะให้คนนั้นเป็นคนดีที่สามารถเป็นไปได้ และเป็นผู้ตัดสินใจเลือกรูปแบบแนวทางดำเนินชีวิตที่คิดว่ามีจริยธรรมมากที่สุด ไม่ใช่ภาระหน้าที่

(2) เป้าหมายค่านิยมในชีวิตที่ท่านต้องการไปให้ถึง (What life goals do you want to achieve?) คือ ค่านิยมที่ให้ค่าความสำคัญสูงสุดในการดำเนินชีวิต ซึ่งเป็นเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ดีที่สุดภายใต้หลักจริยธรรมที่หลากหลาย ซึ่งจะทำให้บุคคลนั้นไปสู่ความเป็นคนดีมีจริยธรรมมากที่สุด

(3) คุณสมบัติของส่วนตัวของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกที่ท่านต้องการมากที่สุด (What personal characteristics do you most want?) คือ คุณสมบัติส่วนตัวของแต่ละคนที่ท่านต้องการมากที่สุด ความต้องการให้คนแต่ละคนมีหลักคุณธรรมจริยธรรมขั้นพื้นฐานในการดำเนินชีวิต

(4) ความคิดเห็นของนักบัญชีในการปฏิบัติงานวิชาชีพอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม  
(Opinion of Accountants Profession Performance with Morals and Ethics)

### 1.2 ขอบเขตประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาด้านบัญชี ไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง และผู้ที่มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีที่ขึ้นทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดพิษณุโลก โดยมีจำนวนประชากรทั้งหมด 344 คน (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดพิษณุโลก ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2550)

### 1.3 ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง

ในการศึกษาครั้งนี้ กำหนดขนาดตัวอย่างจำนวน 185 คน ซึ่งผู้ศึกษาทำการสุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane ณ ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ร้อยละ 0.05 ซึ่งสามารถคำนวณได้ดังนี้

สูตรในการคำนวณ

$$n = \frac{N}{(1+Ne^2)}$$

โดยกำหนดให้

n	=	จำนวนขนาดประชากรตัวอย่าง (คน)
N	=	จำนวนประชากรทั้งหมด (คน)
e	=	ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้

แทนค่า

$$n = \frac{344}{(1+344(0.05^2))} = 185 \text{ คน}$$

ในการศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการคัดเลือกตัวอย่างที่ไม่ทราบความน่าจะเป็น (Non Probability Sampling) มีวิธีการเลือกตัวอย่าง 2 วิธีคือ

(1) โดยใช้วิจารณญาณ (Judgment Sampling) ผู้ศึกษาพิจารณากลุ่มเป้าหมายที่สามารถให้ข้อมูลในเรื่องที่สนใจศึกษา คือ ผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาด้านบัญชีไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ผู้ที่มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ที่ขึ้นทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดพิษณุโลก

(2) ใช้การเลือกตัวอย่างตามความสะดวก (Convenience Sampling) มีวิธีการเลือกตัวอย่าง 2 วิธี วิธีแรก โดยการแจกและเก็บแบบสอบถามด้วยตัวเองในการสัมมนา เรื่องมาตรฐานการบัญชีใหม่สำหรับผู้ทำบัญชีควรราบ (เพื่อวางแผนธุรกิจ) วันศุกร์ที่ 25 กรกฎาคม 2551 ณ โรงแรมเทพนคร อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก จัดโดยบริษัท แพลน แอนด์ เทรนนิง จำกัด และการฝึกอบรมสัมมนาหลักสูตร การให้บริการกับมาตรฐานการจัดทำบัญชี วันศุกร์ที่ 1 สิงหาคม 2551 ณ โรงแรมเดอะแกรนด์ริเวอร์ไซด์ อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก จัดโดยสำนักงานสรรพากรพื้นที่จังหวัดพิษณุโลกและสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดพิษณุโลก วิธีที่สอง โดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์สอบถามผู้ทำบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกที่ขึ้นทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดพิษณุโลก

