

## บทที่ 4

### ผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ซึ่งในส่วนระเบียบวิธีวิจัยเป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) รวบรวมข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถาม (Questionnaire) ใช้กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำนวน 400 กลุ่มตัวอย่าง

สถิติในการวิเคราะห์ผลใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) อธิบายผลการวิเคราะห์ ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ (Quantitative Analysis) ทดสอบความแตกต่างโดยใช้สถิติแบบ t – test , F – Test และทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ (Multiple Comparison) โดยวิธีการทดสอบ Least Significant Difference (LSD) test ทดสอบความสัมพันธ์ของสองตัวแปรโดยใช้สถิติทดสอบแบบ Pearson's Correlation Coefficient ใช้วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ทำการเลือกตัวแปรโดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter) โดยใช้ค่า Tolerance และ VIF ทดสอบว่าเกิดปัญหาภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multi Collinearity) ประมวลผลข้อมูลจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติ ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้กำหนดสัญลักษณ์ดังนี้

n	แทน	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย
S.D.	แทน	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน
r.	แทน	ค่าสถิติทดสอบความสัมพันธ์โดยค่าสถิติ Pearson's Correlation Coefficient test
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
R Square	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
Adjusted R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ที่ปรับแก้แล้ว
t - test	แทน	ค่าสถิติในการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 ประชากรหรือกลุ่มโดยสุ่มตัวอย่างจากแต่ละกลุ่มเป็นอิสระต่อกัน (Independent – Sample T-Test)
F – test	แทน	ค่าสถิติในการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง

ตั้งแต่ 3 กลุ่มขึ้นไปโดยใช้สถิติวิเคราะห์ค่าความแปรปรวนทางเดียว (One way analysis of variance : One way ANOVA)

sig.	แทน	ค่าความน่าจะเป็นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
*	แทน	ผลทดสอบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
**	แทน	ผลทดสอบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001
H0	แทน	สมมติฐานหลัก
H1	แทน	สมมติฐานรอง

### การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และการแปลผลการวิเคราะห์ข้อมูลของการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้วิเคราะห์และนำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำอธิบายโดยเรียงลำดับเป็น 5 ส่วนดังต่อไปนี้

- 1 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง
- 2 ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก
- 3 ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี
- 4 คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยูเคไทยแลนด์ 4.0
- 5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย

#### 1. ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

ในส่วนที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลด้านปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพ ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และ รายได้ต่อเดือน มีผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละด้านปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

	ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
เพศ	ชาย	246	61.50
	หญิง	154	38.50
	รวม	400	100.00
อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	147	36.75
	อายุ 31 - 35 ปี	163	40.75
	อายุ 36 - 40 ปี	55	13.75
	อายุ 41 ปีขึ้นไป	35	8.75
	รวม	400	100.00
ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี	54	13.50
	ปริญญาตรี	201	50.25
	ปริญญาโท	109	27.25
	ปริญญาเอก	36	9.00
	รวม	400	100.00
อาชีพ	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใน สำนักงาน Big 4	38	9.50
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใน สำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัท มหาชนจำกัด	81	20.25
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใน สำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบ บริษัทมหาชนจำกัด	150	37.50
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอิสระ	131	32.75
	รวม	400	100.00

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล		จำนวน	ร้อยละ
ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน	น้อยกว่า 3 ปี	164	41.00
	จำนวน 3 - 5 ปี	104	26.00
	จำนวน 6 - 8 ปี	87	21.75
	จำนวน 9 - 11 ปี	28	7.00
	มากกว่า 11 ปีขึ้นไป	17	4.25
	รวม	400	100.00
รายได้ต่อเดือน	น้อยกว่า 20,000 บาท	118	29.50
	20,000 - 30,000 บาท	146	36.50
	30,001 - 40,000 บาท	95	23.75
	40,001 - 50,000 บาท	30	7.50
	มากกว่า 50,000 บาทขึ้นไป	11	2.75
	รวม	400	100.00

ผลการวิเคราะห์ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 ตัวอย่าง สรุปผลเป็นรายด้านได้ดังนี้

ด้านเพศ พบว่าเป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง โดยเพศชาย มี จำนวน 246 คน คิดเป็น ร้อยละ 61.50 และเพศหญิง จำนวน 154 คน คิดเป็น ร้อยละ 38.50

ด้านอายุ พบว่า อายุ 31 - 35 ปี มากสุด จำนวน 163 คน คิดเป็น ร้อยละ 40.75 รองลงมา น้อยกว่า 30 ปี จำนวน 147 คน คิดเป็น ร้อยละ 36.75 ส่วนน้อยสุด อายุ 36 - 40 ปี จำนวน 55 คน คิดเป็น ร้อยละ 13.75 น้อยสุด อายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป จำนวน 35 คน คิดเป็น ร้อยละ 8.75

ด้านระดับการศึกษา พบว่า ปริญญาตรี มากสุด จำนวน 201 คน คิดเป็น ร้อยละ 50.25 รองลงมา ปริญญาโท จำนวน 109 คน คิดเป็น ร้อยละ 27.25 ส่วนน้อยสุด ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 54 คน คิดเป็น ร้อยละ 13.50 น้อยสุด ปริญญาเอก จำนวน 36 คน คิดเป็น ร้อยละ 9.00

ด้านอาชีพ พบว่า ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด มากสุด จำนวน 150 คน คิดเป็น ร้อยละ 37.50 รองลงมา ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอิสระ จำนวน 131 คน คิดเป็น ร้อยละ 32.75 ส่วนน้อยรองลงมา ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 81 คน คิด

เป็น ร้อยละ 20.25 น้อยสุด ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 38 คน คิดเป็น ร้อยละ 9.50

ด้านระยะเวลาในการปฏิบัติงาน พบว่า น้อยกว่า 3 ปี มากสุด จำนวน 164 คน คิดเป็น ร้อยละ 41.00 รองลงมา จำนวน 3 - 5 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็น ร้อยละ 26.00 ส่วนน้อยสุด จำนวน 6 - 8 ปี จำนวน 87 คน คิดเป็น ร้อยละ 21.75 น้อยสุด มากกว่า 11 ปีขึ้นไป จำนวน 17 คน คิดเป็น ร้อยละ 4.25

ด้านรายได้ต่อเดือน พบว่า 20,000 - 30,000 บาท มากสุด จำนวน 146 คน คิดเป็น ร้อยละ 36.50 รองลงมา น้อยกว่า 20,000 บาท จำนวน 118 คน คิดเป็น ร้อยละ 29.50 ส่วนน้อยสุด 30,001 - 40,000 บาท จำนวน 95 คน คิดเป็น ร้อยละ 23.75 น้อยสุด มากกว่า 50,000 บาทขึ้นไป จำนวน 11 คน คิดเป็น ร้อยละ 2.75

