

ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการ
พัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน
ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก

**THE IMPACT OF PRACTICES STANDARD THE CODE'S OF ETHIC
AND COMPETENCY DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IMPACT
ON ACCOUNTING OFFICE IN THE EASTERN ZONE**

วราภรณ์ ชัชกุล

WARAPORN CHATCHAKUL

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**THE IMPACT OF PRACTICES STANDARD THE CODE'S OF ETHIC
AND COMPETENCY DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IMPACT
ON ACCOUNTING OFFICE IN THE EASTERN ZONE**

WARAPORN CHATCHAKUL

**INDEPENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2017
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงานจรรยาบรรณใน
วิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อ
คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาค
ตะวันออก

THE IMPACT OF PRACTICES STANDARD THE
CODE'S OF ETHIC AND COMPETENCY
DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IMPACT ON
ACCOUNTING OFFICE IN THE EASTERN ZONE

นักศึกษา

วราภรณ์ ชัชกุล รหัส 60500094

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัค)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์)

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณ ในวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออก
คำสำคัญ	มาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี คุณภาพการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชี สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก
นักศึกษา	วราภรณ์ ชัชกุล รหัส 60500094
อาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระหลัก	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2560

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณ
ในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของ
สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก
กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร หรือผู้จัดการของกลุ่มสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออก จำนวน
400 ราย สถิติที่ผู้วิจัยใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
การตรวจสอบการร่วมเส้นตรงพหุด้วยการหาค่าความแปรปรวน (Tolerance และค่า VIF) และการ
วิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ(Multiple Regression Analysis) ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

การทดสอบสมมติฐานพบว่า ผู้บริหาร กรรมการผู้จัดการ และผู้จัดการในสถาน
ประกอบการในเขตภาคตะวันออก เป็นธุรกิจขนาดกลาง และส่วนใหญ่เป็นเจ้าของกิจการ เป็น
ผู้บริหารระดับสูงในองค์กร มีวุฒิภาวะเป็นผู้นำองค์กรมีประสบการณ์ในการบริหารองค์กร จบ
การศึกษาในระดับปริญญาโท และมีอายุอยู่ในช่วง 50 ปีขึ้นไป มีความต้องการนักบัญชีและ
สำนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ เป็นผู้บริหารยุคใหม่ และ
ต้องการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไม่มีความต้องการที่จะบิดเบือนข้อมูลหรือ
ตกแต่งตัวเลขในงบการเงิน และ ต้องการเสียภาษีอย่างถูกต้อง ไม่มีการถูกประเมินภาษีย้อนหลัง
เพราะปัจจุบันในเขตภาคตะวันออก ได้รับการสนับสนุนในการพัฒนาเข้าสู่เขตพัฒนาระเบียง
เศรษฐกิจพิเศษ (EEC) Eastern Economic Corridor) มีผลต่อการจัดทำบัญชี และการนำเสนอองบ

การเงินตามมาตรฐานการบัญชีไทย โดยอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ รวมถึงการมีบทบาทเป็นผู้นำในด้านการลงทุนเนื่องจากมีชาวต่างประเทศเข้ามาลงทุนเป็นจำนวนมาก และรัฐบาลเข้ามามีบทบาทสำคัญรวมถึงการจัดทำบัญชี สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก ควรมีการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและมีความเข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชี และการภาษีอากร เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นไป

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้อย่างดี เนื่องจากได้รับความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สีนจัญญศักดิ์ อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ที่ได้สละเวลาอันมีค่ามาให้คำแนะนำปรึกษา ตลอดจนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่งผู้ศึกษาตระหนักถึงความทุ่มเทและความตั้งใจของอาจารย์และขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ผู้สอนทุกท่านของมหาวิทยาลัยศรีปทุมที่ได้มอบความรู้แก่ข้าพเจ้าจนสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ได้เป็นอย่างดี

ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัวที่ให้โอกาสใส่การศึกษาและเป็นกำลังใจอย่างดีให้ข้าพเจ้าเสมอมา ขอขอบพระคุณเพื่อนร่วมงานที่ช่วยสนับสนุนและเป็นกำลังใจเสมอมา

ขอขอบคุณเพื่อนร่วมรุ่นสาขาบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุมทุกคนที่ได้ให้ความช่วยเหลือด้านคำปรึกษา แนะนำ ตลอดช่วงเวลาที่ได้ทำการศึกษา

สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในการจัดทำบัญชีและผู้ศึกษาค้นคว้าต่อไป

วราภรณ์ ชัชกุล

กันยายน 2561

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	XI
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
สมมติฐานในการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	8
นิยามศัพท์.....	8
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	12
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับ โครงสร้างพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษ.....	12
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี.....	14
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณในวิชาชีพ.....	21
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี.....	21
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี.....	22
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	23

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	30
รูปแบบการวิจัย.....	30
กลุ่มประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง.....	31
ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย.....	32
เครื่องมือการวิจัย.....	34
การทดสอบเครื่องมือวิจัย.....	37
การรวบรวมข้อมูล.....	40
สถิติที่ใช้ในการวิจัย.....	41
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	43
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	43
ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	44
วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัย.....	47
การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ.....	60
ทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	63
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	87
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	90
สรุปผลการวิจัย.....	90
อภิปรายผลการวิจัย.....	93
ข้อเสนอแนะ.....	96
บรรณานุกรม.....	99

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ภาคผนวก.....	102
ภาคผนวก ก แบบสอบถามการวิจัย.....	102
ภาคผนวก ข รายชื่อผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย.....	116
ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา.....	118
ภาคผนวก ง อภิปรายผลการวิจัย.....	127
ประวัติผู้วิจัย.....	130

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	กลุ่มจังหวัดในเขตพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก.....	13
2	การจัดโครงสร้างกลุ่มพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจในเขตภาคตะวันออก.....	14
3	จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	32
4	สรุปจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับกลับ.....	32
5	ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง.....	39
6	ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	45
7	ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถ.....	48
8	ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ.....	49
9	ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย.....	50
10	ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ.....	51
11	ระดับความคิดเห็นด้านความโปร่งใส.....	52
12	ระดับความคิดเห็นด้านความเป็นอิสระ.....	52
13	ระดับความคิดเห็นด้านความมีเที่ยงธรรม.....	53
14	ระดับความคิดเห็นด้านความซื่อสัตย์สุจริต.....	53
15	ระดับความคิดเห็นด้านความรู้ความสามารถ.....	54
16	ระดับความคิดเห็นด้านการรักษา ความลับ.....	55
17	ระดับความคิดเห็นด้านทักษะทางวิชาชีพ.....	55
18	ระดับความคิดเห็นด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ.....	56
19	ระดับความคิดเห็นด้านคุณภาพของงาน.....	57
20	ระดับความคิดเห็นด้านความรับผิดชอบ.....	57
21	ระดับความคิดเห็นด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	58
22	ระดับความคิดเห็นด้านความเชื่อถือได้.....	59
23	การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุคูณมาตรฐานการปฏิบัติงาน.....	60
24	การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุคูณจรรยาบรรณในวิชาชีพ.....	61
25	การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุคูณศักยภาพทางการบัญชี.....	62
26	ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ.....	63

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
27	การวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงเส้น โดยถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน.....	65
28	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความพึงพอใจ.....	67
29	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	68
30	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้.....	70
31	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความพึงพอใจ ต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน.....	72
32	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความพึงพอใจ ต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านความพึงพอใจ.....	74

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	
2 ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านความรับผิดชอบต่อ.....	7
	4
3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	
3 ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	7
	6
3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	
4 ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความเชื่อถือได้.....	7
	8
3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ	
5 บัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน.....	8
	0
3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ	
6 บัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความรับผิดชอบต่อ.....	8
	1
3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ	
7 บัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน....	8
	3

3	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ	
8	บัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านความน่าเชื่อถือได้.....	8
		4
3	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนา	
9	ศักยภาพทางการบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงใต้.....	8
		6

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
40	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	87

สารบัญภาพ

ตารางที่		หน้า
1	กรอบแนวคิดการวิจัย.....	4
2	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1.....	64
3	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2.....	66
4	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3.....	68
5	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4.....	70
6	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5.....	72
7	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6.....	74
8	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7.....	76
9	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8.....	78
10	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9.....	80
11	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10.....	81
12	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 11.....	82
13	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 12.....	84
14	แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 13.....	85

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ประเทศไทยในปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีและการก้าวเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ส่งผลกระทบต่อให้นักบัญชีและสำนักงานบัญชีขยายบทบาทจากเดิมไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้นนักบัญชีและสำนักงานบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในการดำเนินการด้านต่างๆ เพื่อยกระดับคุณภาพของนักบัญชีของไทยให้มีศักยภาพสูงสามารถแข่งขันได้กับนักบัญชีต่างประเทศ ทั้งในกลุ่มภูมิภาคและในระดับสากลตามที่คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพผู้ประกอบการที่ประสบความสำเร็จจะอาศัยข้อมูลทางบัญชีเป็นแนวทางในการบริหารธุรกิจข้อมูลทางบัญชีจะช่วยผู้ประกอบการในการวางแผนการตัดสินใจและควบคุมการดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย

ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ได้รับการสนับสนุนจากภาครัฐในการเข้าสู่โครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (อีอีซี) (EEC: Eastern Economic Corridor) เป็นแผนยุทธศาสตร์มีเป้าหมายหลักในการลงทุนซึ่งจะเป็นการยกระดับอุตสาหกรรมของประเทศเพิ่มความสามารถในการแข่งขันและทำให้เศรษฐกิจของไทยเติบโตได้ในระยะยาว โดยในระยะแรกจะเป็นการยกระดับพื้นที่ในเขต 3 จังหวัดคือ ชลบุรี ระยอง และฉะเชิงเทราให้เป็นพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกเพื่อรองรับการขับเคลื่อนเศรษฐกิจอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพผ่านกลไกการบริหารจัดการภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการนโยบายพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกเพื่อรองรับนักท่องเที่ยวกลุ่มรายได้ดีและกลุ่มท่องเที่ยวเชิงสุขภาพ โดยมี พัทยา สัตหีบ และระยอง เป็นวงแหวนการท่องเที่ยวหลักขยายสู่ฉะเชิงเทราและขยายสู่แหล่งท่องเที่ยวอื่น ๆ เพื่อสร้างรายได้จากการท่องเที่ยวให้ประชาชนในพื้นที่ให้สูงขึ้นโดยมีแผนงานการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว แผนงานการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานคมนาคมและโลจิสติกส์เพื่อเชื่อมโยงระบบขนส่งและสถานที่ท่องเที่ยวในพื้นที่ ทั้งนี้เพื่อสร้างภาพลักษณ์ด้านแหล่งท่องเที่ยวการคมนาคมขนส่งและความเชื่อมั่นด้านความปลอดภัยด้านการท่องเที่ยวให้แก่ประชาชนนักท่องเที่ยวและนักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ (สำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงใต้ 2561)

สำนักงานบัญชีถือเป็นผู้ให้บริการรูปแบบหนึ่งเป็นกิจการต้องมีการปรับปรุงและการพัฒนาสำนักงานบัญชีให้มีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดี มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือและดูแลเอาใจต่อผู้รับบริการอย่างสม่ำเสมอและสามารถรองรับกับรูปแบบการพัฒนากระเบื้องเศรษฐกิจพิเศษในภาคตะวันออก รวมถึงรูปแบบธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ในโครงการสำหรับภาคตะวันออกนี้มีนักลงทุนชาวต่างประเทศเข้ามาลงทุนเป็นจำนวนมากทำให้หน่วยงานภาครัฐเข้ามามีบทบาทสำคัญเพื่อให้นักลงทุนทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศมีความมั่นใจในการดำเนินธุรกิจ

จากการศึกษาปัญหาต่าง ๆ ในการจัดทำบัญชีที่ผ่านมาพบถึงปัญหาในด้านการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องและปัญหาการตรวจสอบภาษีย้อนหลังและในการจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและไม่ปฏิบัติตามตามระบบข้อบังคับของแต่ละองค์กรที่ได้กำหนดขึ้นทำให้เกิดปัญหาการบิดเบือนจากความเป็นจริง

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารและผู้จัดการของสถานประกอบการธุรกิจในพื้นที่ภาคตะวันออกโดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อการพัฒนาคุณภาพของสำนักงานบัญชีให้ดียิ่ง ๆ ขึ้นไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกโดยแบ่งระดับความสำคัญของผลกระทบดังนี้

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีที่ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านคุณภาพของงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก

2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีที่ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ การรักษา

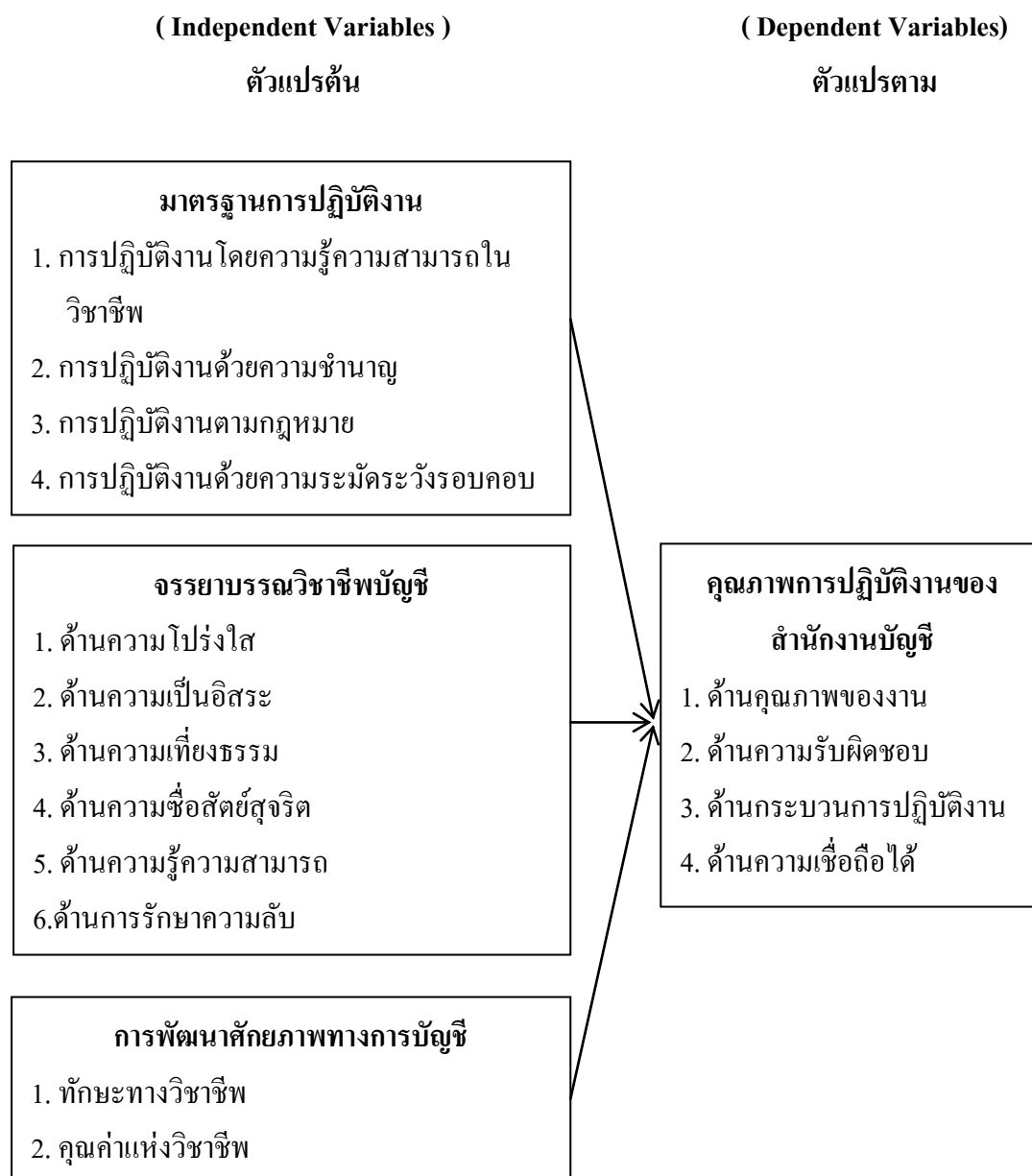
ความลับและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

3. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีที่ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

4. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีที่ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

5. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ในมิติด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความเชื่อถือได้ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

สมมติฐานข้อที่ 9 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านคุณภาพของงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

สมมติฐานข้อที่ 10 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี ในด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

สมมติฐานข้อที่ 11 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

สมมติฐานข้อที่ 12 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

สมมติฐานข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพการบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

ขอบเขตของการวิจัย

ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัยในครั้งนี้ ซึ่งแบ่งเป็นขอบเขตด้านเนื้อหาขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่างรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การในวิจัยครั้งนี้มุ่งเน้นศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

2. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ปรึกษา

2.1 ตัวแปรอิสระ(Independent Variables) ได้แก่

2.1.1 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

2.1.1.1 การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

2.1.1.2 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

2.1.1.3 การปฏิบัติงานตามกฎหมาย

2.1.1.4 การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

2.1.2 จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

2.1.2.1 ด้านความโปร่งใส

2.1.2.2 ด้านความเป็นอิสระ

2.1.2.3 ด้านความเที่ยงธรรม

2.1.2.4 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

2.1.2.5 ด้านความรู้ความสามารถ

2.1.2.6 ด้านการรักษาความลับ

2.1.3 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีประกอบด้วย

2.1.3.1 ทักษะทางวิชาชีพ

2.1.3.2 คุณค่าแห่งวิชาชีพ

2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

2.2.1 คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย

2.2.1.1 ด้านคุณภาพของงาน

2.2.1.2 ด้านความรับผิดชอบ

2.2.1.3 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

2.2.1.4 ด้านความเชื่อถือได้

3. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1 ประชากรที่ทำการวิจัยในครั้งนี้ คือ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารและผู้จัดการ ของสถานประกอบการธุรกิจในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 65,103 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561)

3.2 กลุ่มตัวอย่างในงานวิจัยครั้งนี้ คือผู้ประกอบการธุรกิจ ของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่ให้ระดับความสำคัญในความคิดเห็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องต่อผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 400 คนโดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5%

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 เพิ่มเติมองค์ความรู้ทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก อันได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

1.2 เพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก อันได้แก่ จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ที่ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการรักษาความลับ

1.3 เพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก อันได้แก่ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี

2. ประโยชน์ทางการนำไปใช้

2.1 สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานการทำบัญชียิ่งขึ้นไป

2.2 สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีโดยปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอย่างสม่ำเสมอจะนำมาซึ่งความสำเร็จในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วนทันต่อเวลาและเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

2.3 สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการศึกษาเรื่องการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพอยู่เป็นประจำเพื่อสร้างคุณภาพการปฏิบัติงานการทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจและเชื่อถือได้สามารถแข่งขันได้ในระยะยาว

นิยามศัพท์

ผู้ประกอบการในโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (EEC: Eastern Economic Corridor) เป็นแผนยุทธศาสตร์ภายใต้ไทยแลนด์ 4.0 ด้วยการพัฒนาเชิงพื้นที่ที่ต่อยอดความสำเร็จมาจากแผนพัฒนาเศรษฐกิจภาคตะวันออกหรือ (Eastern Seaboard) ซึ่งดำเนินมาตลอดกว่า 30 ปีที่ผ่านมา โดยในครั้งนี้สำนักงานเพื่อการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก

(สกรศ) มีเป้าหมายหลักในการเติมเต็มภาพรวมในการส่งเสริม การลงทุนซึ่งจะเป็นการยกระดับอุตสาหกรรมของประเทศเพิ่มความสามารถในการแข่งขันและทำให้เศรษฐกิจของไทยเติบโตได้ในระยะยาว โดยในระยะแรกจะเป็นการยกระดับพื้นที่ในเขต 3 จังหวัดคือ ชลบุรี ระยอง และฉะเชิงเทราให้เป็นพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกเพื่อรองรับการขับเคลื่อนเศรษฐกิจอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพผ่านกลไกการบริหารจัดการภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการนโยบายพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกโดยมีนายกรัฐมนตรีเป็นประธาน

ผู้ประกอบการธุรกิจในพื้นที่เขตภาคตะวันออก หมายถึง นิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในประเทศไทยและเป็นกลุ่มผู้ประกอบการในเขตภาคตะวันออกในเขตเศรษฐกิจพิเศษและมีชาวต่างชาติมาลงทุนในธุรกิจ จะต้องมีการดำเนินงานทางด้านการขอยุ่ในราชอาณาจักรไทยเพื่อการธุรกิจและดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ต่างประเทศภายใต้ได้แก่ จังหวัดฉะเชิงเทรา จังหวัดชลบุรี และจังหวัดระยองซึ่งได้รับการพัฒนาเป็นแหล่งเศรษฐกิจที่สำคัญของประเทศ เป็นแหล่งท่องเที่ยวระดับสากลและบริการท่องเที่ยวที่มีการโดดเด่นและมีศักยภาพที่แตกต่างกันในแต่ละจังหวัด

ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุญาตอยู่ในราชอาณาจักรไทยเพื่อการธุรกิจ