ซึ่งในการเลือกตัวอย่างตามความสะดวก (Convenience Sampling) ทั้ง 2 วิธี ผู้ศึกษาได้ใช้วิธีการสอบถามผู้ตอบแบบสอบถามแบบการเลือกแบบเจาะจง (Purposive Sampling) ในการฝึกอบรมสัมมนา เรื่องมาตรฐานการบัญชีใหม่สำหรับผู้ทำบัญชีควรราบ ในวันศุกร์ที่ 1 สิงหาคม 2551 โดยเลือกแจกแบบสอบถามกับผู้ทำบัญชีที่ไม่ได้เข้าอบรมสัมมนาผู้ทำบัญชีหลักสูตร การให้บริการกับมาตรฐานการจัดทำบัญชี ในวันศุกร์ที่ 25 กรกฎาคม 2551 ขึ้นตอนต่อไปผู้ศึกษาได้ตรวจเช็ครายชื่อ ที่อยู่นักบัญชีที่ไม่ได้เข้าร่วมในการอบรมสัมมนาจากผู้รับผิดชอบและผู้เข้าร่วมสัมมนา เพื่อส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

## 2. วิธีการศึกษา

### 2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

(1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) รวบรวมจากการออกแบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามผู้ทำบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกที่ขึ้นทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดพิษณุโลก จำนวน 185 คน โดยวิธีการออกเก็บแบบสอบถามด้วยตัวเองและส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

(2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้รวบรวมข้อมูลและศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ เอกสารตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นประโยชน์ในการใช้เป็นแนวทางในการศึกษา

## 2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามชนิดมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) (ซานินทร์ ศิลป์จารุ, 2550) โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ชุดแบบการวัดความมีคุณธรรมขั้นพื้นฐานของนักบัญชี โดยประยุกต์มาจากแบบทดสอบที่จะช่วยให้ตัดสินใจเกี่ยวกับหลักศีลธรรมสำหรับตนเองของ Clayton-Selecting Your Guiding Principles ประกอบด้วย 3 เรื่อง คือ

ส่วนที่ 2.1 ปรัชญาวิถีการดำเนินชีวิตที่ท่านชอบ

ส่วนที่ 2.2 เป้าหมายค่านิยมในชีวิตที่ท่านต้องการไปให้ถึง

ส่วนที่ 2.3 คุณสมบัติของส่วนตัวของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกที่ท่านต้องการมากที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามวัดความคิดเห็นของนักบัญชีในการปฏิบัติงานวิชาชีพอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม

## 2.3 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาทำการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากแบบสอบถาม และนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์เป็นลำดับ ดังนี้

(1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลและอธิบายลักษณะของข้อมูลที่เก็บรวบรวม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วยความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำอธิบาย

(2) ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นและระดับความสำคัญ ส่วนที่ 2.1 ปรัชญาวิถีการดำเนินชีวิตที่ท่านชอบ ส่วนที่ 2.2 เป้าหมายค่านิยมในชีวิตที่ท่านต้องการไปให้ถึง ส่วนที่ 2.3 คุณสมบัติของส่วนตัวของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกที่ท่านต้องการมากที่สุด ได้เลือกวิธีการ Voting เป็นเครื่องมือในการประเมิน วิเคราะห์ข้อมูล และอธิบายลักษณะของข้อมูลที่เก็บรวบรวมโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และจัดลำดับความสำคัญ นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำอธิบาย ใช้เกณฑ์ระดับความหมายดังนี้