## 2. ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก

ในส่วนนี้เป็นผลการวิเคราะห์ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ประกอบด้วย ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมืองรัฐบาลกฎหมาย ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี และด้านวัฒนธรรม สรุปผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐาน ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก โดยรวม

ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก	$\bar{x}$	SD.	แปลค่า	อันดับ
ด้านเศรษฐกิจ	3.58	0.42	มาก	3
ด้านการเมืองรัฐบาลกฎหมาย	3.50	0.30	มาก	5
ด้านสังคม	3.56	0.32	มาก	4
ด้านเทคโนโลยี	3.62	0.73	มาก	2
ด้านวัฒนธรรม	3.89	0.79	มาก	1
ภาพรวม	3.63	0.28	มาก	

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก โดยรวม มีค่าเฉลี่ย 3.63 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.28 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยสูงสุด ด้านวัฒนธรรม รองลงมา ด้านเทคโนโลยี ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านการเมืองรัฐบาลกฎหมาย ตามลำดับ สรุปเป็นรายด้านในตาราง 4.3 – 4.7

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจ

ด้านเศรษฐกิจ	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีหลักเกณฑ์ในการคิดอย่างชัดเจน	3.15	0.57	ปานกลาง
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพของงานสอบบัญชี	3.57	0.90	มาก
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสม เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงาน ความซับซ้อนของงาน และความเสี่ยงของธุรกิจ	3.84	0.89	มาก
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสม เมื่อเปรียบเทียบกับระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี	3.78	0.92	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.58	0.42	มาก

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจ มีค่าเฉลี่ย 3.58 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.42 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมาก จำนวน 3 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสม เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงาน ความซับซ้อนของงาน และความเสี่ยงของธุรกิจ มีค่าเฉลี่ย 3.84 รองลงมา ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสม เมื่อเปรียบเทียบกับระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.78$ ), ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพของงานสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.57$ ) และระดับปานกลาง จำนวน 1 ด้าน คือ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีหลักเกณฑ์ในการคิดอย่างชัดเจน ( $\bar{X} = 3.15$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกด้านการเมือง  
รัฐบาลกฎหมาย

ด้านการเมืองรัฐบาลกฎหมาย	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
นโยบายของรัฐบาลที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี	3.39	0.55	ปานกลาง
นโยบายของกรมบัญชีกลางที่มีคุณภาพการสอบบัญชี	4.20	0.60	มาก
ความเข้มงวดของกฎหมายการสอบบัญชี	3.21	0.41	ปานกลาง
การลงโทษผู้สอบบัญชีที่กระทำความผิด	3.19	0.59	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	3.50	0.30	มาก

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านการเมืองรัฐบาลกฎหมาย มีค่าเฉลี่ย 3.50 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.30 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมาก 1 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ นโยบายของกรมบัญชีกลางที่มีคุณภาพการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.20 และในระดับปานกลาง จำนวน 3 ด้าน ได้แก่ นโยบายของรัฐบาลที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.39$ ), ความเข้มงวดของกฎหมายการสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.21$ ) และ การลงโทษผู้สอบบัญชีที่กระทำผิด ( $\bar{X} = 3.19$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกด้านสังคม

ด้านสังคม	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
ความคาดหวังของสังคมที่มีต่อผู้สอบบัญชี	3.11	0.58	ปานกลาง
ชื่อเสียงและการยอมรับจากสังคมของผู้สอบบัญชี	4.23	0.61	มากที่สุด
มาตรฐานทางสังคมที่มีต่อผู้สอบบัญชี	3.42	0.49	มาก
บทลงโทษทางสังคมที่มีผลต่อผู้สอบบัญชีที่กระทำผิด	3.48	0.60	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>3.56</b>	<b>0.32</b>	<b>มาก</b>

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านสังคม มีค่าเฉลี่ย 3.56 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.32 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมากที่สุด 1 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ ชื่อเสียงและการยอมรับจากสังคมของผู้สอบบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.23 และอยู่ในระดับมาก 2 ด้าน ได้แก่ บทลงโทษทางสังคมที่มีผลต่อผู้สอบบัญชีที่กระทำผิด ( $\bar{X} = 3.48$ ), มาตรฐานทางสังคมที่มีต่อผู้สอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.42$ ) และในระดับปานกลาง จำนวน 1 ด้าน คือ ความคาดหวังของสังคมที่มีต่อผู้สอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.11$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกด้านเทคโนโลยี

ด้านเทคโนโลยี	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
วัฒนธรรมที่สืบทอดมาจากผู้สอบบัญชีรุ่นก่อน	3.67	0.90	มาก
ค่านิยมของสถาบันหรือคณะบัญชีที่ผู้สอบบัญชีได้ศึกษา	3.60	0.94	มาก
รูปแบบการทำบัญชีหรือสอบบัญชี	3.59	0.89	มาก
จริยธรรมและจรรยาบรรณในการสอบบัญชี	3.63	0.94	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>3.62</b>	<b>0.73</b>	<b>มาก</b>

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเทคโนโลยี มีค่าเฉลี่ย 3.62 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.73 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ วัฒนธรรมที่สืบทอดมาจากผู้สอบบัญชีรุ่นก่อน มีค่าเฉลี่ย 3.67 รองลงมา จริยธรรมและจรรยาบรรณในการสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.63$ ), ค่านิยมของสถาบันหรือคณะบัญชีที่ผู้สอบบัญชีได้ศึกษา ( $\bar{X} = 3.60$ ) และรูปแบบการทำบัญชีหรือสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.59$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกด้านวัฒนธรรม

ด้านวัฒนธรรม	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
ประสิทธิภาพโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปทั่วไป	3.84	1.27	มาก
ประสิทธิภาพของระบบฐานข้อมูลและการสำรองข้อมูล	3.90	0.96	มาก
ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศและการเชื่อมโยง	3.81	0.92	มาก
การใช้งานที่ง่ายและมีคู่มือในการใช้งานระบบสารสนเทศทางบัญชี	4.00	0.91	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>3.89</b>	<b>0.79</b>	<b>มาก</b>

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านวัฒนธรรม มีค่าเฉลี่ย 3.89 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.79 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ การใช้งานที่ง่ายและมีคู่มือในการใช้งานระบบสารสนเทศทางบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.00 รองลงมา ประสิทธิภาพของระบบฐานข้อมูลและการสำรองข้อมูล ( $\bar{X} = 3.90$ ), ประสิทธิภาพโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปทั่วไป ( $\bar{X} = 3.84$ ) และ ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศและการเชื่อมโยง ( $\bar{X} = 3.81$ ) ตามลำดับ



### 3. ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี

ในส่วนนี้เป็นผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย ด้านขนาด ด้านนโยบาย และด้านโครงสร้างองค์กร สรุปผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชีโดยรวม

ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า	อันดับ
ด้านขนาด	3.83	0.71	มาก	3
ด้านนโยบาย	3.93	0.73	มาก	1
ด้านโครงสร้างองค์กร	3.89	0.79	มาก	2
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.88</b>	<b>0.64</b>	<b>มาก</b>	

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี โดยรวม มีค่าเฉลี่ย 3.88 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยสูงสุด ด้านนโยบาย รองลงมา ด้านโครงสร้างองค์กรและด้านขนาด ตามลำดับ สรุปเป็นรายด้านในตาราง 4.9 – 4.11

ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชีด้านขนาด

ด้านขนาด	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
เงินทุนจดทะเบียนบริษัทของผู้สอบบัญชี	3.92	0.84	มาก
จำนวนทีมงานของบริษัทผู้สอบบัญชี	3.71	0.84	มาก
เงินทุนหมุนเวียนของบริษัทผู้สอบบัญชี	3.98	0.87	มาก
จำนวนพื้นที่และสิ่งอำนวยความสะดวกภายในสำนักงาน	3.70	0.85	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>3.83</b>	<b>0.71</b>	<b>มาก</b>

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านขนาด มีค่าเฉลี่ย 3.83 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมากทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ เงินทุนหมุนเวียนของบริษัทผู้สอบบัญชี มีค่าเฉลี่ย 3.98 รองลงมา เงินทุนจดทะเบียนบริษัทของผู้สอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.92$ ), จำนวนทีมงานของบริษัทผู้สอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.71$ ) และจำนวนพื้นที่และสิ่งอำนวยความสะดวกภายในสำนักงาน ( $\bar{X} = 3.70$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชีด้านนโยบาย

ด้านนโยบาย	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
นโยบายเน้นด้านคุณภาพมากกว่าปริมาณ	3.71	0.91	มาก
นโยบายการดูแลพนักงานสอบบัญชีภายในสำนักงาน	3.98	0.89	มาก
นโยบายคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ	3.91	0.89	มาก
การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และมาตรฐานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด	4.15	0.90	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>3.93</b>	<b>0.73</b>	<b>มาก</b>

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านนโยบาย มีค่าเฉลี่ย 3.93 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.73 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และมาตรฐานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด มีค่าเฉลี่ย 4.15 รองลงมา นโยบายการดูแลพนักงานสอบบัญชีภายในสำนักงาน ( $\bar{X} = 3.98$ ), นโยบายคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ ( $\bar{X} = 3.91$ ) และ นโยบายเน้นด้านคุณภาพมากกว่าปริมาณ ( $\bar{X} = 3.71$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชีด้านโครงสร้างองค์กร

ด้านโครงสร้างองค์กร	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
โครงสร้างองค์กรภายในสำนักงานมีความยืดหยุ่น	3.84	1.27	มาก
มีวัฒนธรรมองค์กรที่เหมาะสม	3.90	0.96	มาก
มีสายการบังคับบัญชาภายในสำนักงานบัญชี	3.81	0.92	มาก
มีการแบ่งแยกงานกันทำอย่างชัดเจน	4.00	0.91	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>3.89</b>	<b>0.79</b>	<b>มาก</b>

ผลการวิเคราะห์ ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านโครงสร้างองค์กร มีค่าเฉลี่ย 3.89 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.79 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ มีการแบ่งแยกงานกันทำอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ย 4.00 รองลงมา มีวัฒนธรรมองค์กรที่เหมาะสม ( $\bar{X} = 3.90$ ), โครงสร้างองค์กรภายในสำนักงานมีความยืดหยุ่น ( $\bar{X} = 3.84$ ) และมีสายการบังคับบัญชาภายในสำนักงานบัญชี ( $\bar{X} = 3.81$ ) ตามลำดับ

#### 4. คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

ในส่วนนี้เป็นผลการวิเคราะห์คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ประกอบด้วย ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ สรุปผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	$\bar{x}$	SD.	แปลค่า	อันดับ
ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ	3.83	0.71	มาก	3
ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล	3.93	0.73	มาก	2
ด้านจรรยาบรรณ	3.99	0.65	มาก	1
ภาพรวม	3.92	0.50	มาก	

ผลการวิเคราะห์ คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม มีค่าเฉลี่ย 3.92 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยสูงสุด ด้านจรรยาบรรณรองลงมา ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล และด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ตามลำดับ สรุปเป็นรายด้านในตาราง 4.13 – 4.15

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ

ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ	$\bar{x}$	SD.	แปลค่า
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี	3.92	0.84	มาก
ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี	3.71	0.84	มาก
ผู้สอบบัญชีได้รับการเข้าอบรมความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	3.98	0.87	มาก
ผู้สอบได้มีประสบการณ์ในการสอบบัญชี	3.70	0.85	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.83	0.71	มาก

ผลการวิเคราะห์ คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีค่าเฉลี่ย 3.83 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับ มากทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ ผู้สอบบัญชีได้รับการเข้าอบรมความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีค่าเฉลี่ย 3.98 รองลงมา ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.92$ ), ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.71$ ) และ ผู้สอบ ได้มีประสบการณ์ในการสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.70$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุค ไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล

ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการทำงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ของ บริษัทผู้ว่าจ้าง	3.71	0.91	มาก
ผู้สอบบัญชีสามารถอธิบายหรือปรึกษาหารือในประเด็นต่างๆที่ ตรวจพบจากการสอบบัญชีให้ผู้บริหารทราบและเข้าใจถึง ผลกระทบที่จะเกิดขึ้น	3.98	0.89	มาก
ผู้สอบบัญชีมีการนำเสนอผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีภายหลังการ การปฏิบัติงานด้วยการประชุมหรือทำเป็นลายลักษณ์อักษรให้ บริษัท	3.91	0.89	มาก
ผู้สอบบัญชีมีการสื่อสารระหว่างผู้สอบกับบริษัทผู้ว่าจ้าง เกี่ยวกับ ข้อมูลที่ได้รับ	4.15	0.90	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.93	0.73	มาก

ผลการวิเคราะห์คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการ สื่อสารกับบุคคล มีค่าเฉลี่ย 3.93 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.73 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับ มากทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ ผู้สอบบัญชีมีการสื่อสารระหว่างผู้สอบกับบริษัทผู้ว่าจ้าง เกี่ยวกับข้อมูล ที่ได้รับ มีค่าเฉลี่ย 4.15 รองลงมา ผู้สอบบัญชีสามารถอธิบายหรือปรึกษาหารือในประเด็นต่างๆที่ ตรวจพบจากการสอบบัญชีให้ผู้บริหารทราบและเข้าใจถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้น ( $\bar{X} = 3.98$ ), ผู้สอบบัญชีมีการนำเสนอผลการปฏิบัติงานสอบบัญชีภายหลังการการปฏิบัติงานด้วยการประชุม