คนต่างชาติที่เดินทางเข้าประเทศไทยด้วยวีซ่าประเภทใด ๆ ก็ตาม ไม่ได้รับอนุญาตให้ทำงานจนกว่าจะได้รับใบอนุญาตทำงาน ดังนั้น คนต่างชาติที่ประสงค์จะเข้ามาทำงานในประเทศไทยจะต้องขอรับการตรวจลงตราประเภท ที่ถูกต้องคือ Non-Immigrant Visa “B” เพื่อที่จะสามารถยื่นขอรับใบอนุญาตทำงานได้ รายละเอียดเกี่ยวกับการขอรับใบอนุญาตทำงานได้ที่สถานเอกอัครราชทูตและสถานกงสุลใหญ่ของไทยมีอำนาจหน้าที่ในการให้วีซ่าแก่คนต่างชาติเพื่ออนุญาตให้เดินทางมาประเทศไทยได้ อย่างไรก็ดี การอนุญาตให้เข้าประเทศไทย รวมทั้งการกำหนดระยะเวลาที่จะอนุญาตให้พำนักในประเทศไทย เป็นอำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจคนเข้าเมือง ดังนั้น คนต่างชาติที่ได้รับวีซ่าแล้วบางรายอาจจะไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประเทศไทยได้ หากเจ้าหน้าที่ตรวจคนเข้าเมืองพิจารณาแล้วเห็นว่าบุคคลดังกล่าวมีลักษณะหรือพฤติกรรมเป็นบุคคลต้องห้ามเข้าราชอาณาจักรตาม พ.ร.บ.คนเข้าเมือง พ.ศ. 2522

ผู้ประกอบการที่ได้รับการอนุญาตให้มีใบอนุญาตทำงาน (Work Permit)

1. การขออนุญาตทำงาน
2. การขอรับใบอนุญาตทำงาน

คนต่างด้าวที่ประสงค์จะทำงานต้องมีวีซ่า (NON IMMIGRANT B) โดยคนต่างด้าวต้องให้นำจ้างสถานประกอบการจัดเตรียมและส่งสัญญาจ้างพร้อมเอกสารการดำเนินงานธุรกิจของสถานประกอบการนำไปยื่นต่อสถานทูตไทยในประเทศนั้นๆ พิจารณาออกวีซ่า (NON

IMMIGRANT B) โดยเมื่อคนต่างด้าวได้รับวีซ่านั้นแล้ว จึงเดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรและยื่นขอรับใบอนุญาตทำงานตามแบบคำขอ “ตท.1” หากสถานทูตไทยในประเทศนั้นพิจารณาเอกสารการดำเนินธุรกิจและสถานะทางการเงินของนายจ้าง/สถานประกอบการแล้วเห็นว่ายังไม่เพียงพอต่อการจ้างคนต่างด้าวเข้าทำงานทำให้ต้องการหนังสือจากกระทรวงแรงงานต่อไปอีกจึงให้นายจ้าง/สถานประกอบการยื่นคำขอรับใบอนุญาตทำงานแทนคนต่างด้าวตามแบบคำขอ “ตท.3” เมื่อนายจ้าง/สถานประกอบการได้รับหนังสือแจ้งการพิจารณาอนุญาตทำงานแล้วต้องจัดส่งหนังสือดังกล่าวพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องให้คนต่างด้าวนำไปยื่นขอวีซ่า (NON – IMMIGRANT-B) ณ สถานทูตไทยในประเทศนั้น หลังจากนั้นคนต่างด้าวจึงเดินทางเข้ามาในราชอาณาจักรภายใน 30 วัน นับจากวันที่รับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาอนุญาตเพื่อยื่นขอรับใบอนุญาตทำงานพร้อมเอกสารตามที่ระบุไว้ในหนังสือแจ้งผล

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Professional Accountants : PA) หมายถึง ผู้ประกอบการวิชาชีพทางการบัญชี มีคุณสมบัติทางเทคนิค ศิลธรรมและกฎหมาย ในการประกอบวิชาชีพโดยอิสระมีแบบแผนและเป็นระบบ ได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นสมาชิก และ/หรือได้รับอนุญาตให้ประกอบวิชาชีพ(คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ พ.ศ. 2557) และวิชาชีพบัญชี หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชีด้านการบัญชีบริหาร ด้านวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2557) และไม่ถูกพักการขึ้นทะเบียน และต้องเป็นสมาชิกสามัญกับทางสภาวิชาชีพบัญชีและไม่มี การขาดการต่ออายุโดยมีคุณสมบัติครบถ้วนในด้านการทำบัญชีให้กับผู้ประกอบการตามมาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practice Standard) หมายถึง เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียด เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง(รัชณี บินยาเซ็น, 2560) อาจจะมีระบุลักษณะของการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย และพฤติกรรมด้วยการปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (Professional Competence) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (Expertise) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Law compliance) และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (Carefulness)

จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี (Professional Ethics) หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งทุกคนต้องยึดถือเพื่อดำรงไว้ได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส 2) ด้านความเป็นอิสระ 3) ด้านความเที่ยงธรรม 4) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 5) ด้านความรู้ความสามารถและ 6) ด้านการรักษาความลับ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2557) ซึ่งการการปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ตนทำหรือได้รับมอบหมาย และทำให้ดีที่สุดโดยมีจรรยาบรรณวิชาชีพเป็นพื้นฐานไม่ทอดทิ้งหน้าที่ไม่ทุจริตคดโกง

ไม่ใช่อำนาจหน้าที่ทำเพื่อประโยชน์ส่วนตนปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ตรงต่อเวลา มีความตั้งใจทำจริง

การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (Development of Accounting) หมายถึงการพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ โดยครอบคลุมทั้งการบัญชี การเงิน และที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและนำเอาความสามารถนั้นออกมาใช้ให้เกิดประโยชน์เพื่อให้เกิดความสำเร็จอย่างงดงามซึ่งประกอบไปด้วย (รัชนี บินยาเซ็น, 2560) ทักษะทางวิชาชีพ (Skills) ทั้งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการสื่อสารที่จำเป็นต่อวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values)

สำนักงานบัญชี (Accounting Quality) หมายถึง องค์กรธุรกิจหนึ่งที่ให้บริการทางด้านการทำบัญชีซึ่งอาจจัดตั้งอยู่ในปฏิบัติงานรูปแบบขององค์กรธุรกิจที่แตกต่างกัน เช่น บุคคลธรรมดา นิติบุคคลโดยรวมอาจจัดตั้งเป็นสำนักงานบัญชีถือเป็นองค์กรธุรกิจหนึ่งที่ให้บริการทางด้านการทำบัญชี ซึ่งอาจจัดตั้งอยู่ในปฏิบัติงานด้านรูปแบบขององค์กรธุรกิจที่แตกต่างกัน เช่น ลูกค้านักของสำนักงานบัญชีในตะวันออกเป็นกลุ่มใหญ่และส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการขนาดเล็กและขนาดกลางที่มุ่งหวังต้องการลดภาระที่เกิดจากการหาพนักงานบัญชีและผลักดันความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกิจการไปยังสำนักงานบัญชีเป็นผู้ดำเนินการจัดทำเป็นการลดค่าใช้จ่ายและประหยัดเวลาในการทำงาน รวมถึงความเป็นผู้มีความรู้และความเชี่ยวชาญในด้านการบัญชีและภาษีอากรเพื่อลดข้อผิดพลาดของผู้ประกอบการก็ได้ขึ้นอยู่กับขนาดขององค์กรธุรกิจนั้น ไปยังสำนักงานบัญชีเป็นผู้ดำเนินการจัดทำ (หิรัญวงศ์ สำเร็จพร, 2555) และมีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ตามมาตรฐานที่ตั้งไว้คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนสร้างความเชื่อมั่นเชื่อถือได้และตอบสนองความต้องการได้ตรงประเด็น (รัชนี บินยาเซ็น, 2560) เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินจากด้านคุณภาพของงานด้านความรับผิดชอบด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 1 บทนำเป็นการกล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาวัตถุประสงค์การวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย คำถามการวิจัย สมมติฐานในการวิจัย ขอบเขตของการวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และนิยามศัพท์เฉพาะ ส่วนบทต่อไป กล่าวถึงประเด็นต่าง ๆ ดังนี้ บทที่ 2 กล่าวถึงแนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง บทที่ 3 กล่าวถึงระเบียบวิธีวิจัยที่นำมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้ บทที่ 4 เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และบทที่ 5 เป็นการสรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลการวิจัย ข้อจำกัดของการวิจัย และข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่องผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยแบ่งออกเป็น 6 ประเด็น ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีความรู้เกี่ยวกับโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษ(ECC)
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี
3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
4. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี
5. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี
6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษ (ECC)

Eastern Economic Corridor (EEC) หรือระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออกเป็นส่วนหนึ่งของแผนยุทธศาสตร์ไทยแลนด์ 4.0 ต่อยอดความสำเร็จแผนพัฒนาเศรษฐกิจภาคตะวันออกหรือ Eastern Seaboard ที่ผลักดันประเทศให้มีการพัฒนาด้วยการขยายตัวทางเศรษฐกิจเฉลี่ย 8% ต่อปี เป็นเวลากว่า 30 ปี ทำให้ในปัจจุบันมีความพร้อมทางด้านโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภคเป็นต้นทุนเดิมสร้างการจ้างงานในภาคอุตสาหกรรมและบริการกว่า 100,000 อัตรา ต่อปี นโยบาย EEC นั้นมีความต้องการที่จะพัฒนากิจกรรมทางเศรษฐกิจ และยกระดับทรัพยากรมนุษย์ โดยการดึงดูดนักลงทุนจากภายในประเทศและนักลงทุนข้ามชาติ ภายใต้การส่งเสริมพื้นที่เป้าหมาย 3 จังหวัด ได้แก่ ฉะเชิงเทรา ชลบุรี และระยอง (สำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกกรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561) ด้วยที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ที่เชื่อมต่อกับประเทศเพื่อนบ้านและติดพื้นที่ทางทะเลทำให้มีความพร้อมในการเป็นศูนย์กลางอุตสาหกรรมสำหรับภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ทั้งยังมีกำลังซื้อสูงจากอาเซียนเช่น จีน และ อินเดีย ทำให้พื้นที่ EEC เป็นพื้นที่ที่เหมาะสมแก่การลงทุนอย่างยิ่งความพร้อมด้านโครงสร้างพื้นฐานเดิมสามารถมีนโยบายในการยกระดับความสามารถเพิ่มขึ้น เช่น การพัฒนาสนามบินอู่ตะเภากำหนดเขตส่งเสริมนวัตกรรม EEC

บริเวณวังจันทร์วัลเลย์สร้างเขตส่งเสริมอุตสาหกรรมและนวัตกรรมดิจิทัล EEC ได้ทำการจัดตั้งนิคมอุตสาหกรรมเมืองใหม่รวมถึงการพัฒนาท่าเรือน้ำลึกและโครงข่ายรถไฟในขณะที่เป็นฐานอุตสาหกรรมด้านพลังงานซึ่งถือเป็นปัจจัยที่ต้องให้ความสำคัญศักยภาพเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันความสำเร็จในการแข่งขันระดับนานาชาติอย่างครบวงจรนอกเหนือจากนโยบายเตรียมความพร้อมด้านสาธารณูปโภคพื้นฐานแล้วนโยบายส่งเสริมการลงทุนเบื้องต้นดั่งนี้ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนานสูงสุด 15 ปี ยกเว้นอากรขาเข้า เครื่องจักร วัตถุดิบ ที่นำเข้ามาผลิตเพื่อส่งออกและของที่นำเข้ามาเพื่อการวิจัยและพัฒนาและเงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการลงทุนการวิจัยและพัฒนาส่งเสริมนวัตกรรมหรือการพัฒนาบุคลากรเฉพาะด้านของกิจการในอุตสาหกรรมเป้าหมายอนุญาตให้ถือกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมสิทธิการเช่าที่ดินราชพัสดุ 50 ปี สามารถพิจารณาต่ออายุเพิ่มได้อีก 49 ปี อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 17% ผู้บริหาร ผู้เชี่ยวชาญ นักวิจัยที่มีคุณสมบัติตรงตามกำหนดที่ตรงกับความต้องการในอุตสาหกรรมเป้าหมายระบบ One-Stop Service สำหรับอำนวยความสะดวกให้นักลงทุนภายในจุดเดียว วิชาการทำงาน 5 ปี ดึงดูดนักลงทุน ผู้เชี่ยวชาญ และนักวิทยาศาสตร์ทั่วโลก

การจัดโครงสร้างกลุ่มพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษในเขตภาคตะวันออก

ตารางที่ 1 กลุ่มจังหวัดในเขตพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกสำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มธุรกิจภาคตะวันออกพื้นที่โครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561)

กลุ่มธุรกิจภาคตะวันออกพื้นที่โครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก		
Eastern Economic Corridor (EEC)		
จังหวัดฉะเชิงเทรา	4,977	ราย
จังหวัดชลบุรี	47,800	ราย
จังหวัดระยอง	12,326	ราย
รวมจำนวน	65,103	ราย

ตารางที่ 2 การจัดโครงสร้างกลุ่มพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสำนักงานบริหาร
ยุทธศาสตร์ กลุ่มธุรกิจภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่โครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประเภทธุรกิจ	หมวดธุรกิจ	จำนวนธุรกิจ (ราย)
1.กลุ่มอสังหาริมทรัพย์	การให้บริการ	25,710
2. กลุ่มการผลิต	การผลิต	4,338
3.กลุ่มขนส่งและขนถ่ายสินค้า	การขนส่งและโลจิสติกส์	1,773
4.กลุ่มภัตตาคาร/สปา	การให้บริการ	31,888
5.กลุ่มขายส่งเครื่องจักรและอุปกรณ์อื่น	การให้บริการ	1,394

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี

กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์, 2560: พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 พระราชบัญญัติการบัญชีนี้ประกาศบังคับใช้เป็นครั้งแรกตาม พรบ. การบัญชีฉบับ พ.ศ. 2482 และได้มีการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาวะหลายครั้ง คือ ครั้งที่ 1 โดยพระราชบัญญัติการบัญชีฉบับที่ 2 พ.ศ. 2496 ครั้งที่ 3 โดยประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 285 และฉบับที่แก้ไขครั้งสุดท้ายที่เราจะได้พูดถึงกัน คือ พรบ. การบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งกำหนดให้มีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด 90 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งได้มีการนำพระราชบัญญัติฉบับนี้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2543 ฉะนั้น กฎหมายฉบับนี้ จึงจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2543 เป็นต้นไป

สาระสำคัญ

พระราชบัญญัติการบัญชีฉบับใหม่ได้มีการแก้ไขหลักการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมในสาระสำคัญคือ 1) แก้ไขผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจากเดิมที่กำหนดไว้ให้บุคคลธรรมดาห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติ-บุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศมีหน้าที่จัดทำบัญชีแต่ตามพรบ. ใหม่ที่กำหนดให้เฉพาะนิติบุคคลเท่านั้นที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและเพิ่มกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี 2) กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเข้ามามีส่วนรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของธุรกิจโดยแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างผู้ทำหน้าที่และผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้ชัดเจนจากกฎหมายเดิมที่กำหนดให้เฉพาะผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเท่านั้นที่ต้อง

รับผิดชอบตามกฎหมาย 3) ลดภาระของธุรกิจในการเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีจาก 10 ปี เหลือ 5 ปี 4) กำหนดให้การจัดทำบัญชีต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี 5) เพิ่มวิธีการลงรายการให้รวมถึงการทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลทำนองเดียวกับการเขียนด้วยหมึกดีคิมพ์ ซึ่งทำให้สามารถลงบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ได้ 6) ยกเว้นในห้วงการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนสินทรัพย์ หรือรายได้ไม่เกินที่กำหนดไม่ต้องรับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (มาตรา 7(6) มาตรา และมาตรา 9)

ให้อธิบดีกรมทะเบียนการค้ามีอำนาจกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขการเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายฉบับนี้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีกำหนดวันที่ต้องเริ่มทำบัญชี

- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
- บริษัทจำกัด/บริษัทมหาชนจำกัด
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- วันที่ได้เริ่มต้นประกอบกิจการ
- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
- บริษัทจำกัด/บริษัทมหาชนจำกัด
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- วันที่ได้เริ่มต้นประกอบกิจการ

หน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (เจ้าของกิจการ)

- จัดให้มีการทำบัญชีให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 7)
- ปิดบัญชีและจัดทำงบการเงิน โดยมีรายการย่อตามที่อธิบดีกำหนด โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีพร้อมทั้งยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ (มาตรา 10 และ 11)

- ส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (มาตรา 12)

- จัดให้เงินได้ได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เว้นแต่เงินได้ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุน สิทธิทรัพย์ หรือรายได้ รายการใด รายการหนึ่งหรือทุกรายการไม่เกินที่กำหนด (มาตรา 11 วรรค 4)

- เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการโดยเก็บไว้เป็น เวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี (มาตรา 13 - 14)

- จัดให้มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนด (มาตรา 19)

- ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามกฎหมาย (มาตรา 19)

หน้าที่ของผู้ทำบัญชี (พนักงาน)

- จัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลง ฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน (มาตรา 20)

- ลงรายการในบัญชีเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทย กำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้ (มาตรา 21)

- ให้อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีมีอำนาจกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีรวมทั้งกำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง

การผ่อนผันสำหรับผู้ทำบัญชีในปัจจุบันที่มีคุณสมบัติไม่ครบ (บทเฉพาะกาลมาตรา 42 วรรคสอง)

- เคยทำบัญชีอยู่ก่อนไม่น้อยกว่า 5 ปี

- ต้องแจ้ง (จดทะเบียน) ต่ออธิบดีภายใน 60 วันนับแต่วันที่พรบ.นี้ใช้บังคับ (60 วันนับ จาก 10 สิงหาคม 2543)

- เข้ารับการอบรมฯ และสำเร็จการอบรมตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด

- ให้ทำบัญชีต่อไปได้อีก 8 ปี

- ต้องศึกษาต่อเพื่อให้มีคุณสมบัติครบ

การตรวจสอบงบการเงิน

- ลดการตรวจสอบงบการเงินของผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตลง โดยยกเว้นในห้วงการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนตามกฎหมายไทยที่มีทุน สินทรัพย์หรือรายได้ รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการไม่เกินที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ไม่ต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบลงบัญชี

- ต้องเก็บไว้ ณ สถานที่ทำการหรือสถานที่ใช้เป็นสถานที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีให้เก็บไว้ ณ สถานที่อื่นได้ (มาตรา 13)

- ต้องเก็บบัญชีและเอกสารประกอบไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับแต่วันปิดบัญชี แต่อธิบติโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีมีอำนาจกำหนดให้ต้องเก็บบัญชีและเอกสารประกอบบัญชีของกิจการประเภทใดประเภทหนึ่งไว้เกิน 5 ปี แต่ไม่เกิน 7 ปีได้ (มาตรา 14)

- ถ้าบัญชีหรือเอกสารประกอบสูญหายหรือเสียหาย ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันทราบหรือควรทราบเหตุ (มาตรา 15)

- หากปรากฏว่าบัญชี และเอกสารดังกล่าวมิได้เก็บไว้ในที่ปลอดภัยให้สันนิษฐานว่าผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีเจตนาทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้นหรือทำให้สูญหายเว้นแต่จะพิสูจน์ให้เชื่อได้ว่าตนได้ใช้ความระมัดระวังตามสมควรแก่กรณีแล้ว (มาตรา 16)

การเลิกประกอบการและการส่งมอบบัญชี(มาตรา 17)

เมื่อเลิกประกอบการโดยมิได้ชำระบัญชีให้ส่งมอบบัญชีและเอกสารประกอบแก่สารวัตรใหญ่บัญชีภายใน 90 วัน และให้สารวัตรใหญ่เก็บรักษาบัญชีและเอกสารดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี

- อำนาจของอธิบดี (มาตรา 7)
- กำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ
- กำหนดข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี
- กำหนดระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี
- กำหนดเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี
- กำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง

กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

- การกำหนดดังกล่าวข้างต้นจะต้องคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีและข้อคิดเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสถาบันวิชาชีพบัญชีด้วย และการกำหนดตามข้อ 7.5 และ 7.5จะต้องได้รับ

ความเห็นชอบจากรัฐมนตรีด้วย

- การกำหนดดังกล่าวข้างต้นจะต้องคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชี และข้อคิดเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสถาบันวิชาชีพบัญชีด้วย และการกำหนดตามข้อ 7.5 และ 7.5 จะต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีด้วย

บทกำหนดโทษ

- ใน พรบ. ฉบับใหม่นี้ได้เปลี่ยนแปลงหลักการลงโทษแตกต่างจากกฎหมายฉบับเดิมในเรื่องต่อไปนี้

- มีโทษผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีโดยเฉพาะ
- โทษทั้งปรับทั้งจำคุกและรุนแรงขึ้น
- อธิบดีมีอำนาจเปรียบเทียบปรับได้กรณีการกระทำผิดที่มีโทษปรับสถานเดียวหรือโทษปรับและจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน (มาตรา 41)

โทษปรับ

ปว. 285 พรบ. บัญชี 2543

- ปรับไม่เกิน 500 - 50,000 บาท (ส่วนใหญ่ปรับไม่เกิน 2,000 บาท)
- ปรับรายวันอีกไม่เกินวันละ 50 - 200 บาท
- ปรับไม่เกิน 2,000 - 60,000 บาท (ส่วนใหญ่ปรับไม่เกิน 10,000 บาท)
- ปรับรายวันอีกไม่เกินวันละ 500 - 1,000 บาท

โทษจำคุก

ปว. 285 พรบ. บัญชี 2543

- จำคุกไม่เกิน 1 เดือน - 3 ปี (ส่วนใหญ่จำคุกไม่เกิน 1 เดือน)
- จำคุกไม่เกิน 1 เดือน - 3 ปี (ส่วนใหญ่จำคุกไม่เกิน 6 เดือน, 1 ปี, 2 ปี)

กำหนดโทษผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

- ไม่จัดให้มีการทำบัญชี (มาตรา 28, ฝ่าฝืนมาตรา 8 และมาตรา 9) ปรับไม่เกิน 30,000 บาท และปรับเป็นรายวันอีกไม่เกินวันละ 1,000 บาท

โทษจำคุก

ปว. 285 พรบ. บัญชี 2543

- จำคุกไม่เกิน 1 เดือน - 3 ปี (ส่วนใหญ่จำคุกไม่เกิน 1 เดือน)

- จำคุกไม่เกิน 1 เดือน - 3 ปี (ส่วนใหญ่จำคุกไม่เกิน 6 เดือน, 1 ปี, 2 ปี)

กำหนดโทษผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

- ไม่จัดให้มีการทำบัญชี (มาตรา 28, ฝ่าฝืนมาตรา 8 และมาตรา 9) ปรับไม่เกิน 30,000 บาท และปรับเป็นรายวันอีกไม่เกินวันละ 1,000 บาท
- ไม่ส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ในการจัดทำบัญชีให้ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (มาตรา 29 ฝ่าฝืน มาตรา 12) ปรับไม่เกิน 10,000 บาท
- ไม่จัดให้มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนด (มาตรา 29 ฝ่าฝืนมาตรา 19 วรรคหนึ่ง) ปรับไม่เกิน 10,000 บาท
- ไม่จัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงิน (มาตรา 30 ฝ่าฝืนมาตรา 11 วรรคหนึ่งปรับไม่เกิน 50,000 บาท ไม่จัดให้มีการสอบบัญชี (มาตรา 32 ฝ่าฝืนมาตรา 11 วรรคสี่) ปรับไม่เกิน 20,000 บาท
- ไม่จัดให้มีการสอบบัญชี (มาตรา 32 ฝ่าฝืน มาตรา 11 วรรค 4)
- แจ้งเท็จว่าเอกสารสูญหายหรือเสียหาย (มาตรา 33 ฝ่าฝืนมาตรา 15) จำคุกไม่เกิน 6 เดือน หรือปรับไม่เกิน 10,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

กำหนดโทษของผู้ทำบัญชี (พนักงานผู้รับผิดชอบทำบัญชี)

- ไม่ทำบัญชีให้ถูกต้อง (มาตรา 34 ฝ่าฝืนมาตรา 20)
- ไม่ลงรายการบัญชีเป็นภาษาไทย หรือเขียนด้วยหมึก ดิจิพิมพ์ หรือตีพิมพ์ หรือด้วยวิธีอื่นทั้งหมดที่ให้ ผลเหมือนกัน (มาตรา 35 ฝ่าฝืนมาตรา 21) ปรับไม่เกิน 5,000 บาท

กำหนดโทษผู้ใด

- ผู้ใดทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสาร (มาตรา 28) จำคุกไม่เกิน 1 ปี หรือปรับไม่เกิน 20,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับในกรณีเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จำคุกไม่เกิน 2 ปี หรือปรับไม่เกิน 40,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ
- ผู้ใดลงรายการเท็จ แก้ไข และเว้นการลงรายการในบัญชี หรืองบการเงินหรือแก้ไขเอกสารประกอบการลงบัญชีให้ผิดความจริง (มาตรา 39) จำคุกไม่เกิน 2 ปี ปรับไม่เกิน 40,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับกรณีเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจำคุกไม่เกิน 3 ปี ปรับไม่เกิน 60,000 บาทหรือทั้งจำทั้งปรับระหว่างที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนดให้ถือว่ามาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีอนุญาตแห่งประเทศไทยที่ประกาศใช้อยู่แล้วเป็นมาตรฐานการบัญชีตาม พรบ. นี้ (เอกสารจากคำบรรยายในการประชุมสมาคมการค้าเดือนมิถุนายน 2543 ของ นายณรงค์ นาคะ โยคี ผู้ช่วยผู้อำนวยการบริหารสภาหอการค้าไทย ฉบับที่ 11/2543 วันที่ 15 มิถุนายน 2543)

การรับรองสำนักงานบัญชีคุณภาพ

กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ (2560) สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานเพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและเป็นที่น่าเชื่อถือ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้กำหนดให้มีการออกหนังสือรับรองคุณภาพ ให้แก่สำนักงานบัญชีที่ผ่านการตรวจประเมินการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 จากการตรวจประเมินคุณภาพสำนักงานบัญชีปรากฏว่ามีสำนักงานบัญชีที่ผ่านการตรวจประเมินตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าข้างต้น และได้รับหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีซึ่งมีกำหนดอายุ 3 ปี นับแต่วันที่ออกหนังสือรับรอง

การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์เศรษฐกิจปัจจุบันในรูปตัวเงินรวมถึงการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (กระทรวงพาณิชย์ , 2560)

เชาสิทธิ์ หงส์ผาดิโรจน์ (2547) “การบัญชี” เป็นศิลปะของการจัดบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงินไว้ในรูปของเงินตรา จัดแยกหมวดหมู่ในรายการที่บันทึก สรุปผล และวิเคราะห์ความหมายของรายการที่ได้จัดบันทึกไว้ โดยจัดทำในรูปของรายงานการเงิน ความรู้ความสามารถทางการบัญชี (Accounting Capability) คือ ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นที่น่าเชื่อถือตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือตามแม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ซึ่ง ก.บข. มีมติให้ประกาศใช้แล้ว รวมถึงความรู้เกี่ยวกับการบริหารต้นทุนซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับผู้สอบบัญชีในการประกอบวิชาชีพ ก.บข. ทดสอบความรู้ความสามารถทางการบัญชีโดยครอบคลุมเนื้อหาในส่วนต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติให้เป็นที่น่าเชื่อถือตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในส่วนของการจัดทำบัญชีและงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือตามแม่บทการบัญชี ความรู้ในมาตรฐานการบัญชี ของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย การตีความมาตรฐานการบัญชี ซึ่ง ก.บข. มีมติให้ประกาศใช้แล้ว ความรู้เกี่ยวกับการบริหารต้นทุนซึ่งเป็นพื้นฐานสำหรับผู้สอบบัญชีในการประกอบวิชาชีพ

รัชณี บินยาเซ็น (2560) มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practices Standard) เป็นระเบียบวิธีปฏิบัติงานซึ่งแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียด เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ผู้ทำบัญชีเป็นบุคลากรที่สร้างความเชื่อมั่นในการจัดทำบัญชีรวมถึงในการจัดทำ

งบการเงินและเปิดเผยข้อมูลของงบการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ซึ่งในพระราชบัญญัติ วิชาชีพบัญชี 2547 กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้แก่ ด้านความโปร่งใสด้านความเป็นอิสระด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถ และด้านการรักษาความลับโดยทางสภาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทยในขณะเดียวกันสำนักงานบัญชีประกอบธุรกิจในฐานะผู้ทำบัญชีอย่างถูกต้องตามกฎหมายมีความจำเป็นต้องให้ความสำคัญของการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย การรายงานข้อมูลต้องตรงตามความเป็นจริงไม่บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญในการปฏิบัติงานพร้อมทั้งให้บริการให้อยู่ในกรอบของในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับผลกระทบดังกล่าวทุก ๆ ด้าน ได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านจรรยาบรรณนักบัญชี ด้านการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีได้แก่ด้านทักษะวิชาชีพคุณค่าแห่งวิชาชีพผลกระทบดังกล่าวนี้ทางด้านสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ควบคุมดูแลนักบัญชีทั่วประเทศ

รัชณี บินยาเซ็น (2560) คุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี (Accounting Practice Quality) หมายถึง ผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีการปฏิบัติงานตามความรู้ ความสามารถ ตรงตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และมีการพัฒนาศักยภาพทางบัญชีอย่างต่อเนื่องและมีคุณภาพของผู้ทำบัญชี ขึ้นอยู่กับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการทำบัญชีหรือประกาศขององค์กรวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนดสำหรับการจัดทำบัญชีให้กับบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี

ประภาพร วีระสอน (2559) สำนักงานบัญชีต้องมีการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีทั้งในด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Skills) และการมีคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (Professional Values) ที่จะช่วยให้มีการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและดึงออกมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานทำบัญชีให้เป็นอย่างดีถูกต้องตรงตามมาตรฐานของสภาวิชาชีพที่กำหนดไว้ ดังนั้นมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพ

ทางการบัญชีมีความสำคัญอย่างมากต่อการปฏิบัติงานการด้านการจัดทำบัญชีโดยเฉพาะผู้ทำบัญชี ถ้าขาดสิ่งเหล่านี้แล้วจะส่งผลถึงความพึงพอใจ ความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานทางการทำบัญชี

รัชนี บินยาเซ็น (2560) ได้ให้ความหมายของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีหมายถึง การพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพโดยครอบคลุมทั้งการบัญชี การเงิน และที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และนำเอาความสามารถนั้นออกมาใช้ให้เกิดประโยชน์ เพื่อให้เกิดความสำเร็จอย่างงดงามซึ่งประกอบไปด้วย และได้ให้ความหมายของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (Development of Accounting) หมายถึง การพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพโดยครอบคลุมทั้ง การบัญชี การเงินและที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและนำเอาความสามารถนั้นออกมาใช้ให้เกิดประโยชน์ เพื่อให้เกิดความสำเร็จอย่างงดงามซึ่งประกอบไปด้วย ทักษะทางวิชาชีพ (Skills) ทั้งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการสื่อสารที่จำเป็นต่อวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) มีความสำคัญอย่างมากต่อการปฏิบัติงานการด้านการจัดทำบัญชีโดยเฉพาะผู้ทำบัญชีถ้าขาดสิ่งเหล่านี้แล้วจะส่งผลถึงความพึงพอใจ ความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้วยความถูกต้อง ชัดเจน แม่นยำ ตรวจสอบ ได้ดังนั้นสำนักงานบัญชีต้องให้ความสำคัญ

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี

หิรัญวงศ์ สำเร็จพร (2555) ผู้ทำบัญชีต้องมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานทำบัญชี และ ควรให้ความสำคัญอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจหรือโลกทางธุรกิจจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไรก็ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจนโดยความรู้ความสามารถและความชำนาญในการปฏิบัติงานในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่เพียรพยายามที่จะปฏิบัติงานอยู่บนพื้นฐานของกรอบตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมตามที่กำหนดด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และมีความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงานคุณภาพของงานที่สำเร็จ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วน เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

ชวาลา เทียนประเสริฐ (2555) ผู้ทำบัญชีต้องมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานทำบัญชี และ ควรให้ความสำคัญอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจหรือโลกทางธุรกิจจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไรก็ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจนโดยความรู้ความสามารถและความชำนาญในการปฏิบัติงานในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่เพียรพยายามที่

จะปฏิบัติงานอยู่บนพื้นฐานของกรอบตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมตามที่กำหนดด้วยความซื่อสัตย์สุจริตโดยตรงไปตรงมา จริ่งใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และมีความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงานคุณภาพของงานที่ทำสำเร็จ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กัทลียา ฌ รุณ (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความรับผิดชอบและด้านความชำนาญพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

จตุพร ชาติบัวหลวง (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนา ด้านการประยุกต์เทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรม ในการประกอบวิชาชีพและด้านการส่งเสริมจริยธรรมในวิชาชีพ และผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านความสามารถอื่นที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน

ธานินทร์ ศิลป์จารุ (2555) การวิจัยและข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS พิมพ์ครั้งที่ 13, กรุงเทพฯ บิสนิเนสอาร์แอนด์ดี, หสม.

นธิ เหมมันต์ (2557) ได้ศึกษา ประเด็นความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีไทยโดยภาพรวม พบว่า มีความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพอยู่ในระดับมากทักษะด้านทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสารอยู่ในระดับมากที่สุด ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่การทำงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและทักษะทางปรัชญาอยู่ในระดับรองลงมา

บรรจงจิตต์ อังศุสิงห์ (2557) ได้ศึกษา การเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อดึงดูดลูกค้าที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่และบริษัทข้ามชาติ (1) เพิ่มการลงทุนด้านการจัดทำบัญชีด้วย โปรแกรมบัญชี (Accounting Software) (2) อบรมและพัฒนาความรู้ความสามารถ (3) เน้นการบริการทำบัญชี ตามประเภทธุรกิจหรืออุตสาหกรรม (4) แข่งขันด้วยคุณภาพการให้บริการที่ทัดเทียมกันด้วยค่าบริการที่ ถูกกว่า (5) ดึงดูดลูกค้าที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่และบริษัทข้ามชาติด้วยการรวบรวมกิจการกับสำนักงาน อื่น ๆ เพื่อขยายขนาดสำนักงาน

ประภาพร วีระสอน (2559) สำนักงานบัญชีต้องมีการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Skills) และการมีคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (Professional Values) ที่จะช่วยให้มีการ พัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและดึงออกมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อการ ปฏิบัติงานทำบัญชีให้เป็นไปอย่างถูกต้องตรงตามมาตรฐานของสภาวิชาชีพที่กำหนดไว้ ดังนั้น มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมี ความสำคัญอย่างมากต่อการปฏิบัติงานการด้านการจัดทำบัญชี โดยเฉพาะผู้ทำบัญชีถ้าขาดสิ่งเหล่านี้ แล้วจะส่งผลถึงความพึงพอใจ ความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ทางการทำบัญชีด้วยความถูกต้องชัดเจน แม่นยำ ตรวจสอบได้ ดังนั้นสำนักงานบัญชีต้องให้ ความสำคัญในผลของการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ

พัชรา หาญเจริญกิจ (2560) มาตรฐานการปฏิบัติงานการทำบัญชี หรือประกาศของ องค์การวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนดสำหรับการจัดทำบัญชี ให้กับบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลคุณภาพการปฏิบัติงานนั้นจะเป็นสิ่งสะท้อนถึงศักยภาพและการมีประสิทธิภาพของผู้ทำบัญชี ต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ของการทำงานที่ครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ สูงขึ้นด้วยการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการ บัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการทำบัญชีให้ได้ผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพในการ ปฏิบัติงานทางการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชานั้นเพิ่มขึ้นด้วย

ปรีศนิย์ กายพันธ์ (2557) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาคุณภาพการ ปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาคุณภาพ การปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุ เป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพอใจจาก ผู้ที่เกี่ยวข้อง

มัทนชัย สุทธิพันธุ์ (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการพัฒนาและความพร้อมของผู้จัดทำบัญชีไทยต่อการเข้ามาของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน คือ ความพร้อมด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ทักษะการใช้คอมพิวเตอร์ เพื่อการสื่อสารและการทำงานเป็นทีมอยู่ในระดับสูงสุด ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบต่อการพัฒนาและความพร้อม คือ ทักษะด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการทำงาน เป็นทีม ทักษะการใช้คอมพิวเตอร์เพื่อการสื่อสาร ทักษะด้านภาษาอังกฤษ และภาษาอื่น ๆ ความรู้เกี่ยวกับ ประเพณี วัฒนธรรม ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

รพีรัตน์ ลือชานิติโพธิ์ (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านระบบการสื่อสารด้านระบบสนับสนุน การตัดสินใจ ด้านระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กร และด้านระบบการจัดการความรู้ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากรด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย

รจนา ขุนแก้ว (2558) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ให้ความสำคัญและมีความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า ด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ การมีจรรยาบรรณ คือ ปัจจัยที่มีความสำคัญ และความพร้อมมากที่สุด ส่วนทักษะด้านความรู้ ด้านภาษาอังกฤษ และภาษาอื่นๆ สถาบันการศึกษา เกรดเฉลี่ย คือ ปัจจัยที่มีความสำคัญและความพร้อมน้อยที่สุด และทักษะในภาษาอังกฤษและภาษาอื่นๆ มีความสำคัญต่อการพัฒนาความพร้อมมากที่สุด

รัชณี บินยาเซ็น (2560) คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วน สร้างความเชื่อมั่นเชื่อถือได้ และตอบสนองความต้องการได้ตรงประเด็น เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของ ผู้ใช้งบการเงินจากคุณภาพของงาน (Job Quality) ความรับผิดชอบ (Responsibility) กระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process) ความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) และความไว้วางใจ (ความเชื่อถือ) (Reliable) และได้ศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาพบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้

ความสามารถในวิชาชีพ และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและผู้ที่ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความรับผิดชอบและด้านความชำนาญพวามาตรฐานการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ลลิตา แวนแก้ว (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี กับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่นพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่นมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และอยู่ในระดับมากได้แก่ ด้านความรู้ทางด้านการบัญชี ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการทำงานโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากได้แก่ ด้านความพอใจของทุกฝ่าย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร

วิรัช สุขมาก (2557) ได้ศึกษา ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนพบว่า ความรู้ความสามารถในด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้านภาษีอากร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านภาษาอังกฤษและภาษาอื่น ๆ ด้านความสามารถในการเรียนรู้เพื่อปรับตัวให้เข้ากับสังคม และวัฒนธรรมของกลุ่มประเทศอาเซียน คือ ปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีฝ่ายต่างประเทศ (2557) การเตรียมความพร้อมด้านมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีที่เป็นสากล การศึกษากฎหมาย ข้อบังคับ ภาษีอากร การศึกษา และการปรับตัวเทคโนโลยีสารสนเทศ และทัศนคติ จริยธรรมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

สุชาดา ศิริ (2557) ได้ศึกษาความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่าผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการนำเข้าข้อมูล ด้านการคิดวิเคราะห์ และด้านการจัดเก็บและแสดงผลลัพธ์ ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

สันติ วิชาสศักคานนท์ (2558) การเตรียมความพร้อมของนักบัญชีที่จะยกระดับให้เป็นมืออาชีพในระดับสากล (1) ความรู้ความสามารถการบัญชี การเงิน และความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและองค์กร (2) ความชำนาญในทักษะวิชาชีพ (3) ความซื่อสัตย์ คุณธรรมและจรรยาบรรณ (4) ความเชี่ยวชาญในประสบการณ์ (5) ความเป็นมืออาชีพ (6) ความใฝ่รู้อยู่ตลอดเวลา

หิรัญวงศ์ สำเร็จพร (2555) สำนักงานบัญชีถือเป็นองค์กรธุรกิจหนึ่งที่ทำให้บริการทางการทำบัญชี ซึ่งอาจจัดตั้งอยู่ในปฏิบัติงานด้านรูปแบบองค์กรธุรกิจที่แตกต่างกันเช่นบุคคลธรรมดา นิติบุคคลก็ได้ขึ้นอยู่กับขนาดขององค์กรธุรกิจนั้น โดยลูกค้าของสำนักงานบัญชีในตะวันออกเขตภาคกลุ่มใหญ่มักเป็นผู้ประกอบการขนาดเล็กและขนาดกลางที่มุ่งหวังต้องการลดภาระที่เกิดจากการหาพนักงานบัญชีและผลัดกันความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกิจการ ไปยังสำนักงานบัญชีเป็นผู้ดำเนินการจัดทำโดยเป็นการลดค่าใช้จ่ายและประหยัดเวลาในการทำงานรวมถึงความเป็นผู้มีความรู้และความเชี่ยวชาญในด้านการบัญชีและภาษีอากรเพื่อลดข้อผิดพลาดของผู้ประกอบการ

เอมิกา ภูยาดวง (2557) คุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี (Accounting Practice Quality) หมายถึงผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีการปฏิบัติงานตามความรู้ความสามารถ ตรงตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และมีการพัฒนาศักยภาพทางบัญชีอย่างต่อเนื่องและมีคุณภาพของผู้ทำบัญชีขึ้นอยู่กับปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการทำบัญชีหรือประกาศขององค์กรวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนดสำหรับการจัดทำบัญชีให้กับบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

อมรา ตีรศรีวัฒน์ (2559) ได้ศึกษาความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยภายในกลุ่มประเทศสมาชิกของอาเซียนภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชีพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีคุณสมบัติครบถ้วนประกอบด้วยใบอนุญาตคงอยู่ของประเทศตามถิ่นกำเนิดและมีคุณสมบัติอันพึงประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ ทั้งด้านการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี มีประสบการณ์ไม่น้อยกว่า 3 ปีทางวิชาชีพบัญชีและต้องขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีอาเซียนจึงจะสามารถเคลื่อนย้ายไปทำงานประกอบวิชาชีพบัญชีในอีกประเทศได้และนักบัญชีไทยประมาณร้อยละ 54 มีความพร้อมอีกร้อยละ 46 ยังไม่มีความความรู้ทักษะอยู่ในระดับปานกลาง คุณสมบัติอันพึงประสงค์การเห็นคุณค่าจริยธรรมอยู่ในระดับมาก

Anderson,G (1985: CG-022-863-ISBN-1-55620-076-5 90-99p.) ได้ศึกษาเรื่องการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และปัญหาทางกฎหมายความรับผิดชอบทางกฎหมาย มาตรฐานเอกสาร

เป็นคู่มือเพื่อช่วยให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีในลักษณะที่เป็นกฎหมายและจริยธรรมทั่วไป