**เกณฑ์ 1** เกณฑ์การประเมินผล ได้กำหนดเกณฑ์การแปลผล พิจารณาเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยที่คำนวณ โดยใช้เกณฑ์การหาค่าเฉลี่ย (พะยอม วงศ์สารศรี, วรรณวิภา จัตุชัย และอรทัย ทองอยู่, 2549) ดังนี้

$$\text{ค่าเฉลี่ย} = \frac{n-1}{n} = \frac{3-1}{3} = 0.67$$

ซึ่งสามารถแบ่งช่วงคะแนนของระดับความคิดเห็นและระดับความสำคัญได้ดังนี้

ช่วงคะแนนเฉลี่ย	ความหมาย
2.36 - 3.00 คะแนน	เห็นด้วยและมาก
1.68 - 2.35 คะแนน	เฉยๆและปานกลาง
1.00 - 1.67 คะแนน	ไม่เห็นด้วยและน้อย

**เกณฑ์ 2** ส่วนที่ 2.1 ปรัชญาวิถีการดำเนินชีวิตที่ท่านชอบ วิเคราะห์ตามรูปแบบที่ช่วยตัดสินใจเกี่ยวกับหลักศีลธรรมสำหรับตนเองของClayton-Selecting Your Guiding Principles โดยจัดลำดับและใช้เกณฑ์การวิเคราะห์จากคุณธรรมขั้นพื้นฐานของกระทรวงศึกษาธิการ ดังนี้

คุณธรรม ขั้นพื้นฐาน	เกณฑ์การวัด
1. ขยัน	วิถีทางรูปแบบที่ 6 ทำงานหนักเพื่อแก้ไขปัญหาที่เราเผชิญอยู่ ไม่ต้องกระทำตามอดีตที่ผ่านมาหรือฝันไปข้างหน้าอย่างมุ่มมั่งและลงมือทำ การคิดตามหลักวิทยาศาสตร์สามารถแก้ไขปัญหาหลายอย่างของเราได้
2. ซื่อสัตย์	วิถีทางรูปแบบที่ 11 หาวิธีการควบคุมตัวเอง ดำรงชีวิตเน่ๆด้วยเหตุผลและอุดมการณ์ ไม่ถูกชักชวนให้ไขว่เขวหรือถูกกระตุ้นด้วยความเห็นแก่ตัวของตัวเองความไม่รับผิดชอบ หรือการไม่รักษาคำมั่น
3. ประหยัด	วิถีทางรูปแบบที่ 2 มีความเป็นอยู่แบบพอเพียง ดำเนินชีวิตโดยพึ่งพาตนเอง หลีกเลี่ยงสังคมที่ผูกมัด วิถีทางรูปแบบที่ 8 หาความสุขแบบง่ายๆ ซึ่งพบโดยทั่วไป เช่น ความสุขภายในบ้านเป็นประจำวัน การผ่อนคลายและการมีเพื่อนมากมาย วิถีทางรูปแบบที่ 10 ภายในโลกแห่งอุดมการณ์ ความฝัน ความอ่อนไหวและความรู้เกี่ยวกับตนเอง นำอาศัยกว่าโลกภายนอก
4. มีวินัย	วิถีทางรูปแบบที่ 1 ดำเนินชีวิตอย่างระมัดระวังและชาญฉลาดเพื่อสงวนไว้ซึ่งวัฒนธรรมที่ดีที่สุดของเรา รวมทั้งการพัฒนาระเบียบวินัยเพื่อทำหน้าที่เป็นคนดีให้โลกมีความยุติธรรม
5. สุขภาพ	วิถีทางรูปแบบที่ 7 ยอมรับในหลักปรัชญาทั้งหมด ไม่ตัดสินด้วยสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ทั้งความสนุกสนานในการดำเนินชีวิต การลงมือปฏิบัติตามหลักปรัชญา ด้วยการพิจารณาไตร่ตรอง ในสัดส่วนที่เท่าเทียมกัน เป็นแนวทางดำเนินชีวิตที่ดีที่สุด
6. สะอาด	วิถีทางรูปแบบที่ 9 หุดค้นหา เปิดใจรับสิ่งต่างๆ แล้วปัญญาและความดีงามก็จะเกิดขึ้น ชีวิตจะเป็นอิสระและหลุดพ้นสัญญา วิถีทางรูปแบบที่ 13 ปลอ่ยให้ตนเองได้อยู่เงียบๆและสงบจากผู้คน จากโลก จากพลังอันยิ่งใหญ่ เพื่อจุดมุ่งหมายที่ดีให้ความหวังที่แท้จริงของชีวิตได้เติมเต็ม
7. สามัคคี	วิถีทางรูปแบบที่ 12 รวมพลังของผู้คนให้เป็นหนึ่งเดียวเพื่อสร้างสรรค์สิ่งต่างๆ ช่วยกันข้ามอุปสรรคคิดขวาง ร่วมกันป็นปายให้ถึงยอดเขาเพราะมีสิ่งที่ต้องการอยู่ที่นั่น เราจะใช้พลังของเราทั้งหมดเพื่อให้ถึงจุดหมาย
8. มีน้ำใจ	วิถีทางรูปแบบที่ 3 ให้ความรัก ความเห็นอกเห็นใจ ความเอาใจใส่ การเคารพยอมรับและช่วยเหลือผู้อื่นโดยไม่โลก ไม่ควบคุมหรือก้าวร้าวต่อผู้อื่น วิถีทางรูปแบบที่ 4 มีความสุขได้โดยไม่ต้องเป็นฝ่ายรับจากผู้อื่นฝ่ายเดียว ท่านไม่สามารถควบคุมให้ทั้งโลกมีแต่ชีวิตที่ดีได้ พຽ່งนี้ท่านอาจตาย ความสมบูรณ์แบบของชีวิต ความคิดแรกที่ว่าต้องมีคุณธรรมเป็นที่หนึ่ง จะผลักดันให้ท่านเป็นไปตามนั้น วิถีทางรูปแบบที่ 5 เอาตัวตนไปเกี่ยวข้องกับคนอื่น ๆ เพื่อความสนุกสนานและไปสู่เป้าหมายแห่งความสำเร็จแบบธรรมดา ปรับชีวิตของท่านให้เข้ากับผู้อื่นเพื่อมีชีวิตที่ดี ไม่ต้องถอนตัวออกมาหรือยึดตัวเองเป็นหลัก