หรือทำเป็นลายลักษณ์อักษรให้บริษัท ( $\bar{X} = 3.91$ ) และ ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการทำงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ของบริษัทผู้ว่าจ้าง ( $\bar{X} = 3.71$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.15 ค่าเฉลี่ยความเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ

ด้านจรรยาบรรณ	$\bar{X}$	SD.	แปลค่า
ผู้สอบบัญชีรักษาข้อมูลความลับของบริษัทผู้ว่าจ้าง	4.02	0.83	มาก
ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการตรวจสอบบัญชีของบริษัทที่เป็นคู่แข่งกับบริษัทผู้ว่าจ้าง	4.16	0.78	มาก
ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และมาตรฐานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด	4.03	0.85	มาก
ผู้สอบบัญชีไม่มีการละทิ้งงานในระหว่างการตรวจสอบบัญชี	3.76	1.01	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>3.99</b>	<b>0.65</b>	<b>มาก</b>

ผลการวิเคราะห์ คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มีค่าเฉลี่ย 3.99 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.65 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยอยู่ในระดับมากทั้ง 4 ด้าน ซึ่งสูงสุดคือ ผู้สอบบัญชีไม่ได้ทำการตรวจสอบบัญชีของบริษัทที่เป็นคู่แข่งกับบริษัทผู้ว่าจ้าง มีค่าเฉลี่ย 4.16 รองลงมา ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และมาตรฐานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด ( $\bar{X} = 4.03$ ), ผู้สอบบัญชีรักษาข้อมูลความลับของบริษัทผู้ว่าจ้าง ( $\bar{X} = 4.02$ ) และ ผู้สอบบัญชีไม่มีการละทิ้งงานในระหว่างการตรวจสอบบัญชี ( $\bar{X} = 3.76$ ) ตามลำดับ

## 5. สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

H0 = ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 = ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 1.1 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลด้านเพศที่แตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.16 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามเพศ

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในยุคไทยแลนด์ 4.0	เพศ				t	Sig.
	ชาย		หญิง			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ	3.83	0.71	3.82	0.72	0.049	0.961
ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล	3.94	0.72	3.93	0.75	0.090	0.928
ด้านจรรยาบรรณ	3.95	0.67	4.06	0.59	-1.830	0.068
โดยรวม	<b>3.90</b>	<b>0.49</b>	<b>3.94</b>	<b>0.50</b>	<b>-0.704</b>	<b>0.482</b>

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.16 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามเพศ พบว่า คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และโดยรวม มีค่า Sig. เท่ากับ 0.961, 0.928, 0.068 และ 0.482 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีเพศแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และโดยรวม ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 1.2 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล ด้านอายุ มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.17 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามอายุ

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	อายุ	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
ด้านทักษะความรู้ความ เชี่ยวชาญ	น้อยกว่า 30 ปี	3.85	0.75	147	0.541	0.654
	อายุ 31 - 35 ปี	3.83	0.69	163		
	อายุ 36 - 40 ปี	3.72	0.72	55		
	อายุมากกว่า 40 ปี	3.88	0.67	35		
	รวม	3.83	0.71	400		
ด้านทักษะในการสื่อสาร กับบุคคล	น้อยกว่า 30 ปี	3.94	0.81	147	0.242	0.867
	อายุ 31 - 35 ปี	3.92	0.68	163		
	อายุ 36 - 40 ปี	3.90	0.71	55		
	อายุมากกว่า 40 ปี	4.03	0.64	35		
	รวม	3.93	0.73	400		
ด้านจรรยาบรรณ	น้อยกว่า 30 ปี	3.88	0.68	147	0.5244	0.001*
	อายุ 31 - 35 ปี	4.14	0.59	163		
	อายุ 36 - 40 ปี	3.86	0.62	55		
	อายุมากกว่า 40 ปี	3.94	0.66	35		
	รวม	3.99	0.65	400		
โดยรวม	น้อยกว่า 30 ปี	3.89	0.55	147	1.344	0.260
	อายุ 31 - 35 ปี	3.97	0.46	163		
	อายุ 36 - 40 ปี	3.83	0.50	55		
	อายุมากกว่า 40 ปี	3.95	0.42	35		
	รวม	3.92	0.50	400		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.17 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามอายุ พบว่า คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล และโดยรวม มีค่า Sig. เท่ากับ 0.654, 0.8767 และ 0.260 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล และโดยรวม ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วนคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มีค่า Sig. เท่ากับ 0.001 ดังนั้น มีค่าน้อยกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ดังนั้น เมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) ปรากฏผลดังตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

ด้านจรรยาบรรณ จำแนกตามอายุ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

อายุ	$\bar{X}$	น้อยกว่า 30	อายุ 31 - 35	อายุ 36 - 40	อายุมากกว่า
		ปี	ปี	ปี	40 ปี
		3.88	4.14	3.86	3.94
น้อยกว่า 30 ปี	3.88	-	-0.26*	0.02	-0.06
อายุ 31 - 35 ปี	4.14		-	0.28*	0.20
อายุ 36 - 40 ปี	3.86			-	-0.08
อายุมากกว่า 40 ปี	3.94				-

\*อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 4.18 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ จำแนกตามอายุ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับ



อนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 กลุ่ม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุ 31-35 ปี มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุ 31-35 ปี มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีอายุ 36-40 ปี

สมมติฐานที่ 1.3 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

**ตารางที่ 4.19** ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับการศึกษา	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.72	0.84	54	7.624	0.000*
	ปริญญาตรี	3.80	0.72	201		
	ปริญญาโท	3.76	0.59	109		
	ปริญญาเอก	4.34	0.62	36		
	รวม	3.83	0.71	400		
ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.87	0.74	54	3.680	0.012*
	ปริญญาตรี	3.89	0.76	201		
	ปริญญาโท	3.92	0.66	109		
	ปริญญาเอก	4.31	0.66	36		
	รวม	3.93	0.73	400		

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับการศึกษา	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
ด้านจรรยาบรรณ	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.87	0.72	54	4.028	0.008*
	ปริญญาตรี	3.92	0.66	201		
	ปริญญาโท	4.13	0.56	109		
	ปริญญาเอก	4.15	0.63	36		
	รวม	3.99	0.65	400		
โดยรวม	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.82	0.53	54	7.787	0.000*
	ปริญญาตรี	3.87	0.50	201		
	ปริญญาโท	3.94	0.43	109		
	ปริญญาเอก	4.27	0.47	36		
	รวม	3.92	0.50	400		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.19 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และโดยรวม มีค่า Sig. เท่ากับ 0.000, 0.012, 0.008 และ 0.000 ดังนั้น มีค่าน้อยกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ดังนั้น เมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) ปรากฏผลดังตารางที่ 4.20-4.23

**ตารางที่ 4.20** ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least -Significant Different (LSD)

(N = 400)