C. Richard Baker (2014) "An examination of the ethical discourse of the US public accounting profession from a Foucaultian perspective", *Journal of Accounting & Organizational Change*, Vol. 10 Issue: 2, pp.216-228 ได้ศึกษาถึง วัตถุประสงค์ของการจัดทำเอกสารในการจัดทำบัญชีนี้คือการตรวจสอบจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีซึ่งในประเทศสหรัฐอเมริกา มีวิวัฒนาการมาจากการแยกจรรยาบรรณวิชาชีพใน 1917 ซึ่งมุ่งเน้นในการปกป้องผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจของอาชีพตำแหน่งในประกาศล่าสุดของรหัสของ จรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบเกี่ยวกับจริยธรรม แต่ซึ่งรวมเอาไม่ก็ฉบับสามารถบังคับใช้บทบัญญัติ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องแสวงหาว่าทฤษฎีจริยธรรมของอาชีพ ซึ่งปรากฏที่อยู่เพิ่มเติมในลักษณะการทำงานของนักบัญชีในบริษัทขนาดใหญ่ระหว่างประเทศการจัดทำเอกสารทางการจัดทำบัญชีของบริษัทคือนักบัญชีมืออาชีพ IFRS (2018): International Financial Reporting Standard (ifrs.org): Online คือหน่วยงานที่ออกมาตราฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ปัจจุบันประเทศไทยและนานาประเทศมากกว่า 140 ประเทศ ได้ใช้และยอมรับมาตรฐานนี้ในปัจจุบัน เป็นหน่วยงานที่ไม่แสวงหากำไรในปัจจุบัน ได้มีการพัฒนาการอบรมผ่านสื่อแบบ Online แบบปิดคือต้องลงทะเบียนจ่ายค่าสมาชิกเป็นสกุลเงินต่างประเทศถึงจะสามารถเข้าถึงสื่อของ IFRS ได้และเข้าเป็นส่วนหนึ่งของสมาชิกและได้มีการอบรมผ่านเรียบร้อยแล้วและมีประกาศนียบัตรรับรองเป็นมาตรฐานที่ยอมรับและประเทศไทยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้นำมาอบรมผ่านผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อเพิ่มการพัฒนาศักยภาพในการจัดทำบัญชีและเป็นไปตามมาตรฐานสากลมากยิ่งขึ้น

John M. Thornton (2000) *Accounting Educator's Journal* Volume XII, Washington State University) ได้ศึกษาเรื่องวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบโปรแกรมการจัดทำบัญชีเพื่อเพิ่มศักยภาพการบัญชีโปรแกรมต่าง ๆ เน้นคุณค่าของโค้ดซึ่คล้ายกับของ AICPA รหัสจรรยาบรรณวิชาชีพ

Rocco R. Vanasco (1994 Vol.9 Issue: 1, pp.12-22) "The IIA Code of Ethics: An International Perspective", *Managerial Auditing Journal*: ได้ศึกษา เรื่อง การบริหารความเสี่ยงของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในเน้นความคล้ายคลึงกันระหว่างรหัสของจริยธรรมวิชาชีพโดยสังคมมืออาชีพในสหรัฐอเมริกา เช่น สถาบันของภายในผู้สอบบัญชี (IIA), สถาบันอเมริกันของ (AICPA) สถาบันการจัดการนักบัญชี (IMA), และสมาคมผู้ตรวจสอบ EDP (EDPAA) ใช้จรรยาบรรณของสถาบันของการตรวจสอบและควบคุมภายในของผู้สอบบัญชีสมาคมวิชาชีพนานาชาติเป็นตัวอย่างเพื่อแสดงให้เห็นว่าการมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

Rubin (2000 : 123-145) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ พบว่า 1) นักบัญชีเป็นผู้ที่ต้องมีแผนงานในการทำสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำหรือต้องทำ ตลอดจนเป็นผู้ที่แสวงหาทางเลือกใหม่ ๆ ไม่หยุดนิ่ง 2) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีเป้าหมายอยู่ในใจนั้น คือ ต้องเป็นผู้ที่กำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทราบบทบาทหน้าที่ของตนในการดำเนินงานตามระบบงานที่ต้องรับผิดชอบให้บรรลุเป้าหมายนั้น ๆ 3) นักบัญชีเป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงาน เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีระบบและนำไปสู่ความสำเร็จ 4) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะเอาชนะหรือต้องประสบผลสำเร็จตามความคาดหวัง โดยการเอาชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นสูญเสียหรือพ่ายแพ้และเดือดร้อนความคิด เช่นนี้ทำให้พ้นฝ่าอุปสรรคและปัญหาต่าง ๆ ได้โดยคงไว้ซึ่งสัมพันธภาพที่ดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง 5) นักบัญชีเป็นผู้รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจและให้ยอมรับความคิดเห็นของตนเอง 6) นักบัญชีเป็นผู้ที่ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และเน้นความสำคัญของการทำงานเป็นทีม 7) นักบัญชีเป็นผู้ที่พัฒนาและปรับปรุงตนเองอย่างต่อเนื่อง

Witt และคณะ (2002 : 164-169) ได้ศึกษาผลกระทบของความระมัดระวังรอบคอบและความสามารถในการปฏิบัติงาน พบว่า บุคคลปฏิบัติอย่างเข้มงวดจะสามารถปฏิบัติได้สูงกว่าบุคคลที่มีความเข้มงวดในการปฏิบัติงานต่ำ ผลลัพธ์ของการวิเคราะห์เชิงถดถอย สำหรับกลุ่มตัวอย่างลูกจ้างอิสระ 7 กลุ่มที่มีความหลากหลายด้านอาชีพเพื่อสนับสนุนสมมติฐาน 5 ข้อจากกลุ่มตัวอย่างในกลุ่มตัวอย่างที่สนับสนุนสมมติฐานระหว่างคนงานที่มีความสามารถต่ำจะมีความระมัดระวังสูง จะได้รับสัดส่วนการทำงานความผิดพลาดต่ำกว่าคนงานที่มีความสามารถสูงสมมติฐานหนึ่งที่สามารถอธิบายปฏิกริยาที่ขาดไประหว่างความระมัดระวังรอบคอบและความสามารถ

จากสองกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างที่ได้ทำงานเป็นประจำจะขาดการปฏิสัมพันธ์กับงานอื่น ๆ ผลสรุปโดยรวมแสดงให้เห็นว่าคนงานที่มีความระมัดระวังสูงบางที่เป็นผู้ที่มีความไม่มีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลปัญหาได้เร็ว

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 2 นี้ เป็นการทบทวนแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้วิจัยได้มุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการวิจัย โดยได้ทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลด้านวิชาการ อันประกอบด้วย บทความ เอกสารวิชาการ ตำราต่างๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ในการปรับปรุงกรอบแนวคิดของการวิจัย สมมติฐานการวิจัย เพื่อใช้กับการศึกษาในครั้งนี้

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบ มาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยตามลำดับดังนี้

1. รูปแบบการวิจัย
2. กลุ่มประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง
3. ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย
4. เครื่องมือการวิจัย
5. การรวบรวมข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

รูปแบบการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถามกับผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือปัจจุบันเป็นเขตพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (EEC) ในเรื่องผลกระทบที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การศึกษาข้อมูลปฐมภูมิ ได้แก่ ข้อมูลจากแบบสอบถามที่สอบถามระดับความเห็นจากกรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารและผู้จัดการสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ ได้แก่ หนังสือวิชาการ เอกสาร วารสาร รายงานการวิจัย สิ่งพิมพ์และการสืบค้นข้อมูลทางเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาอ้างอิงประกอบการศึกษาในครั้งนี้

กลุ่มประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population)

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้คือ ผู้ประกอบการในสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 65,103 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample)

ตัวอย่างที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ได้แก่ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร และผู้จัดการในสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 400 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561) โดยใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบการสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ซึ่งเป็นวิธีการเลือกตัวอย่างที่ทุก ๆ หน่วยงานของประชากรจะมีโอกาสถูกเลือกขึ้นมาเป็นตัวอย่างเท่า ๆ กันโดยใช้วิธีการเปิดตารางสุ่ม (Random Number Table)

ในส่วนของจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษานั้นผู้วิจัยได้คำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรจากตาราง Taro Yamane : Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ซึ่งมีรายละเอียดการคำนวณดังต่อไปนี้

$$\text{สูตรการคำนวณ } n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ

n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
N	แทน	ขนาดของประชากร
e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

ซึ่งได้จากการใช้ตารางของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% เพราะจำนวนผู้ประกอบการธุรกิจในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสำหรับการวิจัยในครั้งนี้จากการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 398 ราย เพื่อลดความคลาดเคลื่อนผู้วิจัยจึงกำหนดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 ราย เพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกตัวแทนของประชากรครั้งนี้ คือกรรมการผู้จัดการผู้บริหารและผู้จัดการของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 400 คนเป็นจำนวนและขนาดที่เหมาะสม

แทนสูตร	n	=	$\frac{65,103}{1 + 65,103(.05)^2}$
	N	=	398 ราย

ตารางที่ 3 จำนวนประชากร และจำนวนกลุ่มตัวอย่าง(กลุ่มสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออก
(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561)

กลุ่มผู้ประกอบการในเขตภาคตะวันออก	จำนวนราย	ขนาดกลุ่มตัวอย่าง
1. กลุ่มอสังหาริมทรัพย์	25,710	250
2. กลุ่มการผลิต	4,338	10
3. ขนส่งและขนถ่ายสินค้า	1,773	20
4. กลุ่มภัตตาคาร/สปา	31,888	100
5. ขายส่งเครื่องจักรและอุปกรณ์อื่น	1,394	20
รวม	65,103	400

เนื่องจากผู้วิจัยมีการส่งแบบสอบถามโดยทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ส่งทางอีเมล และเก็บแบบสอบถามด้วยตนเองโดยแบบสอบถามที่ได้รับกลับ ดังนี้

ตารางที่ 4 สรุปจำนวนแบบสอบถามที่ได้ส่งแล้วได้รับกลับคืนดังนี้

กลุ่มผู้ประกอบการในเขตภาคตะวันออก	ขนาดกลุ่มตัวอย่าง	แบบสอบถามที่ส่งไป	แบบสอบถามที่ได้รับ
1 กลุ่มอสังหาริมทรัพย์	250	250	250
2 กลุ่มการผลิต	10	10	10
3.กลุ่มขนส่งและขนถ่ายสินค้า	20	20	20
2. กลุ่มภัตตาคาร/สปา	100	100	100
3. กลุ่มการขายส่งเครื่องจักรและอุปกรณ์อื่น	20	20	20
รวม	400	400	400

ขั้นตอนดำเนินการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดกระบวนการเพื่อให้การดำเนินการวิจัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพสูงสุดดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เลือกหัวข้องานวิจัยและกำหนดความสำคัญของปัญหา

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าแนวคิดและทฤษฎีจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในหัวข้องานวิจัยที่สนใจ ศึกษา เอกสาร วารสาร ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งด้านวิชาการและที่เกี่ยวข้องเพื่อนำองค์ความรู้เดิมมาประกอบการสร้างกรอบแนวคิด กำหนดสมมติฐานในการวิจัย ใช้อ้างอิงและสนับสนุนหัวข้องานวิจัยและประเด็นปัญหา

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย

เมื่อได้หัวข้อและความสำคัญของปัญหางานวิจัยแล้ว จึงกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัยโดยให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัยที่ต้องการวิจัย

ขั้นตอนที่ 3 กำหนดระเบียบวิธีวิจัยตามหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

ผู้วิจัยกำหนดระเบียบการวิจัยโดยกำหนดกลุ่มประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่างจากหัวข้อการวิจัยและให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัยครั้งนี้

ขั้นตอนที่ 4 กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้เลือกเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาและการเก็บข้อมูลจากแหล่งข้อมูล โดยแบ่งเป็นข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามและข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการค้นคว้าจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสารวิชาการ บทความ หนังสือและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 5 ทดสอบเครื่องมือและวิเคราะห์ผลข้อมูลทางสถิติ

ผู้วิจัยทำการทดสอบเครื่องมือเพื่อให้ได้คำตอบของสมมติฐานตามความสำคัญของปัญหาที่ต้องการศึกษาด้วย วิธีทางสถิติโดยการประมวลผลข้อมูลเพื่อหาค่าทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูป

ขั้นตอนที่ 6 สรุปผลและอภิปรายผล

ผู้วิจัยได้เขียนสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลตามเนื้อหาสาระของความสำคัญของปัญหาตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ของงานศึกษาในหัวข้อที่สนใจศึกษา

ขั้นตอนที่ 7 นำเสนอและเผยแพร่ผลงานวิจัย

ผู้วิจัยนำเสนอหลักการ ประกอบเหตุผลของผลงานวิจัยที่ได้รับและเผยแพร่ผลงานการวิจัยให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้เดิมต่อไป

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

รูปแบบการวิจัยในครั้งนี้คือ เป็นการศึกษาการวิจัยเอกสารและการวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) แบบปลายปิดและแบบปลายเปิดเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างคือ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารและผู้จัดการของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 400 ตัวอย่างและประมวลผลข้อมูลจากโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ การทดสอบความน่าเชื่อถือของเครื่องมือด้วยวิธีวัดความสอดคล้องภายใน (Measure Of Internal Consistency Method) ด้วยเทคนิคที่ใช้คือวิธีสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) แบบครอนบาคอัลฟา (Cronbach's Alpha) ได้ผลการทดสอบความน่าเชื่อถือเครื่องมือที่ 0.089 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สำหรับผลการศึกษาของข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) และอธิบายผลการศึกษาใช้สถิติเบื้องต้นทำการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ (Quantitative Analysis) ในการทดสอบสมมติฐานใช้การวิเคราะห์การผันแปรทางเดียว (One-Way analysis of Variance) และทดสอบค่าเฉลี่ยรายคู่โดยใช้วิธี LSD (Least Significant Difference) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 เครื่องมือในการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 5 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของกรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร และผู้จัดการของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 7 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาประเภทของธุรกิจ ตำแหน่งหน้าที่การงานในธุรกิจลักษณะ และประเภทของธุรกิจ และปัจจุบันการใช้บริการของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่เกี่ยวข้อง โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว (Fix alternative question)

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการให้ความสำคัญของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้าน (1) การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพจำนวน 4 ข้อ (2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญจำนวน 2 ข้อ (3) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย จำนวน 2 ข้อ (4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบจำนวน 2 ข้อ รวมเป็นแบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 10 ข้อ ข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

1 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด
1.50 – 2.49	ระดับน้อย
2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
3.50 – 4.49	ระดับมาก
4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยแบบสอบถามครอบคลุมจำนวน 6 ด้าน ประกอบด้วย (1) ด้านความโปร่งใส (2) ด้านความเป็นอิสระ (3) ด้านความเที่ยงธรรม (4) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (5) ด้านความรู้ความสามารถ (6) ด้านการรักษาความลับแบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 6 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับมีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

1 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณนักบัญชี ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับจรรยาบรรณนักบัญชี ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณนักบัญชี ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณนักบัญชี ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด
1.50 – 2.49	ระดับน้อย
2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
3.50 – 4.49	ระดับมาก
4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับการให้ระดับความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือแบบสอบถามครอบคลุมจำนวน 2 ด้าน ประกอบด้วย (1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 2 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

1 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด
1.50 – 2.49	ระดับน้อย
2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
3.50 – 4.49	ระดับมาก
4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 5 แบบประเมินระดับความคิดเห็นและการให้ระดับความสำคัญเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ (1) ด้านคุณภาพของผลงาน (2) ด้านความรับผิดชอบ (3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (4) ด้านความเชื่อถือได้ของ ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมและธุรกิจการให้บริการแบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 4 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

1 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด
1.50 – 2.49	ระดับน้อย
2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
3.50 – 4.49	ระดับมาก
4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด

การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1. การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) การตรวจสอบความตรงของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หมายถึง คุณภาพของเครื่องมือวัดที่สร้างขึ้นมีความถูกต้องตรง

ตาม เนื้อเรื่องที่ต้องการวัดหรือวัดได้ครอบคลุมเนื้อเรื่องทั้งหมดเป็นความตรงที่เกี่ยวกับการวิเคราะห์ตรวจสอบเนื้อหาของเครื่องมือว่าเนื้อหาของข้อคำถามวัดได้ตรงตามเนื้อหาของตัวแปรที่ต้องการวัดหรือไม่ โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในศาสตร์นั้น ๆ พิจารณาว่าเครื่องมือนั้นมีความครบถ้วนสมบูรณ์ถูกต้องตามนิยามเชิงปฏิบัติการในกรอบขอบเขตที่ต้องการวัดหรือไม่ (Gabl , 1986) ซึ่งจำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไปเพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้องหลังจากนั้นจึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่านเพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยการนำนิยามทางทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้นดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้องเรียกว่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์โดยใช้วิธี (Index of Item-Objective Congruence : IOC) โดยค่าดัชนีความสอดคล้องต้องมีค่าตั้งแต่ 0.5 ขึ้นไปผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน 1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันเพื่อคำนวณจากดัชนีความสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\sum R}{n}$$

เมื่อ IOC หมายถึง ค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Congruence)

$\sum R$ หมายถึง ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม

n หมายถึง จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนดข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้ ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลจากการนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นสำหรับการวิจัยไปทำการทดสอบหาค่าความตรง (Validity) พบว่าข้อคำถามมีความตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์การวิจัยโดยไม่มีข้อคำถามถูกตัดออกจากการวัดค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของคำถามมีค่าอยู่ระหว่าง 0.60 - 1 ซึ่งผู้ทรงคุณวุฒิ

ทั้ง 3 ท่านให้คำแนะนำแก้ไขคำพูดในบางคำถามเพื่อสื่อความหมายที่ตรงกับความหมายในนิยาม ศัพท์เชิงปฏิบัติการและนิยามเชิงทฤษฎีผลการวิเคราะห์ IOC แสดงในภาคผนวก ค

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของ เครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญไป ทำการทดสอบ (Pre-Test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้วนำมาทำการทดสอบความเที่ยงโดย วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความ เที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่งโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (J. F. J. Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006) ผลการ วิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลจริง ($n = 30$)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่า สัมประสิทธิ์ แอลฟา
การปฏิบัติงาน โดยความรู้	4	PFC1	0.889	0.929
		PFC2	0.769	
		PFC3	0.859	
		PFC4	0.904	
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (EXR)	2	EXR1	0.476	0.645
		EXR2	0.476	
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (LCL)	2	LCL1	0.679	0.809
		LCL2	0.679	
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ (CFN)	2	CFN1	0.638	0.779
		CFN2	0.638	

ตารางที่ 5 (ต่อ)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่า สัมประสิทธิ์ แอลฟา
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	1	TRA1	0.739	0.904
ด้านความโปร่งใส (TRA)				
ด้านความเป็นอิสระ (IND)	1	IND1	0.795	0.898
ด้านความเที่ยงธรรม (OBJ)	1	OBJ1	0.830	0.891
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (INT)	1	INT1	0.786	0.900
ด้านความรู้ความสามารถ (PRO)	1	PRO 1	0.718	0.900
ด้านการรักษาความลับ (CON)	1	CON1	0.764	0.901
ด้านการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี	1	SKL 1	0.607	0.369
ทักษะทางวิชาชีพ (SKL)				
คุณค่าแห่งวิชาชีพ (PFV)	1	PFV 1	0.607	0.369

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่าอยู่ระหว่าง ค่าต่ำสุด 0.369 ถึงค่าสูงสุด 0.929 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง ค่าต่ำสุด 0.476 ถึง ค่าสูงสุด 0.889 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้ศึกษาจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

การรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลในการศึกษาในครั้งนี้ คือ ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) แบบสอบถามปลายเปิดและแบบปลายปิด เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างคือ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารและผู้จัดการของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 400 ราย

การกำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ขอความร่วมมือจากกรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารและผู้จัดการของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออก โดยดำเนินการส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ออนไลน์และส่งทางอีเมลโดยตรง

ขั้นตอนที่ 3 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามที่ตอบกลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถามและตรวจสอบว่ามีความสมบูรณ์ครบถ้วนของเนื้อหาตามที่ออกแบบสอบถามไว้ พบว่า มีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วนจำนวน 400 ชุด คิดเป็นร้อยละ 84.5 ของจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างตามตารางที่ 3 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Aaker, Kumar และ Day, 2001 ที่ได้นำเสนอไว้ว่าอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามอย่างน้อยต้องมีอัตราร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้ว่ามีจำนวนเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ผลของข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณใช้การวิเคราะห์โดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และใช้สถิติแบบการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์แต่ละข้อแบ่งเป็น 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปประเภทธุรกิจ ตำแหน่งหน้าที่ลักษณะประเภทของธุรกิจการใช้บริการสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกสถิติที่ใช้เป็นค่าจำนวนความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 แบบประเมินระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการในเขตภาคตะวันออก สถิติที่ใช้คือค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อจรรยาบรรณนักบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการ ในเขตภาคตะวันออก สถิติที่ใช้คือค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(SD)

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออก ของกลุ่มธุรกิจ

อุตสาหกรรมและธุรกิจบริการ ในเขตภาคตะวันออก สถิติที่ใช้ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(SD)

ส่วนที่ 5 แบบประเมินระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออก ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการ ในเขตภาคตะวันออก สถิติที่ใช้คือค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 6 การทดสอบสมมติฐานการวิจัยผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณของนักบัญชีและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการในเขตภาคตะวันออก

โดยผู้วิจัยใช้สถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression) ในการทดสอบผลกระทบของตัวแปรอิสระที่มีมากกว่า 1 ตัวกับตัวแปรตามที่มีตั้งแต่ 1 ตัวแปรขึ้นไปทั้งนี้ข้อมูล อยู่ในระดับเชิงปริมาณทั้งตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ซึ่งงานศึกษาในเรื่องนี้ตัวแปรอยู่ในระดับการวัดข้อมูลแบบมาตรวัดอันตรภาคชั้น (Interval Scale) ทั้งนี้ผู้ศึกษาจะทำการวิเคราะห์ค่าสถิติ Durbin Watson ที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 - 2.50 จะหมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเองจึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบสถิติถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression)