**เกณฑ์ 3** ส่วนที่ 2.2 เป้าหมายค่านิยมในชีวิตที่ท่านต้องการไปให้ถึง วิเคราะห์ตามรูปแบบที่ช่วยตัดสินใจเกี่ยวกับหลักศีลธรรมสำหรับตนเองของ Clayton-Selecting Your Guiding Principles โดยจัดลำดับและใช้เกณฑ์การวิเคราะห์จากทฤษฎีความก้าวหน้าทางศีลธรรมของลอเรนซ์ โคลเบอร์ก์ (1969) ดังนี้คือ

ระดับและขั้นของคุณธรรม จริยธรรม	เกณฑ์การวัด
<b>ขั้นที่ 3</b> ควรเป็นคนดี	ข้อ 8 มีความยอมรับนับถือในตัวเอง (มีความรู้สึกดีต่อตนเอง) ข้อ 11 การยอมรับของสังคม (ได้รับความนับถือ ความชื่นชมและศรัทธา) ข้อ 14 มีเพื่อนแท้ (เพื่อนที่มีความใกล้ชิดสนิทสนม)
<b>ขั้นที่ 4</b> กฎหมายและคำสั่ง	ข้อ 9 มีความมั่นคงปลอดภัย รอดพ้นจากอันตราย (ทำนุบำรุงศาสนา คุณค่าในชีวิตยังคงอยู่ตลอดไป) ข้อ 13 ความปลอดภัยแห่งชาติ (ได้รับการป้องกันจากการโจมตี)
<b>ขั้นที่ 5</b> การตัดสินใจใน ประชาธิปไตย	ข้อ 2 มีเสรีภาพ (เป็นอิสระและมีทางเลือกโดยเสรี) ข้อ 3 มีความเสมอภาค (มีความสัมพันธ์กันที่พี่น้องและมีโอกาสในทุกสิ่ง อย่างเท่าเทียม)
<b>ขั้นที่ 6</b> ตัดสินชี้ขาดด้วยหลัก จริยธรรมขั้นต้น โดยท่านผู้ซึ่งมี ชีวิตอาศัยอยู่ในโลกนี้โดยให้ ความสัมพันธ์กับทุกคนอย่าง ยุติธรรม	ข้อ 1 ให้โลกมีสันติสุข (ปราศจากซึ่งสงครามและความขัดแย้ง) ข้อ 4 มีความสุข (มีความสุขพอใจ สมถะ) ข้อ 5 มีชีวิตที่สดใสมีชีวิตชีวา (มีความตื่นตัวและกระฉับกระเฉงตลอดตัว) ข้อ 6 มีปัญญา (รอบรู้เรื่องราวของชีวิตอย่างรู้แจ้ง) ข้อ 7 มีชีวิตที่สะดวกสบาย (ชีวิตที่เจริญรุ่งเรือง มั่งคั่งและประสบ ผลสำเร็จ) ข้อ 10 เรื่องราวของความรัก (ความสัมพันธ์ทางเพศและความใกล้ชิดผูกพัน ทางใจ) ข้อ 12 ความรู้สึกถึงการประสบความสำเร็จ (มันได้ให้สิ่งสุดท้ายแล้ว) ข้อ 15 โลกนี้สวยงาม (ความสวยงามของธรรมชาติและงานศิลป์) ข้อ 16 ความกลมกลืนภายใน (มีปัญญาปราศจากข้อขัดแย้งภายใน) ข้อ 17 มีความสุขสบายใจ (ชีวิตสนุกสนานผ่อนคลาย ไม่เร่งรีบ) ข้อ 18 ความปลอดภัยของครอบครัว (ดูแลคนที่เรารัก)