ระดับการศึกษา	$\bar{X}$	ต่ำกว่า	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		ปริญญาตรี			
		<b>3.72</b>	<b>3.80</b>	<b>3.76</b>	<b>4.34</b>
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.72	-	-0.08	-0.04	-0.62*
ปริญญาตรี	3.80		-	0.04	-0.54*
ปริญญาโท	3.76			-	-0.58*
ปริญญาเอก	4.34				-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.20 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท

ตารางที่ 4.21 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

ระดับการศึกษา	$\bar{X}$	ต่ำกว่า			
		ปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		3.87	3.89	3.92	4.31
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.87	-	-0.02	-0.05	-0.44*
ปริญญาตรี	3.89		-	-0.03	-0.42*
ปริญญาโท	3.92			-	-0.39*
ปริญญาเอก	4.31				-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.21 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี
2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี
3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท

ตารางที่ 4.22 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0  
ด้านจรรยาบรรณ จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant  
Different (LSD)

ระดับการศึกษา	$\bar{X}$	(N = 400)			
		ต่ำกว่า ปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		3.87	3.92	4.13	4.15
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.87	-	-0.05	*-0.26	*-0.28
ปริญญาตรี	3.92		-	*-0.21	*-0.23
ปริญญาโท	4.13			-	-0.02
ปริญญาเอก	4.15				-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.22 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

4. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี

ตารางที่ 4.23 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

ระดับการศึกษา	$\bar{X}$	ต่ำกว่า	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		ปริญญาตรี			
		3.82	3.87	3.94	4.27
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.82	-	-0.05	-0.12	-0.45*
ปริญญาตรี	3.87		-	-0.07	-0.40*
ปริญญาโท	3.94			-	-0.33*
ปริญญาเอก	4.27				-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.23 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม จำแนกตามระดับการศึกษา เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาเอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท

สมมติฐานที่ 1.4 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล ด้านอาชีพที่แตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.24 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน  
ยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	รูปแบบการประกอบ อาชีพ	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
ด้านทักษะความรู้ความ เชี่ยวชาญ	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีใน สำนักงาน Big 4	4.27	0.54	38	7.461	0.000*
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีใน สำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัท มหาชนจำกัด	3.86	0.72	81		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีใน สำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัท มหาชนจำกัด	3.68	0.64	150		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีอิสระ	3.84	0.78	131		
	รวม	3.83	0.71	400		

ตารางที่ 4.24 (ต่อ)

คุณภาพของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตใน ยุคไทยแลนด์ 4.0	รูปแบบการประกอบอาชีพ	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
ด้านทักษะในการ สื่อสารกับบุคคล	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Big 4	4.47	0.50	38	8.595	0.000*
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด	3.94	0.73	81		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.82	0.63	150		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอิสระ	3.90	0.82	131		
	รวม	3.93	0.73	400		
ด้านจรรยาบรรณ	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Big 4	4.23	0.56	38	2.802	0.040*
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด	3.94	0.63	81		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.92	0.67	150		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอิสระ	4.04	0.64	131		
	รวม	3.99	0.65	400		



ตารางที่ 4.24 (ต่อ)

คุณภาพของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตใน ยุคไทยแลนด์ 4.0	รูปแบบการประกอบอาชีพ	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
โดยรวม	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Big 4	4.32	0.38	38	11.947	0.000*
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด	3.91	0.49	81		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.81	0.42	150		
	ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอิสระ	3.93	0.55	131		
	รวม	3.92	0.50	400		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ พบว่า คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และ โดยรวม มีค่า Sig. เท่ากับ 0.000, 0.000, 0.040 และ 0.000 ดังนั้น มีค่าน้อยกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพ ต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และ โดยรวม ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ดังนั้น เมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) ปรากฏผลดังตารางที่ 4.25-4.28

ตารางที่ 4.25 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

รูปแบบการประกอบอาชีพ	$\bar{X}$	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี
		หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Big 4	หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ตรวจสอบ บริษัท มหาชนจำกัด	หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ไม่ตรวจสอบ บริษัท มหาชนจำกัด
		4.27	3.86	3.68
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Big 4	4.27	-	0.41*	0.59*
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.86	-	-	0.18
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.68	-	-	-
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอิสระ	3.84	-	-	-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอิสระ

ตารางที่ 4.26 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

รูปแบบการประกอบอาชีพ	$\bar{X}$	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี
		หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Big 4	หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ตรวจสอบ บริษัท มหาชนจำกัด	หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ไม่ตรวจสอบ บริษัท มหาชนจำกัด
		4.47	3.94	3.82
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Big 4	4.47	-	0.53*	0.65*
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.94		-	0.12
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.82			-
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอิสระ	3.90			-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.26 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอิสระ

ตารางที่ 4.27 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0  
ด้านจรรยาบรรณ จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-  
Significant Different (LSD)

รูปแบบการประกอบอาชีพ	$\bar{X}$	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี
		หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Big 4	หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ตรวจสอบ บริษัท มหาชนจำกัด	หรือผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี ในสำนักงาน Non Big 4 ที่ ไม่ตรวจสอบ บริษัท มหาชนจำกัด
		4.23	3.94	3.92
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Big 4	4.23	-	0.29*	0.31*
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.94		-	0.02
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชน จำกัด	3.92			-
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีอิสระ	4.04			-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.27 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 2 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

ตารางที่ 4.28 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

โดยรวม จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

รูปแบบการประกอบอาชีพ	$\bar{X}$	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี
		หรือผู้ช่วย	หรือผู้ช่วย	หรือผู้ช่วย
		ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี
		ในสำนักงาน	ในสำนักงาน	อิสระ
		Non Big 4 ที่	Non Big 4 ที่	
		ตรวจสอบ	ไม่ตรวจสอบ	
		บริษัท	บริษัท	
		มหาชนจำกัด	มหาชนจำกัด	
		4.32	3.91	3.81
				3.93
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4	4.32	-	0.41*	0.51*
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด	3.91	-	0.10	-0.02
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด	3.81		-	-0.12
ผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอิสระ	3.93			-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม จำแนกตามรูปแบบการประกอบอาชีพ เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 3 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Non Big 4 ที่ไม่ตรวจสอบบริษัทมหาชนจำกัด

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงาน Big 4 มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบอาชีพแบบผู้สอบบัญชีหรือผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอิสระ

สมมติฐานที่ 1.5 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล ด้านระยะเวลาปฏิบัติงานที่แตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน