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 3 นี้ เป็นการกำหนดรูปแบบ ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย การกำหนดเครื่องมือการวิจัย การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย และการรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ มีจำนวนทั้งสิ้น 400 คน สถิติพื้นฐานที่ใช้ในการวิเคราะห์ ประกอบด้วย (1) ความถี่และร้อยละ (Frequency and Percentage) (2) ค่าเฉลี่ย (Mean) (3) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) รวมทั้งทดสอบความสัมพันธ์ (Correlation Matrix) พร้อมตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinerdity) โดยหาค่าสัดส่วนความแปรปรวน (Tolerance) และหาค่า VIF ส่วนการทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะได้นำเสนอในบทต่อไป

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือ โดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างได้จำนวนแบบสอบถามที่สมบูรณ์ 400 ชุด มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ การทดสอบเครื่องมือด้วยวิธีสอดคล้องภายใน (Measure Of Internal Consistency Method) ด้วยเทคนิคที่ใช้คือวิธีสัมประสิทธิ์อัลฟา แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
3. วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัยโดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)
4. การทดสอบความสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรด้วยการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรง พหุจากการวัดค่า Tolerance และ ค่า VIF
5. ทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุ
6. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในบทนี้เพื่อให้เป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------|--|
| n | หมายถึง จำนวนกลุ่มตัวอย่าง |
| \bar{x} | หมายถึง ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของข้อมูล |
| S.D. | หมายถึง ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน |
| t | หมายถึง ค่าสถิติทดสอบความมีนัยสำคัญค่าคงที่และสัมประสิทธิ์จากการแจกแจงแบบ t-Distribution |
| F | หมายถึง ค่าสถิติทดสอบตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตามมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution |

<i>P</i>	หมายถึง ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R^2	หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	หมายถึง ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	หมายถึง ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ
PSD	หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงาน
PFC	หมายถึง ปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ
EXR	หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ
LCL	หมายถึง การปฏิบัติงานตามกฎหมาย
CFN	หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ
COE	หมายถึง จรรยาบรรณในวิชาชีพ
TRA	หมายถึง ด้านความโปร่งใส
IND	หมายถึง ด้านความเป็นอิสระ
OBJ	หมายถึง ด้านความเที่ยงธรรม
INT	หมายถึง ด้านความซื่อสัตย์สุจริต
PRO	หมายถึง ด้านความรู้ความสามารถ
CON	หมายถึง ด้านการรักษาความลับ
CDA	หมายถึง การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี
SKL	หมายถึง ทักษะทางบัญชีวิชาชีพบัญชี
PFV	หมายถึง คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี
APQ	หมายถึง คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี
QOW	หมายถึง ด้านคุณภาพของผลงาน
RES	หมายถึง ด้านความรับผิดชอบ
OPP	หมายถึง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
SAR	หมายถึง ด้านความเชื่อถือได้

ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของกรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทของธุรกิจตำแหน่งหน้าที่ ลักษณะของธุรกิจการใช้บริการสำนักงานบัญชีในเขต

ภาคตะวันออกโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) และ สรุปลงเป็นค่าร้อยละ (Percentage) สามารถแจกแจงได้ดังนี้

ตารางที่ 6 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (n=400)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม		จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	323	80.80
	หญิง	77	19.30
รวม		400	100.00
2. อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	8	2.00
	30 - 40 ปี	81	20.30
	41 - 50 ปี	108	27.00
	มากกว่า 50 ปี	203	50.80
รวม		400	100.00
3.ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี	8	2.00
	ปริญญาตรี	181	45.30
	ปริญญาโท	206	51.50
	ปริญญาเอก	5	1.30
รวม		400	100.00
4. ประเภทของธุรกิจ	เจ้าของคนเดียว	33	8.30
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	76	19.00
	บริษัทจำกัด	283	70.80
	บริษัทมหาชน	8	2.00
รวม		400	100.00
5.ตำแหน่งหน้าที่	ผู้จัดการทั่วไป	33	8.30
	หุ้นส่วนผู้จัดการ	76	19.00
	กรรมการผู้จัดการ	263	65.80
	ผู้บริหาร	28	7.00
รวม		400	100.00

ตารางที่ 6 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม		จำนวน (คน)	ร้อยละ	
6. ลักษณะของธุรกิจ	พาณิชย์กรรม	33	8.30	
	การผลิต	95	23.80	
	การให้บริการ	272	68.00	
	รวม	400	100.00	
7. การใช้บริการสำนักงาน	ไม่เคยใช้บริการ	32	8.00	
	บัญชีในเขตภาคตะวันออก เคยใช้ปัจจุบันไม่ได้ใช้	อยู่ในระหว่างตัดสินใจ	82	20.50
		ยังใช้บริการถึงปัจจุบัน	161	40.30
		รวม	400	100.00

จากตารางที่ 6 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 400 คน ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทของธุรกิจ ตำแหน่งหน้าที่ ลักษณะของธุรกิจการใช้บริการของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกสรุปผลได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง คือ เพศชายมีจำนวน 323 คน คิดเป็นร้อยละ 80.80 และเพศหญิงมีจำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 19.30 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามมีช่วงอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไปมากที่สุด คือ จำนวน 203 คน คิดเป็นร้อยละ 50.80 รองลงมา คือ ช่วงอายุระหว่าง 41-50 ปีจำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 27.00 และช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี มีจำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 20.30 และมีช่วงอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.00 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามจบการศึกษาระดับปริญญาโทมากที่สุด คือ จำนวน 206 คน คิดเป็นร้อยละ 51.50 รองลงมา คือ จบการศึกษาระดับปริญญาตรีมีจำนวน 181 คน คิดเป็นร้อยละ 45.30 ระดับปริญญาเอกมีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 1.30 และต่ำกว่าระดับปริญญาตรีมีจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.00 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นประเภทของธุรกิจมากที่สุด คือ บริษัทจำกัด มีจำนวน 283 คน คิดเป็นร้อยละ 70.80 รองลงมา คือ ประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 76 คนคิดเป็นร้อยละ 19.00 ประเภทบริษัทมหาชนจำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 2.00 และเจ้าของคนเดียวจำนวน 33 คนคิดเป็นร้อยละ 8.30 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามมีตำแหน่งหน้าที่มากที่สุดคือกรรมการผู้จัดการคือจำนวน 263 คน คิดเป็นร้อยละ 65.80 รองลงมาเป็นส่วนผู้จัดการมีจำนวน 76 คนคิดเป็นร้อยละ 19.00 เป็นผู้บริหารมีจำนวน 28 คนคิดเป็นร้อยละ 7.00 และผู้จัดการทั่วไปมีจำนวน 33 คนคิดเป็นร้อยละ 8.30 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นลักษณะของธุรกิจการให้บริการ มากที่สุดคือจำนวน 272 คน คิดเป็นร้อยละ 68.00 รองลงมาเป็นการผลิตจำนวน 95 คนคิดเป็นร้อยละ 23.80 พาณิชยกรรมจำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 8.30 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามกับการใช้บริการของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมากที่สุดคือใช้บริการสำนักงานบัญชีมาจนถึงปัจจุบัน จำนวน 161 คนคิดเป็นร้อยละ 40.30 ลำดับต่อมาคือเคยใช้บริการแต่ปัจจุบันไม่ได้ใช้บริการสำนักงานบัญชีจำนวน 125 คน คิดเป็นร้อยละ 31.30 ลำดับต่อมาคืออยู่ในระหว่างการตัดสินใจจำนวน 82 คนคิดเป็นร้อยละ 20.50 และไม่เคยใช้บริการมีจำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00 ตามลำดับ

การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นในปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบของตัวแปรด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ในการวิจัยครั้งนี้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ได้แก่ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร และผู้จัดการ ของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในกลุ่มธุรกิจการให้บริการกลุ่มธุรกิจการผลิต และกลุ่มพาณิชยกรรม ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ข้อมูลที่ได้จากเครื่องมือการวิจัยนำมาวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถิติพื้นฐานคือ การหาค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัย

ค่าเฉลี่ยระหว่าง	1.00 – 1.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	1.50 – 2.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	2.50 – 3.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	3.50 – 4.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	4.50 – 5.00	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ตารางที่ 7 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถ
ในวิชาชีพ (n=400)

การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
1.ท่านมีให้มีความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่นต้องมีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชี และการภาษีอากร ที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ	4.50	0.50	มาก
2.ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.51	0.50	มาก
3. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องมีความรู้ ในด้านกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องถ้าผู้บริหารเป็นชาวต่างชาติในเรื่องการขออยู่ในราชอาณาจักรไทยเพื่อการธุรกิจเป็นอย่างดี และในเรื่องการขอใบอนุญาตทำงาน	4.51	0.74	มาก
4. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการ ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีจำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชี และความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีเป็นอย่างดี ต่อผู้รับบริการ	4.50	0.50	มาก
การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพโดยรวม	4.51	0.74	มาก

จากตาราง 7 ที่แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ในด้านกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องถ้าผู้บริหารเป็นชาวต่างชาติในเรื่องการขออยู่ในราชอาณาจักรไทยเพื่อการธุรกิจเป็นอย่างดีและในเรื่องการขอใบอนุญาตทำงานอย่างถูกต้องด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 4.51 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.74 โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยที่ 4.51 และค่า

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.74 รองลงมาสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 4.51 และ ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.50 และนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องมีความรู้ ในด้านกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องถ้าผู้บริหารเป็นชาวต่างชาติในเรื่องการขออยู่ในราชอาณาจักรไทยเพื่อการธุรกิจเป็นอย่างดี และในเรื่องการขอใบอนุญาตทำงานมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ที่ค่าเฉลี่ย 4.51 มีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.74 และสุดท้ายคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีจำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชี และความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีเป็นอย่างดี ต่อผู้รับบริการมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.50 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.5

ตารางที่ 8 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (n=400)

การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
1. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ต่อผู้รับบริการ	4.53	0.50	มาก
2. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ ต่อผู้รับบริการ	4.51	0.50	มาก
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญโดยรวม	4.53	0.50	มาก

จากตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญโดยรวม พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญโดยรวมแสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน มีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ซึ่งถ้าเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็นจะเห็นว่าแสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความ

ชำนาญ พบว่า นักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึก ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.53 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็นอันดับ รองลงมาคือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ ต่อผู้รับบริการ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 4.51 และ ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50

ตารางที่ 9 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (n=400)

การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
1. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องตระหนักถึงความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ต่อผู้รับบริการ	4.51	0.50	มาก
2. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดไว้เพื่อเป็นประโยชน์ของผู้รับบริการ	4.51	0.50	มาก
การปฏิบัติงานตามกฎหมายโดยเฉลี่ย	4.51	0.50	มาก

จากตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายแสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายโดยรวมพบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายแสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ซึ่งถ้าเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็นจะเห็นว่าแสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายพบว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องตระหนักถึงความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้องความเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานต่อผู้รับบริการมีความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับมากที่ค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 รองลงมา คือนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงาน

บัญชี ต้องใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นประโยชน์ของผู้รับบริการมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากด้วยค่าเฉลี่ย 4.51 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50

ตารางที่ 10 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (n=400)

การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
1. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญในเรื่องของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีพึงปฏิบัติงานเต็มความสามารถความเพียรพยายามและปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.41	0.63	มาก
2. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและมั่นใจได้ว่าได้ให้บริการวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่างๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	4.43	0.66	มาก
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบโดยรวม	4.43	0.66	มาก

จากตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบพบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.41 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.63 ซึ่งถ้าเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็นจะเห็นว่า การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีพึงปฏิบัติงานเต็มความสามารถความเพียรพยายามและปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพมีค่าเฉลี่ย 4.43 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.63 รองลงมาคือ ความสำคัญของการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและมั่นใจได้ว่าได้ให้บริการวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่างๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องมีค่าเฉลี่ย 4.43 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอยู่ที่ 0.66 ตามลำดับ

ตารางที่ 11 ระดับความคิดเห็นความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความโปร่งใส (n=400)

จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความโปร่งใส	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านมีระดับการให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการพึงปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส โดยไม่ปิดบังซ่อนเร้นบิดเบือนหรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน มีการกำกับดูแลที่ดีและสามารถตรวจสอบได้	4.57	0.50	มาก
จรรยาบรรณของนักบัญชีด้านความโปร่งใสโดยรวม	4.57	0.50	มาก

จากตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความโปร่งใส พบว่า ความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพในด้านความโปร่งใสที่มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 คือสำนักงานบัญชีต้องมีการพึงปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส โดยไม่ปิดบังซ่อนเร้นบิดเบือนหรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนมีการกำกับดูแลที่ดีและสามารถตรวจสอบได้

ตารางที่ 12 ระดับความคิดเห็นความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความเป็นอิสระ (n=400)

จรรยาบรรณวิชาชีพในด้านความเป็นอิสระ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องพึงปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อถือได้	4.57	0.50	มาก
ด้านความเป็นอิสระโดยเฉลี่ย	4.57	0.50	มาก

จากตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความเป็นอิสระ พบว่า ความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพในด้านความเป็นอิสระมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วน

เบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 คือสำนักงานบัญชีต้องพึงปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพเชื่อถือได้

ตารางที่ 13 ระดับความคิดเห็นความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความเที่ยงธรรม (n=400)

จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความเที่ยงธรรม	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการสื่อสารที่ถูกต้องตามควร ไม่ลำเอียงทั้งจากทัศนคติ และผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากความจริงและสถานการณ์รอบด้านแล้ว	4.57	0.50	มาก
จรรยาบรรณของนักบัญชีด้านความเที่ยงโดยรวม	4.57	0.50	มาก

จากตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความเที่ยงธรรม พบว่า ความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพในด้านความเที่ยงธรรมมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ซึ่งความคิดเห็น ว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการสื่อสารที่ถูกต้องตามควรไม่ลำเอียงทั้งจากทัศนคติ และผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากความจริงและสถานการณ์รอบด้านแล้ว

ตารางที่ 14 ระดับความคิดเห็นด้านความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต (n=400)

ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
1. ท่านมีให้ระดับความสำคัญว่าการที่สำนักงานบัญชีต้องพึงปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวงปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริง	4.57	0.50	มาก
ด้านความซื่อสัตย์สุจริตโดยรวม	4.57	0.50	มาก

จากตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพในด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 โดยมุ่งเน้นว่าการที่สำนักงานบัญชีต้องพึงปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวงปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริง

ตารางที่ 15 ระดับความคิดเห็นความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ(n=400)

ด้านความรู้ความสามารถ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีควรต้องพึงปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพด้วยความมีสติใส่ใจเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม เพื่อปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมั่นใจได้ว่าได้ให้บริการทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่างๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	4.57	0.50	มาก
ความรู้ความสามารถโดยเฉลี่ย	4.57	0.50	มาก

จากตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ พบว่า ความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพในด้านความรู้ความสามารถมีความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับ มาก โดยมีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 คือสำนักงานบัญชีควรต้องพึงปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพด้วยความมีสติใส่ใจเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม เพื่อปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมั่นใจได้ว่าได้ให้บริการทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่างๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 16 ระดับความคิดเห็นด้านความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (n=400)

ด้านการรักษาความลับ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ไม่พึงเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการที่ตนได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพ	4.57	0.50	มาก
ด้านการรักษาความลับโดยรวม	4.57	0.50	มาก

จากตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ พบว่า ความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพในด้านการรักษาความลับมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับ มาก มีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 คือ สำนักงานบัญชีในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ไม่พึงเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการที่ตนได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพ

ตารางที่ 17 ระดับความคิดเห็นการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพ (n=400)

ทักษะทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านมีการให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีควรมีการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือมีเทคนิค และทักษะในวิชาชีพบัญชีรวมถึงการให้บริการและองค์กรที่เป็นเลิศ	4.58	0.50	มาก
ทักษะทางวิชาชีพโดยรวม	4.58	0.50	มาก

จากตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพพบว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพมีความคิดเห็นโดยรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.58

และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 โดย สำนักงานบัญชีควรมีการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือมีเทคนิคและทักษะในวิชาชีพบัญชีรวมถึงการให้บริการและองค์กรที่เป็นเลิศ

ตารางที่ 18 ระดับความคิดเห็นการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ (n=400)

คุณค่าแห่งวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
1. ท่านมีการให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีควรต้องมีการปฏิบัติงานในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่ และพึงปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ และงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งคุณค่าวิชาชีพ	4.58	0.50	มาก
คุณค่าแห่งวิชาชีพโดยรวม	4.58	0.50	มาก

จากตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ พบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพมีความคิดเห็น โดยรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.58 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ซึ่ง สำนักงานบัญชีควรต้องมีการปฏิบัติงานในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่ และพึงปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ และงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งคุณค่าวิชาชีพ

ตารางที่ 19 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน
(n=400)

ด้านคุณภาพของงาน	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านมีระดับการให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในด้านคุณภาพของงานคือต้องพึงปฏิบัติตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพ โดยต้องมีการวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูล และหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	4.58	0.50	มากที่สุด
ด้านคุณภาพของผลงานโดยรวม	4.58	0.50	มากที่สุด

จากตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 4.58 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 คือ คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในด้านคุณภาพของงาน คือต้องพึงปฏิบัติตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพ โดยต้องมีการวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูล และหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 20 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความรับผิดชอบ(n=400)

ด้านความรับผิดชอบ	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรพึงปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและประโยชน์ต่อบุคคลต่างๆ ภายใต้กรอบวิชาชีพ	4.57	0.50	มากที่สุด
ด้านความรับผิดชอบโดยรวม	4.57	0.50	มากที่สุด

จากตารางที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความรับผิดชอบพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้านความรับผิดชอบมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมี ค่าเฉลี่ย 4.27 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.94 ซึ่ง ระดับความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรพึงปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและประโยชน์ต่อบุคคลต่างๆภายใต้กรอบวิชาชีพ

ตารางที่ 21 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านกระบวนการปฏิบัติงาน(n=400)

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานต้องได้หลักฐาน ความเพียงพอ ต้องรวบรวมและประเมินหลักฐานเพื่อที่จะดูว่าการพิจารณาจากภายในหรือภายนอกและโดยลักษณะของหลักฐานขึ้นอยู่กับแต่ละสถานการณ์ ซึ่งอาจกำหนดเป็นแนวทางต่างๆ ไปเพื่อใช้ประเมินความน่าเชื่อถือของหลักฐาน	4.56	0.50	มากที่สุด
ด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวม	4.56	0.50	มากที่สุด

จากตารางที่ 21 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านกระบวนการปฏิบัติงานพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมี ค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานต้องได้หลักฐาน ความเพียงพอ ต้องรวบรวมและประเมินหลักฐานเพื่อที่จะดูว่าการพิจารณาจากภายในหรือภายนอกและโดยลักษณะของหลักฐานขึ้นอยู่กับแต่ละสถานการณ์ ซึ่งอาจกำหนดเป็นแนวทางต่างๆ ไปเพื่อใช้ประเมินความน่าเชื่อถือของหลักฐาน

ตารางที่ 22 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความเชื่อถือได้ (n=400)

ด้านความเชื่อถือได้	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	S.D	แปลผล
ท่านมีระดับการให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีควรรวบรวมเอกสารในเรื่องสำคัญ ที่จะช่วยสนับสนุนซึ่งแสดงถึงการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ ถึงการให้ความเชื่อมั่นในการ ปฏิบัติงานและต้องมีความเข้าใจว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ นำเชื่อถือ และสามารถให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ	4.56	0.50	มาก
ด้านความเชื่อถือได้โดยเฉลี่ย	4.56	0.50	มาก

จากตารางที่ 22 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านความเชื่อถือได้ พบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้มีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.56 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 คือสำนักงานบัญชีควรรวบรวมเอกสารในเรื่องสำคัญ ที่จะช่วยสนับสนุนซึ่งแสดงถึงการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ ถึงการให้ความเชื่อมั่นในการ ปฏิบัติงานและต้องมีความเข้าใจว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ นำเชื่อถือ และสามารถให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ

การวิเคราะห์ค่าความสอดคล้องของข้อมูลหลายตัวแปรด้วยการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinerlity)

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระในสมการถดถอยพหุตามกรอบแนวความคิดงานวิจัย คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ได้แก่ การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการรักษาความลับ

และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอันได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพ ผู้วิจัยทำการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinerlity Check) โดยการตรวจสอบหาค่าสัดส่วนความแปรปรวนในตัวแปรที่อธิบายไม่ได้ด้วยตัวแปรอื่น ๆ (Tolerance) โดยที่ค่า Tolerance ต้องมีค่ามากกว่า 0.1 อธิบายได้ว่า ในการวิเคราะห์ข้อมูล ถ้าค่า Tolerance มีค่าใกล้ 0 แสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่นๆ สูง ส่วนค่าที่ใกล้ 1 แสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่นๆ ต่ำ และการตรวจสอบโดยหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยที่ค่า VIF ต้องมีค่าน้อยกว่า 10 แปลความหมายได้ว่า ถ้าค่า VIF สูงมากกว่า 10.0 แสดงว่าภาวะร่วมเส้นตรงพหุในกลุ่มตัวแปรต้นสูงมาก (J.F.Hair, Jr., Black, Babin, & Anderson, 2014) ผลการตรวจสอบตามตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 23 การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ โดยการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานเมื่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีภาคตะวันออกเฉียงเหนือเป็นตัวแปรตาม (n=400)

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
มาตรฐานการปฏิบัติงาน (PSD)		
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (PFC)	.969	1.032
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (EXR)	.987	1.013
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (LCL)	.220	4.546
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (CFN)	.216	4.627