**เกณฑ์ 4** ส่วนที่ 2.3 คุณสมบัติของส่วนตัวของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกที่ท่านต้องการมากที่สุด วิเคราะห์ตามรูปแบบที่ช่วยตัดสินใจเกี่ยวกับหลักศีลธรรมสำหรับตนเองของ Clayton-Selecting Your Guiding Principles โดยจัดลำดับและใช้เกณฑ์การวิเคราะห์คุณธรรมขั้นพื้นฐานของกระทรวงศึกษาธิการ เกณฑ์การวิเคราะห์จริยธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พุทธศักราช 2547) ดังนี้คือ

คุณธรรมขั้นพื้นฐาน	เกณฑ์การวัด
1. ขยัน	ข้อ 4 มีความมุ่งมั่น (ทำงานหนักเพื่อสิ่งที่ปรารถนา) ข้อ 18 เป็นผู้ประพฤติดี คนสะอาด ไม่มีประวัติต่างพร้อย (มีความเป็นระเบียบเรียบร้อย)
2. ซื่อสัตย์	ข้อ 2 มีความซื่อสัตย์ (จริงใจ ยึดถือดีจะธรรม เปิดเผย) ข้อ 7 เป็นตัวของตัวเอง (มีความมั่นใจ มีความสามารถที่พอเพียง) ข้อ 11 มีความเฉลียวฉลาด (มีสติปัญญา มีการไตร่ตรองรอบคอบ และมีความรู้ความสามารถ) ข้อ 13 มีความเคารพอ่อนน้อม (ซื่อสัตย์ รับผิดชอบและให้ความเคารพความนับถือต่อผู้อื่น) ข้อ 14 มีความสามารถ (มีความสามารถสูง อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความชำนาญ)
3. มีวินัย	ข้อ 1 มีความสามารถควบคุมตนเอง (คิดก่อนทำ มีความยับยั้งชั่งใจและมีระเบียบวินัยในตนเอง) ข้อ 6 มีความรับผิดชอบ (พึ่งพาและเชื่อถือได้) ข้อ 15 เป็นคนมีเหตุผล (มีความสม่ำเสมอที่มีเหตุผล คำนึงถึงความเป็นจริง)
4. สุขภาพ	ข้อ 5 ความเบิกบานร่าเริง (แจ่มใส สนุกสนาน) ข้อ 9 สุขภาพ (อ่อนนุ่มถ่อมตน มีกิริยามารยาทดี) ข้อ 16 ความกล้าหาญ (กล้ายืนยันในความเชื่อของตนเอง มีความเข้มแข็ง) ข้อ 17 มีจินตนาการ (กล้าคิด และคิดอย่างสร้างสรรค์)
5. มีน้ำใจ	ข้อ 3 รู้จักรัก (มีน้ำใจ นุ่มนวล แบ่งปันและเอื้ออาทร) ข้อ 8 ใจกว้าง (เปิดใจยอมรับความเห็นและมุมมองของผู้อื่น) ข้อ 10 มีความเมตตากรุณา (รู้จักให้อภัยต่อผู้อื่น) ข้อ 12 ให้ความช่วยเหลือ (ทำงานเพื่อความสุขของคนอื่น)