ตารางที่ 4.29 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน  
ยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระยะเวลาในการ ปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
ด้านทักษะความรู้ความ เชี่ยวชาญ	น้อยกว่า 3 ปี	3.74	0.68	164	9.927	0.000*
	3 - 5 ปี	3.86	0.75	104		
	6 - 8 ปี	3.75	0.69	87		
	9 - 11 ปี	3.81	0.56	28		
	11 ปีขึ้นไป	4.82	0.28	17		
	รวม	3.83	0.71	400		
ด้านทักษะในการสื่อสาร กับบุคคล	น้อยกว่า 3 ปี	3.89	0.70	164	7.954	0.000*
	3 - 5 ปี	3.89	0.75	104		
	6 - 8 ปี	3.87	0.76	87		
	9 - 11 ปี	4.01	0.59	28		
	มากกว่า 11 ปีขึ้นไป	4.87	0.32	17		
	รวม	3.93	0.73	400		
ด้านจรรยาบรรณ	น้อยกว่า 3 ปี	3.93	0.63	164	2.021	0.091
	3 - 5 ปี	4.05	0.70	104		
	6 - 8 ปี	3.97	0.62	87		
	9 - 11 ปี	4.00	0.62	28		
	มากกว่า 11 ปีขึ้นไป	4.35	0.61	17		
	รวม	3.99	0.65	400		

ตารางที่ 4.29 (ต่อ)

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระยะเวลาในการ ปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
โดยรวม	น้อยกว่า 3 ปี	3.85	0.45	164	12.322	0.000*
	3 - 5 ปี	3.93	0.52	104		
	6 - 8 ปี	3.86	0.50	87		
	9 - 11 ปี	3.94	0.36	28		
	มากกว่า 11 ปีขึ้นไป	4.68	0.25	17		
	รวม	3.92	0.50	400		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.29 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน พบว่า คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล และโดยรวม มีค่า Sig. เท่ากับ 0.000, 0.000 และ 0.000 ดังนั้น มีค่าน้อยกว่า 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล และโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วนคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ มีค่า Sig. เท่ากับ 0.091 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ดังนั้น เมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) ปรากฏผลดังตารางที่ 4.30-4.32

ตารางที่ 4.30 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ จำแนกตาม ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	น้อยกว่า 3 ปี	3 - 5 ปี	6 - 8 ปี	9 - 11 ปี	มากกว่า 11 ปีขึ้นไป
		3.74	3.86	3.75	3.81	4.82
น้อยกว่า 3 ปี	3.74	-	-0.12	-0.01	-0.07	-1.08*
3 - 5 ปี	3.86		-	0.11	0.05	-0.96*
6 - 8 ปี	3.75			-	-0.06	-1.07*
9 - 11 ปี	3.81				-	-1.01*
มากกว่า 11 ปีขึ้นไป	4.82					-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.30 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ จำแนกตาม ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานน้อยกว่า 3 ปี

2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 3-5 ปี

3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 6-8 ปี

4. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 9-11 ปี

ตารางที่ 4.31 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล จำแนกตาม ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	น้อยกว่า 3 ปี	3 - 5 ปี	6 - 8 ปี	9 - 11 ปี	มากกว่า 11 ปีขึ้นไป
		3.89	3.89	3.87	4.01	4.87
น้อยกว่า 3 ปี	3.89	-	0.00	0.02	-0.12	-0.98*
3 - 5 ปี	3.89		-	0.02	-0.12	-0.98*
6 - 8 ปี	3.87			-	-0.14	-1.00*
9 - 11 ปี	4.01				-	-0.86*
มากกว่า 11 ปีขึ้นไป	4.87					-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.31 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล จำแนกตาม ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เป็นรายคู่ ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 คู่ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานน้อยกว่า 3 ปี
2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 3-5 ปี
3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 6-8 ปี
4. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคนไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคลมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 9-11 ปี

ตารางที่ 4.32 ค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

โดยรวม จำแนกตาม ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เป็นรายกลุ่ม ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD)

ระยะเวลาในการ ปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	น้อยกว่า 3 ปี	3 - 5 ปี	6 - 8 ปี	9 - 11 ปี	มากกว่า 11 ปีขึ้นไป
		3.85	3.93	3.86	3.94	4.68
น้อยกว่า 3 ปี	3.85	-	-0.08	-0.01	-0.09	-0.83*
3 - 5 ปี	3.93		-	0.07	-0.01	-0.75*
6 - 8 ปี	3.86			-	-0.08	-0.82*
9 - 11 ปี	3.94				-	-0.74*
มากกว่า 11 ปีขึ้นไป	4.68					-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.32 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม จำแนกตาม ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เป็นรายกลุ่ม ด้วยวิธี Least-Significant Different (LSD) พบว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีจำนวน 4 กลุ่ม ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานน้อยกว่า 3 ปี
2. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 3-5 ปี
3. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 6-8 ปี
4. ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมากกว่า 11 ปีขึ้นไปมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมมากกว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 9-11 ปี

สมมติฐานย่อย 1.6 ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล ด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.33 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างของคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตาม รายได้ต่อเดือน

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0	รายได้ต่อเดือน	$\bar{X}$	SD	n	F	Sig.
ด้านทักษะความรู้ความ เชี่ยวชาญ	น้อยกว่า 20,000 บาท	3.78	0.62	118	0.257	0.905
	20,000 - 30,000 บาท	3.84	0.69	146		
	30,001 - 40,000 บาท	3.84	0.83	95		
	40,001 - 50,000 บาท	3.89	0.72	30		
	มากกว่า 50,000 บาท	3.91	0.89	11		
	รวม	3.83	0.71	400		
ด้านทักษะในการสื่อสารกับ บุคคล	น้อยกว่า 20,000 บาท	3.89	0.68	118	0.625	0.645
	20,000 - 30,000 บาท	3.98	0.67	146		
	30,001 - 40,000 บาท	3.89	0.84	95		
	40,001 - 50,000 บาท	3.92	0.77	30		
	มากกว่า 50,000 บาท	4.18	0.95	11		
	รวม	3.93	0.73	400		
ด้านจรรยาบรรณ	น้อยกว่า 20,000 บาท	4.01	0.65	118	0.441	0.779
	20,000 - 30,000 บาท	3.95	0.66	146		
	30,001 - 40,000 บาท	3.99	0.65	95		
	40,001 - 50,000 บาท	4.09	0.62	30		
	มากกว่า 50,000 บาท	4.09	0.39	11		
	รวม	3.99	0.64	400		
โดยรวม	น้อยกว่า 20,000 บาท	3.89	0.45	118	0.377	0.825
	20,000 - 30,000 บาท	3.92	0.48	146		
	30,001 - 40,000 บาท	3.91	0.56	95		
	40,001 - 50,000 บาท	3.97	0.53	30		
	มากกว่า 50,000 บาท	4.06	0.60	11		
	รวม	3.92	0.50	400		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.33 ค่าสถิติการเปรียบเทียบความแตกต่างคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 จำแนกตามรายได้ต่อเนื่อง พบว่า คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และโดยรวม มีค่า Sig. เท่ากับ 0.905, 0.645, 0.779 และ 0.825 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย หมายความว่า ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีรายได้ต่อเนื่องแตกต่างกันมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ด้านจรรยาบรรณ และโดยรวม ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