จากตารางที่ 23 เหน้ในการวัดว่าตัวแปรอิสระแต่ละคู่มีภาวะร่วมเส้นตรงพหุ ค่าความแปรปรวน (Tolerance) ควรมีค่ามากกว่า 0.1 ค่า VIF ควรมีค่าน้อยกว่า 10 (Hair et al., 2006, pp., 230,233) พบว่า ค่าความแปรปรวน (Tolerance) เท่ากับ 0.96 และค่า VIF (Variance inflation factors) ของตัวแปร มีค่าเท่ากับ 1.032 ผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin Watson ที่อยู่ในช่วง 1.624 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเองจึงสามารถผ่านเกณฑ์ ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50-2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression) ได้ R คือค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ บอกให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทุกตัว กับตัวแปรตาม สำหรับ a คือมาตรฐานการปฏิบัติงาน จะเป็นค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน $R = .806a$ R Square เป็นค่าสัมประสิทธิ์พยากรณ์ (Coefficient of determinant)

เป็นดัชนีที่บอกถึงร้อยละของการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรตามที่ผลมาจากตัวแปรอิสระทุกตัว $R^2 = .650$ หมายความว่าตัวแปรอิสระ สามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 65.0 ค่าสถิติทดสอบ F สำหรับทดสอบตัวแปรอิสระต่างๆ มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตามหรือไม่ H_0 : ตัวแปรอิสระ ไม่มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตาม $F = 183.239$ H_1 : ตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตาม $= .000a$

ตารางที่ 24 การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุโดยการวิเคราะห์หาคอลอยเชิงพหุด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพเมื่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นตัวแปรตาม ($n=400$)

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ (COE)		
ด้านความโปร่งใส (TRA)	.151	6.612
ด้านความเป็นอิสระ (IND)	.172	5.829
ความมีคุณธรรม (OBJ)	.345	2.897
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (INT)	.217	4.605
ด้านความรู้ความสามารถ (PRO)	.298	3.360
ด้านการรักษาความลับ (CON)	.298	3.360

จากตารางที่ 24 เกณฑ์ในการวัดว่าตัวแปรอิสระแต่ละกลุ่มมีภาวะร่วมเส้นตรงพหุ ค่าความแปรปรวน (Tolerance) ควรมีค่ามากกว่า 0.1 ค่า VIF ควรมีค่าน้อยกว่า 10 (Hair et al., 2006, pp, 230,233) พบว่า ค่าความแปรปรวน (Tolerance) เท่ากับ ผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin Watson ที่อยู่ในช่วง 1.679 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเองจึงสามารถผ่านเกณฑ์ ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50-2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression) ได้ R คือค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ บอกให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทุกตัว กับตัวแปรตาม สำหรับ a คือมาตรฐานการปฏิบัติงาน จะเป็นค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน $R = .845^a$ R Square เป็นค่าสัมประสิทธิ์พยากรณ์ (Coefficient of determinant) เป็นดัชนีที่บอกถึงร้อยละของการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรตาม ที่ผลมาจากตัวแปรอิสระทุกตัว $R^2 = .715$ หมายความว่าตัวแปรอิสระ สามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 71.50 ค่าสถิติทดสอบ F สำหรับทดสอบตัวแปรอิสระต่างๆ มีความสัมพันธ์เชิง

เส้นกับตัวแปรตามหรือไม่ H_0 : ตัวแปรอิสระ ไม่มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตาม $F = 163.930$
 H_1 : ตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตาม $= .000a$

ตารางที่ 25 การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ โดยการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุเมื่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออก เป็นตัวแปรตาม ($n = 400$)

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (CDA)		
ทักษะทางวิชาชีพ (SKL)	.497	2.013
คุณค่าแห่งวิชาชีพ (PFN)	.497	2.013

จากตารางที่ 25 เหน้ในการวัดว่าตัวแปรอิสระแต่ละคู่มีภาวะร่วมเส้นตรงพหุ ค่าความแปรปรวน (Tolerance) ควรมีค่ามากกว่า 0.1 ค่า VIF ควรมีค่าน้อยกว่า 10 (Hair et al., 2006, pp, 230,233) พบว่า ค่าความแปรปรวน (Tolerance) เท่ากับ 0.96 และค่า VIF (Variance inflation factors) ของตัวแปร มีค่าเท่ากับ 1.032 ผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin Watson ที่อยู่ในช่วง 1.624 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเองจึงสามารถผ่านเกณฑ์ ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50-2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression) ได้ ผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin Watson ที่อยู่ในช่วง 1.486 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเองจึงสามารถผ่านเกณฑ์ ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50-2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression) ได้ R คือค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ บอกให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทุกตัว กับตัวแปรตาม สำหรับ a คือ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีจะเป็นค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน $R = .800^a$, R Square เป็นค่าสัมประสิทธิ์พยากรณ์ (Coefficient of determinant) เป็นดัชนีที่บอกถึงร้อยละของการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรตาม ที่ผลมาจากตัวแปรอิสระทุกตัว $R^2 = .640$ หมายความว่าตัวแปรอิสระ สามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 64.0 ค่าสถิติทดสอบ F สำหรับทดสอบตัวแปรอิสระต่างๆ มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตามหรือไม่ H_0 : ตัวแปรอิสระ ไม่มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตาม $F = 353.467$ H_1 : ตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตาม $= .000^b$

ตารางที่ 26 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ตัวแปร อิสระ	PFC	EXR	LCL	CFN	TRA	IND	OBJ	INT	PRO	CON	SKL	PFV
PFC	1	.119	.132	-.070	.138	.069	.100	.142	-.066	.080	.077	.159
EXR		1	.000	.062	.247	-.032	.057	.112	.181	.097	.179	.162
LCL			1	.082	.025	.081	.090	.138	.145	.073	.086	.047
CFN				1	.114	.138	.057	.040	.188	.115	.116	.115
TRA					1	.123	.114	.068	.035	.098	.014	.107
IND						1	.294	.134	.016	.059	.068	.037
OBJ							1	.440	.064	.014	.112	.104
INT								1	.105	.011	.090	.094
PRO									1	.157	.091	.124
CON										1	.289	.103
SKL											1	.418
PFV												1

จากตารางที่ 26 พบว่า ตัวแปรอิสระ 12 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.90 ($r < 0.90$) ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product moment correlation coefficient) หากพบว่าคู่ตัวแปรใดมีค่าเกินกว่า 0.90 แสดงว่าคู่ตัวแปรดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป อาจจะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 :585 อ้างอิงใน วันรักษ์ โสภภาพร, 2556)

การทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวความคิดในการวิจัยเป็นการวิเคราะห์หาค่าผลกระทบของตัวแปรอิสระต่อตัวแปรตาม จากแบบจำลองการถดถอยพหุ (Regression) โดยผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐานตามแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานระดับที่ 1 ซึ่งการวิเคราะห์การถดถอยพหุเป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่มีตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวแปรและตัวแปรตาม 1 ตัว (Hair et al.,

1998) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 จากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดตามสมมติฐาน ผลการทดสอบดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อการทำบัญชีในด้านคุณภาพของงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1

$$QOW = \beta_1 PFC + \beta_2 EXR + \beta_3 LCL + \beta_4 CFN \dots \dots \dots (1)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

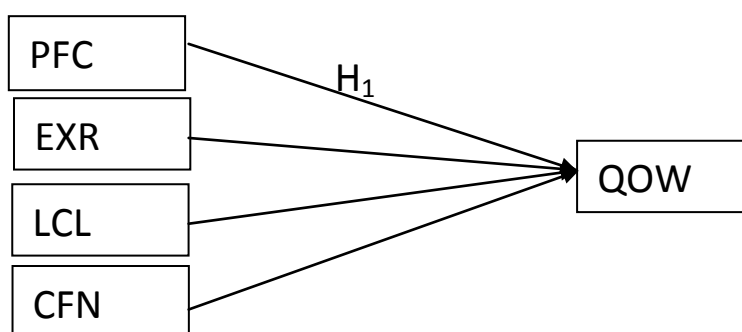
QOW = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านคุณภาพของงาน

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXR = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

ตารางที่ 27 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงเส้นโดยถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพ ต่อการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี ของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	P
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ(PFC)	-0.142*	-2.185	0.030
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ(EXP)	0.536*	9.368	0.000
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย(LCL)	0.327*	3.989	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ(CFN)	0.167*	2.191	0.030

หมายเหตุ : n = 400, $R^2 = 0.618$, $F = 78.798$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.618 หมายถึงตัวแปรต้นทั้งหมดนั้นสามารถอธิบายความมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านคุณภาพของงานที่ร้อยละ 61.80 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญเท่ากับ 0.536 การปฏิบัติงานตามกฎหมายเท่ากับ 0.327 และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเท่ากับ 0.167 มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพเท่ากับ -0.142 มีผลกระทบทางลบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้านคุณภาพของงาน โดยการปฏิบัติงานการทำบัญชีด้วยความชำนาญ มีความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ มุ่งเน้นการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับยึดหลักความถูกต้องไม่ประมาทเพอเรอในการปฏิบัติงานมีการวางแผนการ

ทำงาน จัดลำดับขั้นตอนในการดำเนินงานสามารถส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีคุณภาพนอกเหนือจากการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพเพียงอย่างเดียวจึงสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 1

สมมติฐานข้อที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

$$RES = \beta_1 PFC + \beta_2 EXP + \beta_3 LCL + \beta_4 CFN \dots \dots \dots (2)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

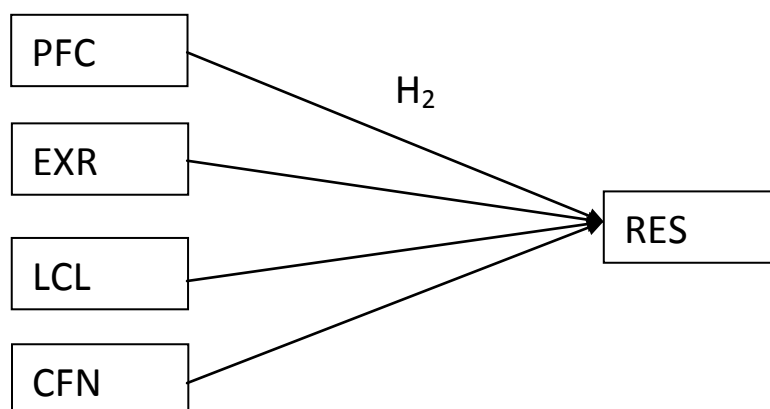
RES = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านความรับผิดชอบ

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXP = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 28 การวิเคราะห์หาคoefficient ของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดย
 ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตาม
 กฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบต่อคุณภาพ
 การปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านความรับผิดชอบ

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การปฏิบัติงานโดยความรู้ ความสามารถ ในวิชาชีพ(PFC)	-0.177*	-2.366	0.019
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ(EXP)	0.553*	8.375	0.000
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย(LCL)	0.231*	2.447	0.015
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ(CFN)	0.158	1.786	0.076

หมายเหตุ : n = 400, $R^2 = 0.490$, $F = 46.927$, $Sig = 0.000$ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.490 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายความมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านความรับผิดชอบร้อยละ 49.00 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานข้อที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการทำบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของ คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 3

$$OPP = \beta_1 PFC + \beta_2 EXP + \beta_3 LCL + \beta_4 CFN \dots \dots \dots (3)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

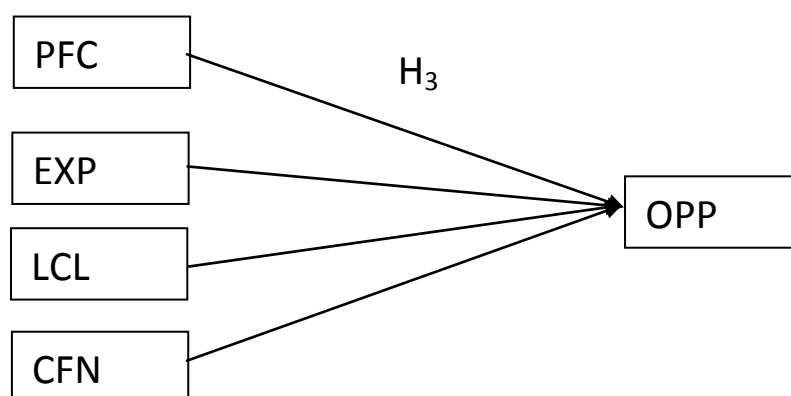
OPP = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXP = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 29 การวิเคราะห์หาค่าคงที่ของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การปฏิบัติงานโดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ (PFC)	-0.110	-1.630	0.105
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (EXR)	0.597*	10.027	0.000
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (LCL)	0.138	1.617	0.108
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (CFN)	0.226*	2.841	0.005

หมายเหตุ : n = 400, R² = 0.586, F= 69.073, Sig= 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.586 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านการปฏิบัติงานที่ร้อยละ 58.60 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามกฎหมายไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ เท่ากับ 0.597 และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเท่ากับ 0.226 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านการปฏิบัติงาน และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านการปฏิบัติงาน โดยผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติงานด้านการทำบัญชีด้วยความชำนาญและด้วยความระมัดระวังรอบคอบมากกว่าการใช้ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพโดยตรงและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบช่วยให้การทำงานถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับโดยสอดคล้องกับกฎหมายและข้อกำหนดทางวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีมีคุณภาพยิ่งขึ้นไปได้จึงสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 3

สมมติฐานข้อที่ 4 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านเชื่อถือได้ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 4

$$SAR = \beta_1 PFC + \beta_2 EXP + \beta_3 LCL + \beta_4 CFN \dots \dots \dots (4)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

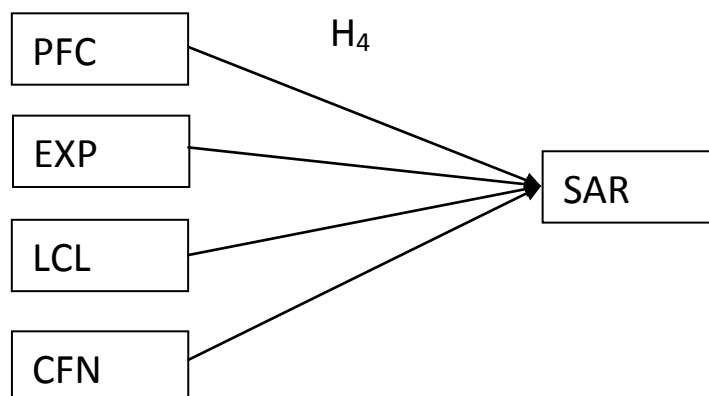
SAR = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านเชื่อถือได้

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXP = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 30 การวิเคราะห์หาค่าถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การปฏิบัติงานโดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ (PFC)	-0.049	-0.776	0.439
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (EXR)	0.608*	10.865	0.000
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (LCL)	0.399*	4.987	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (CFN)	-0.063	-0.841	0.401

หมายเหตุ : n = 400, $R^2 = 0.634$, $F = 84.589$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.634 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านเชื่อถือได้ที่ร้อยละ 63.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และ

การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเท่ากับ 0.608 และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเท่ากับ 0.399 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านเชื่อถือได้ และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามกฎหมายไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ อธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีใช้ความซื่อสัตย์สุจริตและความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีมากกว่าการใช้ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและการใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานอยู่เสมอและไม่ประมาทเพอเรอในการปฏิบัติงานส่งผลให้คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 4

สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความโปร่งใส ด้านความมีอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 5

$$QOW = \beta_1 \text{TRA} + \beta_2 \text{IND} + \beta_3 \text{OBJ} + \beta_4 \text{INT} + \beta_5 \text{PRO} + \beta_6 \text{CON} \dots \dots \dots (5)$$

β_1 = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

COE = จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี

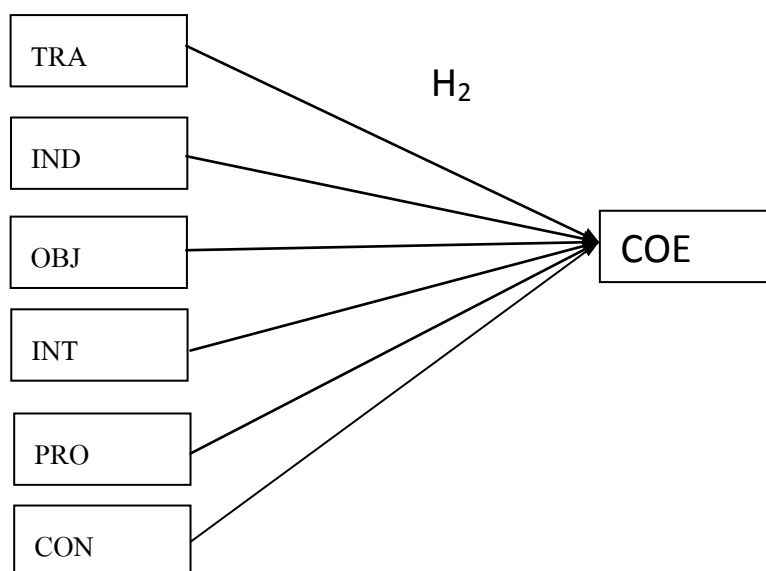
TRA = ด้านความโปร่งใส

IND = ด้านความเป็นอิสระ

OBJ = ด้านความเที่ยงธรรม

INT = ด้านความรู้ความสามารถ

CON = ด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 31 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาค ตะวันออกในด้านคุณภาพของงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความโปร่งใส(PRO)	0.281*	3.718	0.000
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความเป็นอิสระ (IND)	0.357*	4.054	0.000
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบข้อบังคับ (CWR)	0.123	1.495	0.137
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่าง ตรงไปตรงมา (HON)	0.186*	2.437	0.016
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (CON)	-0.050	-0.708	0.480

หมายเหตุ : $n = 400$, $R^2 = 0.656$, $F = 74.038$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.656 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านคุณภาพของงานที่ร้อยละ 65.60 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ด้านความมีคุณธรรม ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า จรรยาบรรณในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่เท่ากับ 0.281 ความมีคุณธรรมเท่ากับ 0.357 และการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาเท่ากับ 0.186 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับเท่ากับไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านคุณภาพของงาน ด้วยผู้ทำบัญชีที่มีจรรยาบรรณในวิชาชีพปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติงานและผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอยึดหลักความเป็นไปตามกฎระเบียบด้วยความเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์สุจริตไม่ปิดบังข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานทำบัญชีมีคุณภาพสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 5

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 6

$$QOW = \beta_1 \text{PRO} + \beta_2 \text{MOR} + \beta_3 \text{CWR} + \beta_4 \text{HON} + \beta_5 \text{CON} \dots \dots \dots (6)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QOW = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

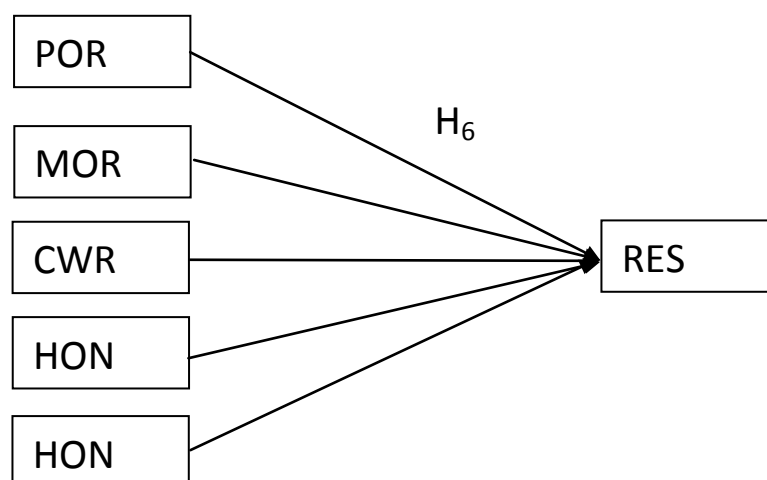
PRO = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

MOR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม

CWR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6

ตารางที่ 32 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่
 ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาการ
 รักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาค
 ตะวันออก ด้านความรับผิดชอบต่อ

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความ รับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO)	0.241*	2.629	0.009
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความมี คุณธรรม (MOR)	0.106	0.991	0.323
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบข้อบังคับ (CWR)	0.359*	3.587	0.000
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติ อย่างตรงไปตรงมา (HON)	0.156	1.682	0.094
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษา ความลับ (CON)	-0.086	-0.996	0.320

หมายเหตุ : n = 400, R² = 0.493, F = 37.663, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 32 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.493 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความรับผิดชอบที่ ร้อยละ 49.30 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมีจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และควมมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าจรรยาบรรณในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ 0.241 การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ 0.359 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความรับผิดชอบ และควมมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้ทำบัญชีที่มีจรรยาบรรณในวิชาชีพตระหนักถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรงต่อเวลา มีการวางแผนการทำงานที่ได้รับมอบหมายทำความเข้าใจและปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 6

สมมติฐานที่ข้อที่ 7 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ควมมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 7

$$OPP = \beta_1 \text{PRO} + \beta_2 \text{MOR} + \beta_3 \text{CWR} + \beta_4 \text{HON} + \beta_5 \text{CON} \dots \dots \dots (7)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