**เกณฑ์ 5** เกณฑ์การวิเคราะห์จริยธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พุทธศักราช 2547)

จริยธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	เกณฑ์การวัด
1. ความซื่อสัตย์สุจริต	ข้อ 2 มีความซื่อสัตย์ (จริงใจ ยึดถือสัจจะธรรม เปิดเผย) ข้อ 13 มีความเคารพนอบน้อม (ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ และให้ความเคารพความนับถือต่อผู้อื่น)
2. ความเที่ยงธรรม	ข้อ 8 ใจกว้าง (เปิดใจยอมรับความเห็นและมุมมองของผู้อื่น) ข้อ 10 มีความเมตตากรุณา (รู้จักให้อภัยต่อผู้อื่น)
3. ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ	ข้อ 11 มีความเฉลียวฉลาด (มีสติปัญญา มีการไตร่ตรองรอบคอบและมีความรู้ความสามารถ) ข้อ 14 มีความสามารถ (มีความสามารถสูง อย่างมีประสิทธิภาพและมีความชำนาญ)
4. การรักษาความลับ	ข้อ 7 เป็นตัวของตัวเอง(มีความมั่นใจ มีความสามารถที่พอเพียง)
5. การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	ข้อ 9 สุภาพ (อ่อนน้อมถ่อมตน มีกิริยามารยาทดี) ข้อ 18 เป็นผู้ที่มีประวัติดี คนสะอาด ไม่มีประวัติค้างพร้อย (มีความเป็นระเบียบเรียบร้อย)
6. ความโปร่งใส	ข้อ 15 เป็นคนมีเหตุผล (มีความสม่ำเสมอ ที่มีเหตุผล คำนึงถึงความเป็นจริง)
7. ความเป็นอิสระ	ข้อ 3 รู้จักรัก (มีน้ำใจ นุ่มนวล แบ่งปันและเอื้ออาทร) ข้อ 5 ความเบิกบานร่าเริง (แจ่มใส สนุกสนาน) ข้อ 16 ความกล้าหาญ (กล้ายืนยันในความเชื่อของตนเอง มีความเข้มแข็ง) ข้อ 17 มีจินตนาการ (กล้าคิด และคิดอย่างสร้างสรรค์)
8. ความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ข้อ 12 ให้ความช่วยเหลือ(ทำงานเพื่อความสุขของคนอื่น)
9. ความรับผิดชอบต่อการทำงาน	ข้อ 1 มีความสามารถควบคุมตนเอง (คิดก่อนทำ มีความยับยั้งชั่งใจและมีระเบียบวินัยในตนเอง) ข้อ 4 มีความมุ่งมั่น (ทำงานหนักเพื่อสิ่งที่ปรารถนา) ข้อ 6 มีความรับผิดชอบต่อ (พึ่งพาและเชื่อถือได้)