$H_0$  = ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกไม่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

$H_1$  = ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทำการตรวจสอบ 2 ขั้นตอน คือ ขั้นตอนที่ 1 ทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) และขั้นตอนที่ 2 หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยผลการตรวจสอบดังตารางที่ 4.34

ตารางที่ 4.34 ค่าเมตริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปร	ด้าน					คุณภาพของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตในยุค ไทยแลนด์ 4.0
	ด้าน เศรษฐกิจ	ด้าน การเมือง/ รัฐบาล/ กฎหมาย	ด้าน สังคม	ด้าน เทคโนโลยี	ด้าน วัฒนธรรม	
ด้านเศรษฐกิจ	1.000	0.088	0.132	0.015	0.071	0.075
		0.080	0.008*	0.760	0.156	0.136
ด้านการเมือง รัฐบาลกฎหมาย		1.000	0.241	0.038	0.090	0.084
			0.000*	*	0.444	0.073
ด้านสังคม			1.000	0.107	0.010	-0.014
				0.032*	0.840	0.786
ด้านเทคโนโลยี				1.000	0.165	0.018
					0.001*	0.716
ด้านวัฒนธรรม					1.000	0.547
						0.000**
คุณภาพของ ผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในยุคไทย แลนด์ 4.0						1.000

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 4.34 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันระหว่างกลุ่มตัวแปรอิสระ 5 ตัว คือ ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี และด้านวัฒนธรรม กับตัวแปรตาม 1 ตัว คือ คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.011 คู่ และมีความสัมพันธ์ทางบวก มีค่าขนาดความสัมพันธ์เท่ากับ 0.547 มีความสัมพันธ์อยู่ในระดับปานกลาง



ผลการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร คือ ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี และด้านวัฒนธรรม พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80

ข่าวการเมือง ข่าวอาชญากรรม ข่าวเศรษฐกิจ ข่าวภูมิภาค ข่าวต่างประเทศ ข่าวคุณภาพชีวิตและสุขภาพ และข่าวกีฬา พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 ( $r < 0.80$ ) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 โดยจะพิจารณาค่า Tolerance และค่า VIF ซึ่งผลวิเคราะห์ที่ได้แสดงในตารางที่ 4.35

ตารางที่ 4.35 ค่า Tolerance และ ค่า VIF

ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ด้านเศรษฐกิจ	0.975	1.026
ด้านการเมืองรัฐบาลกฎหมาย	0.932	1.073
ด้านสังคม	0.919	1.088
ด้านเทคโนโลยี	0.961	1.040
ด้านวัฒนธรรม	0.961	1.041

จากตารางที่ 4.35 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร คือ ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี และด้านวัฒนธรรม มีค่า Tolerance อยู่ระหว่าง 0.919-0.975 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.10 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.088 ซึ่งน้อยกว่า 4 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์ การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตารางที่ 4.36 การวิเคราะห์การถดถอยพหุระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ  
(Multiple Regression Analysis: Enter Method)

ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก	Coefficients			t	P-value
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	1.551	0.504		3.077	0.002
ด้านเศรษฐกิจ	0.073	0.073	0.043	0.996	0.320
ด้านการเมือง/รัฐบาล/กฎหมาย	0.120	0.106	0.050	1.135	0.257
ด้านสังคม	0.039	0.098	0.018	0.396	0.692
ด้านเทคโนโลยี	-0.117	0.042	-0.120	-2.783	0.006*
ด้านวัฒนธรรม	0.484	0.039	0.534	12.353	0.000*
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) = 0.540 สัมประสิทธิ์การทำนาย (R <sup>2</sup> ) = 0.292 สัมประสิทธิ์การทำนายปรับแก้ (Adjusted R <sup>2</sup> ) = 0.283 F = 35.00 (Sig. of F = 0.000) ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่า (SE <sub>est</sub> ) = 0.603					

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 / a. Dependent Variable : คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ

จากตารางที่ 4.36 พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง/รัฐบาล/กฎหมาย และด้านสังคม ไม่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.00 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง/รัฐบาล/กฎหมาย และด้านสังคม จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ส่วนปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเทคโนโลยีมีผลเชิงลบต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.00 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ แต่ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านวัฒนธรรม มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.00 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเทคโนโลยีและด้านวัฒนธรรม ได้รับการสนับสนุน

ดังนั้น จากผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเทคโนโลยีและด้านวัฒนธรรม เป็นตัวทำนายคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.00 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ ได้ร้อยละ 29.20 มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุเท่ากับ 0.540 ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่า ( $SE_{est}$ ) = 0.603 และค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนดิบ (a) เท่ากับ 1.551 โดยสามารถเขียนเป็นสมการทำนายในรูปคะแนนดิบและรูปคะแนนมาตรฐานได้ดังนี้

สมการทำนายรูปคะแนนดิบ

$$\text{คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ} = 1.551 - 0.117(\text{ด้านเทคโนโลยี}) + 0.484(\text{ด้านวัฒนธรรม})$$

สมการทำนายรูปคะแนนมาตรฐาน

$$\text{คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญ} = - 0.120(\text{ด้านเทคโนโลยี}) + 0.534(\text{ด้านวัฒนธรรม})$$

ตารางที่ 4.37 การวิเคราะห์การถดถอยพหุระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล  
(Multiple Regression Analysis: Enter Method)

ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก	Coefficients			t	P-value
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	1.109	0.498		2.228	0.026
ด้านเศรษฐกิจ	0.179	0.072	0.103	2.479	0.014*
ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย	0.107	0.104	0.043	1.023	0.307
ด้านสังคม	-0.033	0.096	-0.015	-0.342	0.733
ด้านเทคโนโลยี	-0.035	0.042	-0.035	-0.851	0.395
ด้านวัฒนธรรม	0.529	0.039	0.569	13.647	0.000*
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) = 0.586 สัมประสิทธิ์การทำนาย (R <sup>2</sup> ) = 0.343 สัมประสิทธิ์การทำนายปรับแก้ (Adjusted R <sup>2</sup> ) = 0.335 F = 41.131 (P = 0.000) ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่า (SE <sub>est</sub> ) = 0.596					

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 / a. Dependent Variable: คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล

จากตารางที่ 4.37 พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจและด้านวัฒนธรรม มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.00 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจและด้านวัฒนธรรมได้รับการสนับสนุน