OPP = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

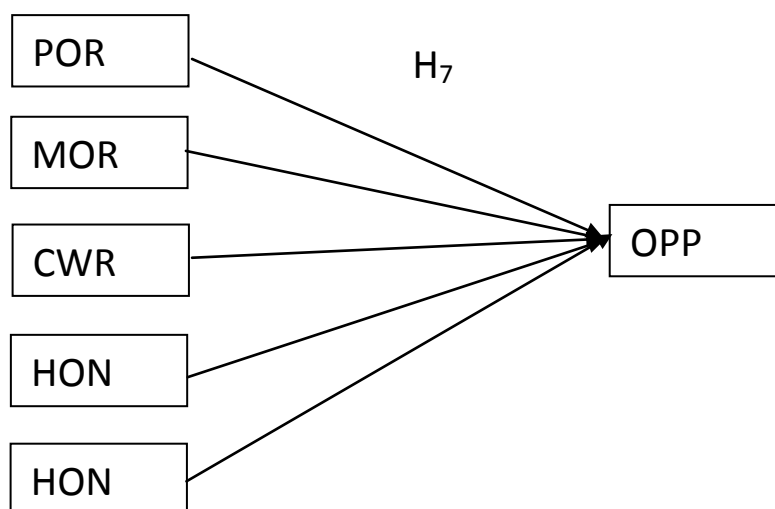
PRO = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

MOR = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านควมมีคุณธรรม

CWR = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7

ตารางที่ 33 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่
 ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การ
 รักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาค
 ตะวันออกในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความ รับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO)	0.314*	3.421	0.001
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความมี คุณธรรม (MOR)	-0.013	-0.123	0.902
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบข้อบังคับ (CWR)	0.151	1.511	0.132
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติ อย่างตรงไปตรงมา (HON)	0.187*	2.021	0.045
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษา ความลับ (CON)	0.202*	2.340	0.020

หมายเหตุ : n = 400, R² = 0.494, F = 37.842, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 33 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.494 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ร้อยละ 49.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า จรรยาบรรณในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อน้ำที่เท่ากับ 0.314 การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาเท่ากับ 0.187 การรักษาความลับเท่ากับ 0.202 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีที่มีจรรยาบรรณในวิชาชีพมีความรับผิดชอบต่อน้ำที่ ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาและรักษาความลับให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีคุณภาพด้านกระบวนการปฏิบัติงานสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 7

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความเชื่อถือได้ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 8

$$SAR = \beta_1 PRO + \beta_2 MOR + \beta_3 CWR + \beta_4 HON + \beta_5 CON \dots \dots \dots (8)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

SAR = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านความเชื่อถือได้

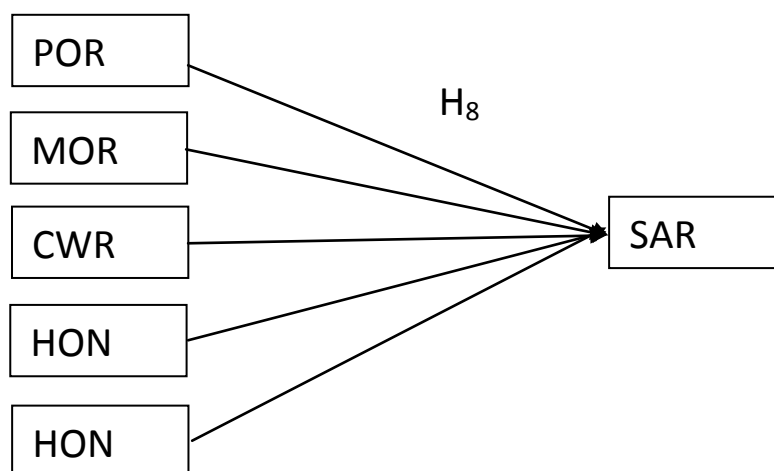
PRO = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่

MOR = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม

CWR = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON = จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8

ตารางที่ 34 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาค ตะวันออกในด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO)	0.293*	3.401	0.001
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม (MOR)	0.081	0.813	0.417
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (CWR)	-0.087	-0.927	0.355
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (HON)	0.443*	5.092	0.000
จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (CON)	0.137	1.689	0.093

หมายเหตุ : n = 400, R² = 0.554, F = 48.121, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 34 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.554 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านการเชื่อถือได้ที่ร้อยละ 55.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อนักที่ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า จรรยาบรรณในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อนักที่เท่ากับ 0.293 การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาเท่ากับ 0.443 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านการเชื่อถือได้ และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ควรมีการปฏิบัติงานด้วยมีจรรยาบรรณในวิชาชีพมีความรับผิดชอบต่อนักที่และปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมามีระบบการทำงานที่สามารถตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้อย่างครบถ้วนชัดเจน ปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้มีคุณภาพมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินด้วยความพึงพอใจสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 8

สมมติฐานข้อที่ 9 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านคุณภาพของงาน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 9

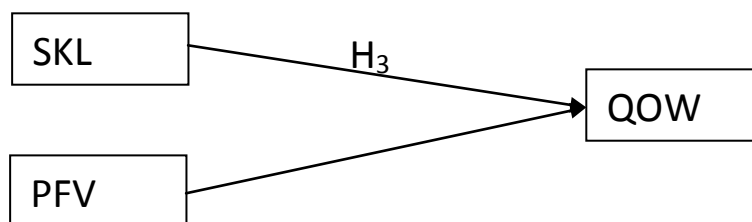
$$QOW = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots \dots \dots (9)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QOW = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9

ตารางที่ 35 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี (SKL)	0.481*	9.027	0.000
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (PFN)	0.409*	7.681	0.000

หมายเหตุ : n = 400, $R^2 = 0.625$, $F = 164.058$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 35 ผลการวิเคราะห์พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.554 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในด้านคุณภาพของงานที่ร้อยละ 55.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติทั้ง 2 ด้าน คือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชี เท่ากับ 0.481 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.409 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน ผู้ทำบัญชีได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชี ศึกษาและนำเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 9

สมมติฐานข้อที่ 10 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ด้านความรับผิดชอบ

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 10

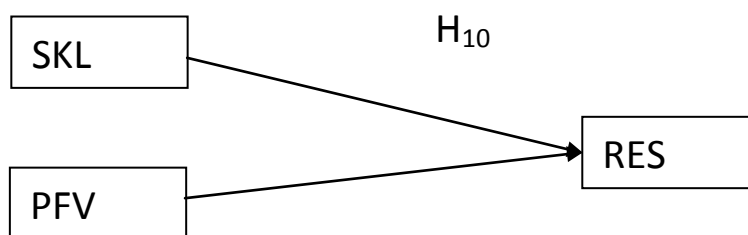
$$RES = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots \dots \dots (10)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

RES = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านความรับผิดชอบ

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 11 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10

ตารางที่ 36 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในทบวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ด้านความรับผิดชอบ

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี (SKL)	0.350*	6.591	0.000
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (PFN)	0.538*	10.134	0.000

หมายเหตุ : n = 400, R² = 0.628, F = 166.096, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 36 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.628 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในด้านความรับผิดชอบที่ร้อยละ 62.80 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติทั้ง 2 ด้าน คือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชี เท่ากับ 0.350 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.538 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความรับผิดชอบ ผู้ทำบัญชีมีการพัฒนาศักยภาพการบัญชี ได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชี ศึกษาและนำเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 9

สมมติฐานข้อที่ 11 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 11

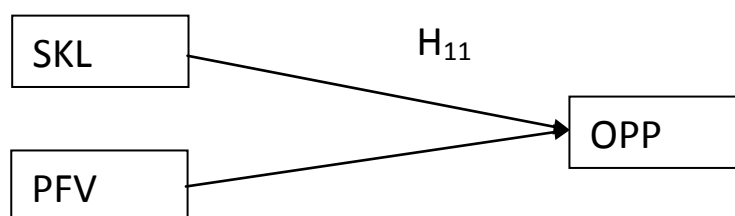
$$OPP = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots \dots \dots (11)$$

β_1 = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

RES = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในด้านความรับผิดชอบ

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 12 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 11

ตารางที่ 37 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านด้านทักษะ
ในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน
สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้าน ด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี (SKL)	0.577*	10.256	0.000
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้าน คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (PFN)	0.269*	4.780	0.000

หมายเหตุ : n = 400, $R^2 = 0.582$, $F = 137.386$, $Sig = 0.000$ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 37 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.582 หมายถึง
ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ร้อยละ 58.20 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการ
บัญชีในมิติทั้ง 2 ด้าน คือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทาง
สถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชี
เท่ากับ 0.577 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.269 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน
ทางการทำบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญต่อการพัฒนา
ศักยภาพการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานบัญชีเพื่อนำใช้
ในการปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน
และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้การปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการ
ยอมรับสมมติฐานที่ 11

สมมติฐานข้อที่ 12 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่ง
วิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ด้านความเชื่อถือได้

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 12

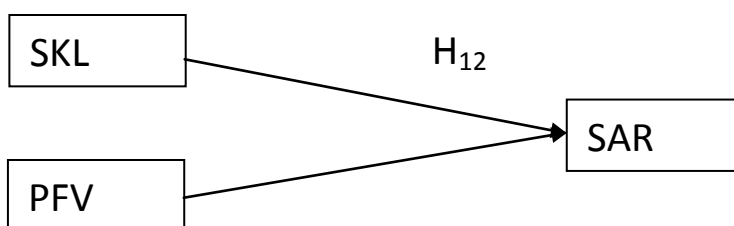
$$SAR = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots\dots\dots(12)$$

β_1 = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

SAR = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 13 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 12

ตารางที่ 38 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี (SKL)	0.349*	6.036	0.000
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (PFN)	0.490*	8.479	0.000

หมายเหตุ : n = 400, R² = 0.558, F = 124.541, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 38 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.558 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านความเชื่อถือได้ ที่ร้อยละ 55.80 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติทั้ง 2 ด้าน คือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชี เท่ากับ 0.349 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.490 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความเชื่อถือได้ สำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มาตรฐานบัญชีเพื่อนำใช้ในการปฏิบัติงาน มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจ นำมาพัฒนาการทำบัญชีและต่อ ตามความเป็นจริง ชัดเจน ครบถ้วน สมบูรณ์ถูกต้อง แม่นยำ ทันท่วงทีส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้มีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 12

สมมติฐานข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 13

$$APQ = \beta_1 PSD + \beta_2 PAL + \beta_3 CDA \dots \dots \dots (13)$$

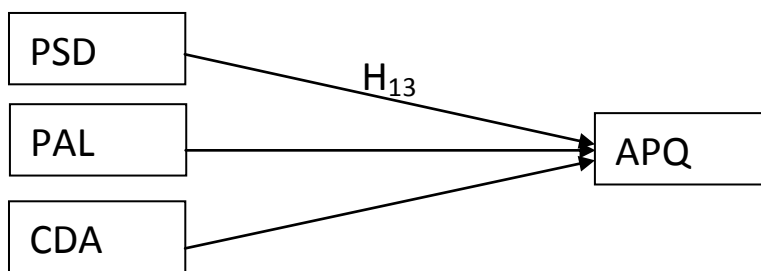
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

APQ = คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี

PSD= มาตรฐานการปฏิบัติงาน

PAL = จรรยาบรรณในวิชาชีพ

CDA= การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี



ภาพประกอบที่ 14 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 13

ตารางที่ 39 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
มาตรฐานการปฏิบัติงาน (PSD)	0.153*	2.329	0.021
จรรยาบรรณในวิชาชีพ (PAL)	0.252*	3.899	0.000
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (CDA)	0.527*	8.619	0.000

หมายเหตุ : n = 400, $R^2 = 0.761$, $F = 207.920$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 39 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.761 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกที่ร้อยละ 76.10 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของ มาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานเท่ากับ 0.153 จรรยาบรรณในวิชาชีพเท่ากับ 0.252 และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเท่ากับ 0.527 มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี สำนักงานบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีความรู้มีมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ตามกฎหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม ตามระเบียบข้อบังคับ อย่างตรงไปตรงมา รักษาความลับของข้อมูล พัฒนาศักยภาพการบัญชีด้านทักษะวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มคุณภาพการ ปฏิบัติงานทางการทำบัญชีด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้สามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 13

ตารางที่ 40 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H1	มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H2	มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความรับผิดชอบ	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H3	มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H4	มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความพึงเชื่อถือได้	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H5	จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพ	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H6	จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	ได้รับการสนับสนุน (Supported)

ตารางที่ 40 (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H7 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ กระบวนการปฏิบัติงาน	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H8 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ในด้านความเชื่อถือได้	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H9 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ บัญชีคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ในด้านคุณภาพของงาน	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H10 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ บัญชีคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ในด้านความรับผิดชอบ	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H11 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ บัญชีคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ กระบวนการปฏิบัติงาน	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H12 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพ บัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ในด้านความเชื่อถือ	ได้รับการสนับสนุน (Supported)
H13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้	ได้รับการสนับสนุน (Supported)

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้วิจัยได้แบ่งหัวข้อเป็น 6 หัวข้อ ได้แก่ 1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล 2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป 3. ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นข้อมูล 4. ผลการตรวจสอบข้อมูล 5. ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย และ 6. สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมมติฐานมีทั้งได้รับการสนับสนุนและไม่ได้รับการสนับสนุน โดยผู้วิจัยจะนำมาสรุปพร้อมอภิปรายผลในบทต่อไป

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การนำเสนอในบทนี้มีวัตถุประสงค์ที่สำคัญเพื่อสรุปผลการศึกษาทั้งหมด (Conclusion) ให้เกิดความกระชับ ง่ายต่อการอ่าน และทำความเข้าใจพร้อมกับการอภิปรายผลการวิจัย (Discussion) ในประเด็นสำคัญ ๆ เพื่อให้เห็นทัศนะของผู้วิจัยที่มีต่อประเด็นเหล่านี้ และในท้ายที่สุดเป็นการเสนอแนะเกี่ยวกับผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

ในการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ของผู้ประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ของกลุ่มธุรกิจ ของกลุ่มพัฒนาเศรษฐกิจ ระเบียบเศรษฐกิจในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัยเพื่อสอบถามความคิดเห็นของกลุ่มผู้ประกอบการ เช่น กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร และ ผู้จัดการของกลุ่มธุรกิจในสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 80.80 มีช่วงอายุมากกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 50.80 จบการศึกษาในระดับปริญญาโทคิดเป็นร้อยละ 51.50 เป็นผู้ประกอบการประเภทบริษัทจำกัดคิดเป็นร้อยละ 70.80 ตำแหน่งงานในปัจจุบันระดับกรรมการผู้จัดการคิดเป็นร้อยละ 65.80 ประกอบธุรกิจเป็นธุรกิจการให้บริการคิดเป็นร้อยละ 68.00 การใช้บริการของสำนักงานบัญชีคือใช้บริการสำนักงานบัญชีถึงปัจจุบันคิดเป็นร้อยละ 40.30

2. ระดับความถี่เห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

2.1 มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพอยู่ในระดับมาก ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญอยู่ในระดับมาก ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบอยู่ในระดับมาก

2.2 จรรยาบรรณในวิชาชีพในด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความมีคุณธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาอยู่ในระดับมาก

2.3 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก และด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพอยู่ในระดับมาก

2.4 คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง งานอยู่ในระดับมาก ด้านความรับผิดชอบอยู่ในระดับมาก ด้านกระบวนการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก และด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมาก

3. การสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยจากสมมติฐานการวิจัยทั้ง 13 ข้อสามารถสรุปได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านคุณภาพของงานผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของ สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบพบว่า สมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 4 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความเชื่อถือได้ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมี คุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงาน บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านคุณภาพของงานผลการทดสอบพบว่าสมมติฐาน ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การ ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านความรับผิดชอบ ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 7 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การ ปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบพบว่า สมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การ ปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือในด้านเชื่อถือได้ ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 9 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านคุณภาพของงาน ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 10 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการปฏิบัติงานสำนักงาน บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านความรับผิดชอบผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการ สนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 11 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 12 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านเชื่อถือได้ ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนา ศักยภาพทางการบัญชีมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของสำนักงาน บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

การอภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลจากการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณใน วิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานผู้วิจัยนำเสนอการอภิปราย ผลการวิจัยดังต่อไปนี้

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1-4 พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการ ปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพมีผลกระทบทางลบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบโดยการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีใน เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้วยความชำนาญ มีความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถแสดง ความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ มุ่งเน้นการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับยึดหลักความถูกต้องไม่ ประมาทเสมอในการปฏิบัติงานมีการวางแผนการทำงาน จัดลำดับขั้นตอนในการดำเนินงาน สามารถส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีคุณภาพนอกเหนือจากการปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพเพียงอย่างเดียวสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แวนแก้ว (2557) และ เป็นไปตามทฤษฎีของ กัทลียา ณ รุณ (2557) กล่าวคือ เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการ ปฏิบัติงานที่มีระเบียบวิธีการปฏิบัติที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียดเพื่อเป็นแนวทางให้ ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยความรู้ความสามารถ ด้วยความชำนาญในวิชาชีพ และยังเป็นเครื่องมือควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ส่งผลให้คุณภาพของงานมีคุณภาพมากขึ้น และการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามหน้าที่โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ เป็นไปตามกฎหมาย อย่างผูกพัน พากเพียรด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบ ตรงต่อเวลา ไม่หลีกเลี่ยงหน้าที่ มีความพึงพอใจที่จะเพิ่มคุณภาพและปริมาณของงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นไป มุ่งมั่นที่จะทำให้สำเร็จอย่างมีคุณภาพมากขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในด้านกระบวนการปฏิบัติงานและมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ไทยในด้านความเชื่อถือได้โดยผู้ทำบัญชีควรปฏิบัติตามการสอบบัญชีด้วยความชำนาญและด้วยความระมัดระวังรอบคอบมากกว่าการใช้ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพโดยตรงและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบช่วยให้การทำงานถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับสอดคล้องกับกฎหมายและข้อกำหนดทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ และไม่ประมาทเผลอเผลอในการปฏิบัติงานส่งผลให้คุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้นไปสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แวนแก้ว (2557) และเป็นไปตามทฤษฎีของ คัทลียา ณ รุณ (2557) กล่าวคือกระบวนการปฏิบัติงานตามบทบาทของแต่ละงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพด้วยความชำนาญ มีประสิทธิภาพในการทำงานครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมาย ต้นทุนน้อย ใช้เวลาน้อย การปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อขัดแย้งทำให้คุณภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย และผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอย่างครบถ้วน นำมาซึ่งความพึงพอใจและความเชื่อมั่นหรือไว้วางใจส่งผลให้ประสิทธิภาพในการทำงานทางด้านการทำบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5-9 พบว่าจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อนำที่ ด้านความมีคุณธรรม ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในมิติด้านคุณภาพของงานจรรยาบรรณในวิชาชีพในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อนำที่ และด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในมิติด้านความรับผิดชอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อนำที่ ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาและด้านการรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ หลักรัษฎ์แห่งประเทศไทย มิติด้านกระบวนการปฏิบัติงานและจรรยาบรรณในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อนำที่ และด้านการ

ปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จรรยาบรรณในวิชาชีพปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา ตระหนักถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ยึดหลักความเป็นไปตามกฎระเบียบด้วยความเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์สุจริตไม่ปิดบังข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีคุณภาพ ตรงต่อเวลา มีการวางแผนการทำงานที่ได้รับมอบหมายทำความเข้าใจและปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีคุณภาพ การให้ความสำคัญกับการรักษาความลับ การเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีคุณภาพด้านการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีควรตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้อย่างครบถ้วนชัดเจน ปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีคุณภาพมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินด้วยความพึงพอใจและเชื่อถือได้สอดคล้องกับผลการวิจัยของ เอมิกา ภูเขาดวง (2557) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงาน กล่าวคือ การมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในการปฏิบัติงานหรือได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง ซื่อตรง มีคุณธรรม ยึดมั่นตามระเบียบข้อบังคับ อย่างตรงไปตรงมา ไม่นำข้อมูลใดๆ เปิดภายในบุคคลภายนอกรับรู้ โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10-12 พบว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะทางวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความเชื่อถือได้ ผู้ทำบัญชีควรได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชี ศึกษาและนำเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น สำนักงานบัญชีควรได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชีลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น นำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องครบถ้วน และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2557) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี กล่าวคือ การมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน

ทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง สอดคล้องกับ ลลิตา แวนแก้ว (2557) และเป็นไปตามทฤษฎีของ คัทลียา ณ รุณ (2557) กล่าวคือ การมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ด้วยความชำนาญ อย่างระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้

จากการศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะเพื่อเป็นประโยชน์ในการนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้ ดังนี้

1. สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานทำบัญชียิ่งขึ้นไป
2. สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอย่างสม่ำเสมอจะนำมาซึ่งความสำเร็จในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วนทันต่อเวลาและเป็นที่ยอมรับมากยิ่งขึ้นไป
3. สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการศึกษาเรื่องการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพอยู่เป็นประจำเพื่อสร้างคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจและเชื่อถือได้สามารถแข่งขันได้ในระยะยาว

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ศึกษาปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาหรืออุปสรรคต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีของเจ้าของกิจการและผู้ช่วยผู้ทำบัญชีต้องมีการบริหารความเสี่ยงในองค์กร

2. ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อข้อกำหนดเงื่อนไข ข้อบังคับในการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลของคุณภาพสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียง
3. ศึกษาแรงจูงใจในการเลือกใช้เครื่องมือในการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการทำบัญชีอย่างเหมาะสมทั้งในปัจจุบันและอนาคต
4. ศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานการจัดทำของกลุ่มธุรกิจ EEC: Eastern Economic Corridor)