(3) ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของนักบัญชีในการปฏิบัติงานวิชาชีพอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม วิเคราะห์ข้อมูลและอธิบายลักษณะของข้อมูลที่เก็บรวบรวมโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วยความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) จัดลำดับความถี่คุณธรรมและจริยธรรมของนักบัญชีในการปฏิบัติงานวิชาชีพ นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำอธิบาย ใช้เกณฑ์ระดับความหมายดังนี้

**เกณฑ์ 1** เกณฑ์การประเมินผล ได้กำหนดเกณฑ์การแปลผล ตัดสินโดยเป็นการเลือกตอบผิดหรือถูก ตามหลักคุณธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 9 ด้าน คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน

**เกณฑ์ 2** การวิเคราะห์ตามแนวคิดการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรมของโคลเบอร์ก – Kohlberg's Stage of Moral Growth (Alan S.L. Wong, 2000) โคลเบอร์ก กล่าวว่า การที่คนมีคุณธรรมและจริยธรรมจะเป็นตัวตัดสินเกี่ยวกับการควบคุมพฤติกรรมของตนเอง คนที่อยู่ในขั้นของคุณธรรมระดับ 3 แสดงว่าคนคนนั้นมีความสามารถในการคงไว้และมีความสามารถในการควบคุมการมีคุณธรรมและจริยธรรมในตนเอง มีความสามารถในการตัดสินใจในสิ่งที่ถูกสิ่งที่ผิดภายใต้สถานการณ์บีบบังคับ ขั้นตอนในการพัฒนาศีลธรรมของโคลเบอร์ก (Kohlberg's stages of moral development) ของโคลเบอร์ก กล่าวว่าถ้าเข้าใจถึงขั้นตอนการพัฒนาศีลธรรมจะเป็นสิ่งที่ช่วยในการพัฒนาหรือปรับปรุงคุณธรรมจริยธรรมและคุณค่าของผู้คนให้มีการพัฒนาสูงขึ้นเป็นผู้มีคุณธรรมจริยธรรมระดับสูงได้ การพัฒนาด้านจริยธรรมมีพื้นฐานมาจากความคิดและเหตุผล ไม่ใช่จากความรู้สึก ถึงแม้ว่าจะไม่สามารถตัดอารมณ์หรือความรู้สึกทิ้งได้ก็ตาม โคลเบอร์กเชื่อว่าระดับจริยธรรมของคนเราขึ้นอยู่กับอายุและการอบรมสั่งสอนมากกว่าประสบการณ์ในชีวิตและความมีน้ำใจต่อผู้อื่น

การประเมินระดับจริยธรรมของโคลเบอร์ก จะพิจารณาถึงเหตุผลที่อยู่เบื้องหลังการตัดสินใจของคนเรามากกว่าพฤติกรรมที่แสดงออก เมื่อผู้คนเผชิญหน้ากับสถานการณ์ที่ตัดสินใจด้านคุณธรรมจริยธรรมได้อย่างลำบาก จะเกิดการรับรู้และเกิดการต่อสู้ในจิตใจเรื่องข้อขัดแย้งนั้น ภายใต้สถานการณ์ที่หลากหลาย วิธีการคิดในระดับ 3 (ขั้นที่ 6) เป็นขั้นที่ใช้ตัดสินใจในสถานการณ์ที่ลำบากกว่าอะไรคือสิ่งที่ถูกต้องและมีเหตุผล หรือที่เรียกว่า Second-Order Golden Rule Role Taking (Kohlberg, 1984) โดยมีอยู่ 2 ขั้นตอน คือ

ขั้นที่ 1 ต้องทำความเข้าใจว่าผู้คนมีความเข้าใจต่อสถานการณ์นั้นอย่างไร

ขั้นที่ 2 จินตนาการว่าแต่ละคนมีความรู้สึกต่อสถานการณ์นั้นอย่างไร