ส่วนปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย ด้านสังคม และด้านเทคโนโลยีไม่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.00 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านการเมือง/รัฐบาล/กฎหมาย ด้านสังคม และด้านเทคโนโลยี จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ดังนั้น จากผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจและด้านวัฒนธรรมเป็นตัวทำนายคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.00 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล ได้ร้อยละ 34.30 มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุเท่ากับ 0.586 ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่า ( $SE_{est}$ ) = 0.596 และค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนดิบ (a) เท่ากับ 1.109 โดยสามารถเขียนเป็นสมการทำนายในรูปแบบคะแนนดิบและรูปแบบมาตรฐานได้ดังนี้

สมการทำนายรูปแบบคะแนนดิบ

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล  
 $= 1.109 + 0.179(\text{ด้านเทคโนโลยี}) + 0.529(\text{ด้านวัฒนธรรม})$

สมการทำนายรูปแบบมาตรฐาน

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล  
 $= 0.103(\text{ด้านเทคโนโลยี}) + 0.569(\text{ด้านวัฒนธรรม})$

ตารางที่ 4.38 การวิเคราะห์การถดถอยพหุระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ (Multiple Regression Analysis: Enter Method)

ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก	Coefficients			t	P-value
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	4.811	0.540		8.910	0.000
ด้านเศรษฐกิจ	-0.122	0.078	-0.079	-1.557	0.120
ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย	-0.025	0.113	-0.012	-0.222	0.824
ด้านสังคม	-0.125	0.105	-0.062	-1.197	0.232
ด้านเทคโนโลยี	0.005	0.045	0.006	0.109	0.913
ด้านวัฒนธรรม	0.034	0.042	0.042	0.813	0.416
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) = 0.115 สัมประสิทธิ์การทำนาย (R <sup>2</sup> ) = 0.013 สัมประสิทธิ์การทำนายปรับแก้ (Adjusted R <sup>2</sup> ) = 0.001 F = 18.027 (P = 0.000) ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่า (SE <sub>est</sub> ) = 0.646					

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 / a. Dependent Variable : คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ

จากตารางที่ 4.38 พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี และด้านวัฒนธรรมไม่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย ด้านสังคม ด้านเทคโนโลยี และด้านวัฒนธรรมจึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ตารางที่ 4.39 การวิเคราะห์การถดถอยพหุระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม (Multiple Regression Analysis : Enter Method)

ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก	Coefficients			t	P-value
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	2.490	0.347		7.180	0.000
ด้านเศรษฐกิจ	0.043	0.050	0.037	0.860	0.390
ด้านการเมือง / รัฐบาล / กฎหมาย	0.067	0.073	0.040	0.924	0.356
ด้านสังคม	-0.040	0.067	-0.026	-0.593	0.554
ด้านเทคโนโลยี	-0.049	0.029	-0.073	-1.698	0.090
ด้านวัฒนธรรม	0.349	0.027	0.553	12.933	0.000*
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) = 0.555 สัมประสิทธิ์การทำนาย (R <sup>2</sup> ) = 0.308 สัมประสิทธิ์การทำนายปรับแก้ (Adjusted R <sup>2</sup> ) = 0.299 F = 35.00 (P = 0.000) ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่า (SE <sub>est</sub> ) = 0.415					

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 / a. Dependent Variable : คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม

จากตารางที่ 39 พบว่า พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง/ รัฐบาล/กฎหมาย ด้านสังคม และด้านเทคโนโลยีไม่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (P-value) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอกด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง/รัฐบาล/กฎหมาย ด้านสังคม และด้านเทคโนโลยี จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

ส่วนปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านวัฒนธรรม มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม โดยมีระดับนัยสำคัญที่

สังเกตได้ (P-value) ต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (P-value < 0.05) นั่นคือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านวัฒนธรรม ได้รับการสนับสนุน

ดังนั้น จากผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ พบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านวัฒนธรรม เป็นตัวทำนายคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมได้ร้อยละ 30.80 มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุเท่ากับ 0.555 ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการประมาณค่า ( $SE_{est}$ ) = 0.415 และค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนดิบ (a) เท่ากับ 2.490 โดยสามารถเขียนเป็นสมการทำนายในรูปคะแนนดิบและรูปคะแนนมาตรฐานได้ดังนี้

สมการทำนายรูปคะแนนดิบ

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม = 2.490 + 0.349(ด้านวัฒนธรรม)

สมการทำนายรูปคะแนนมาตรฐาน

คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวม = 0.553(ด้านวัฒนธรรม)

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

$H_0$  = ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

$H_1$  = ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0



ตารางที่ 4.40 ค่าสถิติที่ใช้ในการหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี  
กับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0

ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี		ด้านทักษะ ความรู้ความ เชี่ยวชาญ	ด้านทักษะ ในการ สื่อสารกับ บุคคล	ด้าน จรรยาบรรณ	คุณภาพของ ผู้สอบบัญชี รับอนุญาต ในยุคไทย แลนด์ 4.0 โดยรวม
ด้านขนาด	Pearson Correlation	1.00**	0.732**	-0.029	0.826**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.558	0.000
ด้านนโยบาย	Pearson Correlation	0.732**	1.00**	0.020	0.850**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.687	0.000
ด้านโครงสร้าง องค์กร	Pearson Correlation	0.522**	0.574**	0.035	0.547**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.483	0.000
ปัจจัยที่เกิดจาก บริษัทผู้สอบ บัญชีโดยรวม	Pearson Correlation	0.866**	0.890**	0.011	0.856**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.823	0.000

หมายเหตุ : \*\* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01

จากตารางที่ 4.40 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันระหว่างปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านขนาด ด้านนโยบาย ด้านโครงสร้างองค์กร และโดยรวม มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความชำนาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล และโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และมีความสัมพันธ์ทางบวกทั้งหมด มีค่าขนาดความสัมพันธ์ระหว่าง 0.522-1.00 มีความสัมพันธ์กันตั้งแต่ระดับปานกลางจนถึงระดับสูงมาก ซึ่งพบว่า ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านขนาดกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความชำนาญ และปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านนโยบายกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล มีความสัมพันธ์กันสูงสุด เท่ากับ 1.00 ส่วนปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านโครงสร้างองค์กรกับคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความเชี่ยวชาญมีความสัมพันธ์กันต่ำสุด เท่ากับ 0.522 ส่วนด้านจรรยาบรรณ ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านขนาด ด้านนโยบาย ด้านโครงสร้างองค์กร และโดยรวม ไม่มีผลต่อคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณ

ทั้งนี้พบว่า ค่า Pearson Correlation เป็นบวกทั้งหมด สะท้อนให้เห็นว่า เป็นความสัมพันธ์ที่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน หมายความว่า ปัจจัยที่เกิดจากบริษัทผู้สอบบัญชี ด้านขนาด ด้านนโยบาย ด้านโครงสร้างองค์กร และโดยรวม เพิ่มขึ้น คุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะความรู้ความชำนาญ ด้านทักษะในการสื่อสารกับบุคคล และโดยรวม ก็จะเพิ่มขึ้นด้วย