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ได้แก่ 1) สรุปผลการวิจัย 2) อภิปรายผลการวิจัย และ 3) ข้อเสนอแนะจากการวิจัย โดยสรุปผลการศึกษาและอภิปรายผลการศึกษามองกรอบแนวความคิด ตัวแปรอิสระ ได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 1) การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ 2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ 3) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และ 4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพ ประกอบด้วย 1) ความโปร่งใส 2) ความมีอิสระ 3) ความเที่ยงธรรม 4) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 5) ด้านความรู้ความสามารถ 6) ด้านการรักษาความลับ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ประกอบด้วย 1) ทักษะทางวิชาชีพ และ 2) คุณค่าแห่งวิชาชีพ ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย 1) ด้านคุณภาพของงาน 2) ด้านความรับผิดชอบ 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 4) ด้านความเชื่อถือได้

ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ได้แก่ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพ ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านความมีอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชี มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จรรยาบรรณในวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาพบว่ามีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

คุณภาพของงาน ความรับผิดชอบ กระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยรวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไปเป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการวิจัยในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดเพื่อการวิจัยและนำมาปรับปรุงคุณภาพให้ดียิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (2560). **พระราชบัญญัติการบัญชี 2543.**
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). **สถิติการจดทะเบียนนิติบุคคล ในเขตภาคตะวันออก**
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า.(2561) สำนักงานพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษ (EEC)
- คัทลียา ณ รุณ. (2557). **ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานมีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จตุพร ชาติบัวหลวง. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประภาพร วีระสอน. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประภาพร วีระสอน. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปรีศนีย์ กายพันธ์, นธิ เหมมันต์. (2557). **ประเด็นความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีไทย**
- พัชรา หาญเจริญกิจ. (2554). **บทความมาตรฐานการปฏิบัติงาน มาตรฐานการทำงาน.** รั้งสิตสารสนเทศ ปีที่ 8, ฉบับที่ 1.
- มัทนชัย สุทธิพันธ์. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการพัฒนาและความพร้อมของผู้จัดทำบัญชีไทยต่อการเข้ามาของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน**
- รพีรัตน์ ลือชานิติโพธ. (2557). **ผลกระทบของทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออก.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- รจนา ขุนแก้ว. (2558). **ปัจจัยที่ให้ความสำคัญและมีความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม

- ลลิตา แวนแก้ว. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วีรยุทธ สุขมากและกนกศักดิ์ สุขวัฒน์สินธิ์. (2557). *ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สภาวิชาชีพบัญชี วรรสารวิชาชีพบัญชี. (2561). *ฉบับที่ 68 Risk Management*
- สภาวิชาชีพบัญชี ฝ่ายต่างประเทศ. (2561). *TFRS9 for Npae*
- รัชณี บินยาเซ็น (2560) *อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ลลิตา แวนแก้ว. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น*, วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อมรา ตีรศรีวัฒน์. (2559). *ความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพไทยภายในกลุ่มประเทศสมาชิกของอาเซียนภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชี*. สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ : กรุงเทพมหานคร
- เอมิกา ญาควง. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

BIBLIOGRAPHY

- Anderson, G.:1985: *Standards of Professional Conduct*, *Journal of Accountancy* (Sept.), 91–92. Accountancy Available Online: [HTTP:scholar.google.com](http://scholar.google.com).
- Anderson, G. and R. Ellyson: 1986 '*Restructuring Professional Standards: The Anderson Report*', *Journal of Accountancy*, 92–104 Available Online: [HTTP:scholar.google.com](http://scholar.google.com).
- Bishop, A. and R. Tondkar: 1987: '*Development of a Professional Code of Ethics*', *Journal of Accountancy* (May), 97–104. Available Online: [HTTP:scholar.google.com](http://scholar.google.com).
- Certificate of Completion (2018): *Waraporn Chatchakul has successfully completed* Available Online: Silvia Muhutova FCCA. [HTTP: www.ifrsbox.com](http://www.ifrsbox.com).
- Silvia Mahutova FCCA (2018): *Test your knowledge of IFRS Standards* Online Available: [HTTP:www.ifrsbox.com/teams/](http://www.ifrsbox.com/teams/)

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพ
ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง

.....
แบบสอบถามฉบับนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลนำไปประกอบการศึกษา
หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งผลการวิจัยนี้จะนำไปใช้ในการ
พัฒนาและเพิ่มคุณค่าของคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง ผู้วิจัยจึงใคร่
ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามด้วยความเป็นจริงที่สุด ทั้งนี้เพื่อให้การศึกษการ
วิจัยครั้งนี้เกิดประสิทธิผลสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 6 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลประเภทการประกอบธุรกิจ ตำแหน่ง
หน้าที่งาน ลักษณะของธุรกิจ การเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง จำนวน 7 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของ
สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านคุณภาพของงานที่ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการ
ปฏิบัติงานในด้าน(1)การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (2)การปฏิบัติงานด้วยความ
ซื่อสัตย์(3)การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบจำนวน 10
ข้อ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของ
สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านความรับผิดชอบที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณของ
นักบัญชีในด้าน(1)ด้านความโปร่งใส(2)ด้านความเป็นอิสระ (3)ด้านความเที่ยงธรรม(4)ด้านความ
ซื่อสัตย์สุจริต(5)ด้านความรู้ความสามารถ(6)ด้านการรักษาความลับ จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของ
สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงในด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อการพัฒนา
ศักยภาพทางการบัญชีในด้าน(1)ทักษะทางวิชาชีพ(2)คุณค่าแห่งวิชาชีพ จำนวน 2 ข้อ

ส่วนที่ 5 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของ
สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงที่ส่งผลกระทบต่อด้านความเชื่อถือได้ของผู้ประกอบการ
(1)ด้านคุณภาพของงาน(2)ด้านความรับผิดชอบต่อ(3)ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน(4)ด้านความเชื่อถือ
ได้ จำนวน 4 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ทุกส่วน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง และข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ โดยจะนำเสนอผลการในภาพรวมเท่านั้น

หากท่านมีข้อสงสัยหรือข้อคำถามเกี่ยวกับแบบสอบถาม ท่านสามารถติดต่อมายังดิฉันได้ที่ อีเมล mw.chatchakul@gmail.com หรือที่โทรศัพท์มือถือหมายเลข 081 7820545

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์สละเวลาในการตอบแบบสอบถามอันเป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในครั้งนี้ และขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ด้วย

วารภรณ์ ชัชกุล

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**เรื่อง ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพ
ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง**

.....
แบบสอบถามฉบับนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลนำไปประกอบการศึกษา
หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งผลการวิจัยนี้จะนำไปใช้ในการ
พัฒนาและเพิ่มคุณค่าของคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง ผู้วิจัยจึงใคร่
ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามด้วยความเป็นจริงที่สุด ทั้งนี้เพื่อให้การศึกษากการ
วิจัยครั้งนี้เกิดประสิทธิผลสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

คำชี้แจง

แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 6 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหารและ ผู้จัดการ
ของสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียง จำนวน 7 ข้อ

ส่วนที่ 2 การให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาค
ตะวันออกเฉียงที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านในมิติด้าน (1)การปฏิบัติงานโดย
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (3) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย
และ(4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบจำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อจรรยาบรรณในวิชาชีพในมิติด้าน (1)ด้านความ
โปร่งใส (2) ด้านความเป็นอิสระ (3) ด้านความเที่ยงธรรม (4) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (5)ด้าน
ความรู้ความสามารถ และ (6) ด้านการรักษาความลับของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง
จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้าน (1)
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง
จำนวน 2 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในมิติด้าน (1) ด้านคุณภาพของ
ผลงาน (2) ด้านความรับผิดชอบ (3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (4) ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือ
ได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
จำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ทุกส่วน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง และข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ โดยจะนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวมเท่านั้น

หากท่านมีข้อสงสัยหรือข้อคำถามเกี่ยวกับแบบสอบถาม ท่านสามารถติดต่อมายังดิฉัน ได้ที่อีเมล mw.chatchakul@gmail.com หรือที่โทรศัพท์มือถือหมายเลข 081 7820545

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์สละเวลาในการตอบแบบสอบถามอันเป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในครั้งนี้ และขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน
ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ด้วย

วารภรณ์ ชัชกุล

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด

เพียงคำตอบเดียว (Fix alternative question)

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30-40 ปี

41-50 ปี

มากกว่า 50 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. ประเภทของธุรกิจ

กิจการเจ้าของคนเดียว

ห้างหุ้นส่วนจำกัด

บริษัทจำกัด

บริษัทมหาชน

5. ตำแหน่งหน้าที่ของท่าน

ผู้จัดการทั่วไป

หัวหน้าผู้จัดการ

กรรมการผู้จัดการ

ผู้บริหาร

6. ลักษณะธุรกิจของท่าน

พาณิชยกรรม

การผลิต

การให้บริการ

อื่นๆ.....

7. การใช้บริการสำนักงานบัญชี

ไม่เคยใช้บริการ

เคยใช้แต่ปัจจุบันไม่ได้ใช้

อยู่ระหว่างการตัดสินใจ

ยังใช้บริการถึงปัจจุบัน

คำชี้แจง ใช้สำหรับแบบสอบถามส่วนที่ 2 ถึง 4 โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละข้อเพียงคำตอบเดียว

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

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ส่งผลกระทบในด้าน (1) การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (2) การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ (3) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย(4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ข้อ ที่	มาตรฐานการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
มาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่นต้องมีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเช่น การจัดทำบัญชี และการภาษีอากรที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ					
2.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีศักยภาพ					
3.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ เช่นในเรื่องนำเข้าส่งออกเป็นอย่างดีต่อผู้รับบริการ					
4.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีจำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชี และความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี					

ส่วนที่ 2 (ต่อ)

ข้อที่	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
มาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างมีความชำนาญ ต่อผู้รับบริการ					
2.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ ต่อผู้รับบริการ					
มาตรฐานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องตระหนักถึงความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ต่อผู้รับบริการ					
2.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นประโยชน์ของผู้รับบริการ					

ส่วนที่ 2 (ต่อ)

ข้อที่	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
มาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญในคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ					
2.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดเพื่อความถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้าน(1)ด้านความโปร่งใส(2)ด้านความเป็นอิสระ(3)ด้านความเที่ยงธรรม(4)ด้านความซื่อสัตย์สุจริต(5)ด้านความรู้ความสามารถ(6)ด้านการรักษาความลับ จำนวน 6 ข้อ

ข้อที่		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ด้านความโปร่งใส						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความโปร่งใส จะต้องปฏิบัติงานในด้านการทำบัญชีด้วยความมุ่งมั่นตรงต่อเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จอยู่เสมอ และเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
ด้านความเป็นอิสระ						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความเป็นอิสระจำเป็นต้องมีการวางแผนงานการทำงาน โดยมีการจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานและต้องมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจในการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
ด้านความเที่ยงธรรม						
1.	ท่านให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชี ต้องปฏิบัติงานด้วยการมีจรรยาบรรณด้านความเที่ยงธรรมโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนตัวเลขในการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					

ส่วนที่ 3 (ต่อ)

ข้อที่	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต						
1.	ท่านมีให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในด้านความซื่อสัตย์สุจริตและต้องให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอและตรงต่อความเป็นจริงเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
ด้านความรู้ความสามารถ						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในด้านความรู้ความสามารถในด้านความรู้ความสามารถในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้ให้เหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชีและเพื่อรับมือต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
ด้านการรักษาความลับ						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในการรักษาความลับ โดยต้องคำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นถ้านำข้อมูลไปเปิดเผยเพื่อหาผลประโยชน์ส่วนตน ทำให้เกิดความเสียหายต่อผู้รับบริการ					

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้าน(1)ทักษะทางวิชาชีพ (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพ จำนวน 2 ข้อ

ข้อที่	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ด้านการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (1) ทักษะทางวิชาชีพ						
1.	ท่านมีการให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีศักยภาพในการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบการสื่อสาร ด้านทักษะทางวิชาชีพเช่น ทักษะในการใช้ภาษา ที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่น ต่อผู้รับบริการ					
ด้านการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพ						
1.	ท่านมีการให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีศักยภาพทางการบัญชี ในด้านการจัดทำบัญชีที่ทันเวลา โดยต้องมีความมุ่งมั่นถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพ โดยต้อง ถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลา และภายในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อเป็นประโยชน์ ต่อผู้รับบริการ					

ส่วนที่ 5 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ส่งผลกระทบในด้าน (1)ด้านคุณภาพของงาน(2)ด้านความรับผิดชอบ(3)ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน(4)ด้านความเชื่อถือได้จำนวน 4 ข้อ

ข้อที่	ข้อความ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ(1) ด้านคุณภาพของงาน						
1.	ท่านมีระดับการให้ความสำคัญในด้านคุณภาพของงาน โดยการปฏิบัติงานในด้านทำบัญชีต้องมีการนำเสนอรายงานและให้ตรงตามความเป็นจริงและต้องให้ความสำคัญกับผลงานในด้านการทำบัญชี ต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ(2) ด้านความรับผิดชอบ						
1.	ท่านให้ระดับความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องมีความตระหนักถึงความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่เพื่อให้ผลของการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายและทันเวลา เพื่อประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ(3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน						
1.	ท่านให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อช่วยเพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น และอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานให้สำเร็จ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					
คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ(4) ด้านความเชื่อถือได้						
1.	ท่านมีระดับการให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ น่าเชื่อถือ และสามารถให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ					

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

ภาคผนวก ข

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

1. ชื่อ-สกุล ดร.สิงห์ชัย อรุณวุฒิพงศ์
ตำแหน่งปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
2. ชื่อ-สกุล นางสาววิไล วัชรชัยศิริกุล
ตำแหน่งปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นักกฎหมาย
 ผู้บริหารบริษัท นักบัญชีคอตคอม จำกัด
3. ชื่อ-สกุล นางสาวรัชณี บินยาเซ็น
ตำแหน่งปัจจุบัน ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน
 บริษัท แอฟโซลูเทค ซิสเต็มส์(ประเทศไทย)จำกัด

ภาคผนวก ค

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) จากผู้เชี่ยวชาญทั้ง 5 ท่าน

ส่วนที่ 1 แบบประเมินข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว (Fix alternative question)

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	0	0	0.60	ผ่าน
อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30 ปี <input type="checkbox"/> 30-40 ปี <input type="checkbox"/> 41-50 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	1	0	0	0.60	ผ่าน
ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก	1	0	0	0.60	ผ่าน
4.ประเภทของธุรกิจ <input type="checkbox"/> กิจการเจ้าของคนเดียว <input type="checkbox"/> ห้างหุ้นส่วนจำกัด <input type="checkbox"/> บริษัทจำกัด <input type="checkbox"/> บริษัทมหาชน	1	0	0	0.60	ผ่าน
5.ตำแหน่งหน้าที่ของท่าน <input type="checkbox"/> ผู้จัดการทั่วไป <input type="checkbox"/> หุ่นส่วนผู้จัดการ <input type="checkbox"/> กรรมการผู้จัดการ <input type="checkbox"/> ผู้บริหาร	1	0	0	0.60	ผ่าน
6.ลักษณะธุรกิจของธุรกิจของท่าน <input type="checkbox"/> พาณิชย์กรรม <input type="checkbox"/> การผลิต <input type="checkbox"/> การให้บริการ <input type="checkbox"/> อื่นๆ	1	0	0	0.60	ผ่าน
7.การใช้บริการสำนักงานบัญชี <input type="checkbox"/> ไม่เคยใช้บริการ <input type="checkbox"/> เคยใช้แต่ปัจจุบันไม่ได้ใช้แล้ว <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างการตัดสินใจ <input type="checkbox"/> ยังใช้บริการอยู่ถึงปัจจุบัน	1	0	0	0.60	ผ่าน

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้าน (1) การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (3) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จำนวน 10 ข้อ

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
การปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถ					
1. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่นต้องมีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเช่นการจัดทำบัญชี และการภาษีอากร ที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ	1	1	1	1	ผ่าน
2. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ผ่าน
3. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ เช่นในเรื่องนำเข้าส่งออกเป็นอย่างดีต่อผู้รับบริการ	0	1	1	1	ผ่าน
4. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีจำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชี และความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีเป็นอย่างดี ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 2 (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ					
5. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างมีความชำนาญ ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
6. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย					
7. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องตระหนักถึงความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
8. ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ต้องใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นประโยชน์ของผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 2 (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน	
	1	2	3			
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ						
9.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญในคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
10	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดเพื่อความถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้าน(1)ด้านความโปร่งใส(2)ด้านความเป็นอิสระ(3)ด้านความเที่ยงธรรม(4)ด้านความซื่อสัตย์สุจริต(5)ด้านความรู้ความสามารถ(6)ด้านการรักษาความลับ จำนวน 6 ข้อ

ข้อคำถาม		ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
จรรยาบรรณในวิชาชีพ (1) ด้านความโปร่งใส						
1.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความโปร่งใส จะต้องปฏิบัติงานในด้านการทำบัญชีด้วยความมุ่งมั่นตรงต่อเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จอยู่เสมอ และเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี (2) ด้านความเป็นอิสระ						
2.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความเป็นอิสระจำเป็นต้องมีการวางแผนงานการทำงาน โดยมีการจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานและต้องมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจในด้านการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี (3) ด้านความเที่ยงธรรม						
3.	ท่านให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยการมีจรรยาบรรณด้านความเที่ยงธรรมโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนตัวเลขในการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 3 (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน	
	1	2	3			
จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี (4) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต						
4.	ท่านมีให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในด้านความซื่อสัตย์สุจริตและต้องให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอและตรงต่อความเป็นจริงเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี (5) ด้านความรู้ความสามารถ						
5.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในด้านความรู้ความสามารถในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้ให้เหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชีและเพื่อรับมือต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี (6) ด้านการรักษาความลับ						
6.	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในด้านการรักษาความลับ โดยต้องคำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นถ้าข้อมูลไปเปิดเผยเพื่อหาผลประโยชน์ส่วนตน ทำให้เกิดความเสียหายต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้าน(1)ทักษะทางวิชาชีพ (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพ จำนวน 2 ข้อ

ด้านการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (1) ทักษะทางวิชาชีพ

คำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
1. ท่านมีการให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีศักยภาพในการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบการสื่อสารด้านทักษะทางวิชาชีพเช่นทักษะในการใช้ภาษาที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
ด้านการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพ					
1. ท่านมีการให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีศักยภาพทางการบัญชี ในด้านการจัดทำบัญชีที่ทันเวลา โดยต้องมีความมุ่งมั่นถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพ โดยต้อง ถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลา และภายในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน

ส่วนที่ 5 แบบสอบถามการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ส่งผลกระทบในด้าน (1)ด้านคุณภาพของงาน(2)ด้านความรับผิดชอบ(3)ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน(4)ด้านความเชื่อถือได้จำนวน 4 ข้อ

ข้อคำถาม		ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
ด้านคุณภาพของงาน						
1.	ท่านมีระดับการให้ความสำคัญในด้านคุณภาพของงาน โดยการปฏิบัติงานในด้านทำบัญชีต้องมีการนำเสนอรายงานและให้ตรงตามความเป็นจริง และต้องให้ความสำคัญกับผลงานในด้านการทำบัญชีต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
2.	ด้านความรับผิดชอบ ท่านให้ระดับความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องมีความตระหนักถึงความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่เพื่อให้ผลของการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายและทันเวลา เพื่อประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน
3.	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ท่านให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อช่วยเพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น และอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานให้สำเร็จ	1	1	0	0.80	ผ่าน
4.	ด้านความเชื่อถือได้ ท่านมีระดับการให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ น่าเชื่อถือ และสามารถให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ	1	1	1	1	ผ่าน

ภาคผนวก ง
อภิปรายผลการวิจัย

อภิปรายผลการวิจัย

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิจัยในบทนี้แปลความหมายดังต่อไปนี้

- ✓ หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เจริญ
- +✓ หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เจริญบวก
- × หมายถึง ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก

ผลกระทบ	คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก			
	ด้านคุณภาพ ของงาน	ด้านความ รับผิดชอบ	ด้าน กระบวนการ ปฏิบัติงาน	ด้านความ เชื่อถือได้
มาตรฐานการปฏิบัติงาน				
การปฏิบัติงานโดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ	-✓	-✓	×	×
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	+✓	+✓	+✓	+✓
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	+✓	+✓	×	+✓
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ	+✓	×	+✓	×
จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี				
ด้านความโปร่งใส	+✓	+✓	+✓	+✓
ด้านความเป็นอิสระ	+✓	×	×	×
ด้านความเที่ยงธรรม	×	+✓	×	×
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	+✓	×	+✓	+✓
ด้านความรู้ความสามารถ	×	×	+✓	×
ด้านการรักษาความลับ	×	×	+✓	×
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี				
ทักษะทางวิชาชีพ	+✓	+✓	+✓	+✓
คุณค่าแห่งวิชาชีพ	+✓	+✓	+✓	+✓

ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพ
ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก

ผลกระทบของ	คุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก
มาตรฐานการปฏิบัติงาน	+✓
จรรยาบรรณในวิชาชีพ	+✓
การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี	+✓

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-นามสกุล	นางวราภรณ์ ชัชกุล
วัน-เดือน ปีเกิด	2 พฤษภาคม 2509
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร
วุฒิการศึกษา	พ.ศ. 2549 บริหารธุรกิจบัณฑิต การบริหารธุรกิจ(การบัญชี) มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต กรุงเทพมหานคร
ประสบการณ์ทำงาน	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ดับบลิวพี อิสเทิร์นการบัญชีและที่ปรึกษา
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	หัวหน้าสำนักงานบัญชีและ หุ้นส่วนผู้จัดการมีอำนาจ ลงลายมือชื่อและประทับตราสำคัญ
สถานที่ปัจจุบัน	20/25 หมู่ที่ 10 ถนนพญาไต้ ตำบลหนองปรือ อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี 20150