

คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย  
QUALITY OF THE AUDIT WORK THAT AFFECTS THE SUCCESS  
OF THE OPERATIONS OF COMPANIES LISTED  
ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

อรอุมา แก้วสิทธิ  
ORNUMA KAEWSIT

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2561  
ลิขสิทธิของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

QUALITY OF THE AUDIT WORK THAT AFFECTS THE SUCCESS  
OF THE OPERATIONS OF COMPANIES LISTED  
ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

ORNUMA KAEWSIT

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2018  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการ

ดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาด

หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

QUALITY OF THE AUDIT WORK

THAT AFFECTS THE SUCCESS OF

THE OPERATIONS OF COMPANIES

LISTED ON THE STOCK EXCHANGE

OF THAILAND

นักศึกษา

นางสาวอรอุมา แก้วสิทธิ์ รหัสประจำตัว 61502832

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

คณะกรรมการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัค)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิตาภรณ์ สีนจรรุญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา  
ตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สีนจรรุญศักดิ์)



วันที่ 24 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2562

การค้นคว้าอิสระเรื่อง	คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
คำสำคัญ	คุณภาพงานสอบบัญชี , ความสำเร็จในการดำเนินงานจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
นักศึกษา	นางสาวอรุมา แก้วสิทธิ์
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2561

## บทคัดย่อ

คุณภาพงานสอบบัญชีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญกับงบการเงินมากขึ้น เพราะผู้บริหารหรือนักลงทุนต้องการได้รับข้อมูลเพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ มีการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานได้ดียิ่งขึ้น และสามารถนำพาธุรกิจไปสู่ความได้เปรียบและแสวงหาโอกาสทางธุรกิจในการแข่งขันให้แก่องค์กรอีกด้วย ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่ผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 153 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ วิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-35 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 60,001 บาทขึ้นไป การอบรมการสอบบัญชี 1-2 ครั้ง และผู้สอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพงานสอบบัญชีโดยรวม ขนาดของสำนักงาน ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนาอยู่ในระดับมากเกณฑ์การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยภาพรวมพบว่า ประสบการณ์ของผู้สอบ

บัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน แต่ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี และ ค่าธรรมเนียม ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

โดยสรุป คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงการสร้างคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้มีความน่าเชื่อถือ และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชี พัฒนาและปรับปรุงกลยุทธ์การบริการงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพสูงยิ่งขึ้น

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ดร.ประเวศ เพ็ญฤทธิกุล ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษางานค้นคว้าอิสระนี้ตลอดเวลาในการจัดทำ ท่านอาจารย์ได้กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าอย่างทั้งในและนอกเวลาราชการในการให้คำแนะนำ ช่วยเหลือแก้ไขข้อบกพร่องตลอดจนการให้ข้อคิดเห็นอันมีคุณค่าอย่างยิ่งเพื่อให้ การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์อันจะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษา ซึ่งผู้ศึกษามีความซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่ง จึงกราบขอบพระคุณท่านอาจารย์เป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์สละเวลาให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์และให้ความกรุณาตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามและเครื่องมือสำหรับการศึกษา พร้อมทั้งอำนวยความสะดวกแก่ผู้ศึกษาในการจัดทำผลงานศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณท่าน คณบดี คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม ทุกท่านที่ให้ความช่วยเหลือในด้านต่างๆ จนงานศึกษาค้นคว้าอิสระสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

สุดท้ายนี้ผู้ศึกษาขอกราบ ขอบพระคุณ บิดา มารดา และเพื่อนๆทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือแบ่งปันประสบการณ์ ตลอดช่วงเวลาของการศึกษา จนสามารถทำการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ได้สำเร็จ หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้วิจัยขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

อรอุมา แก้วสิทธิ์

สิงหาคม 2562

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญรูปภาพ.....	VIII
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
<b>1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	2
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
สมมุติฐานของการศึกษา.....	3
ขอบเขตการศึกษา.....	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา.....	4
นิยามศัพท์.....	4
<b>2 แนวคิดทฤษฎีและงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>6</b>
ประวัติความเป็นมาของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	6
แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี.....	8
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี.....	12
แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน.....	13
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	15
<b>3 วิธีการดำเนินการศึกษา.....</b>	<b>18</b>
รูปแบบการศึกษา.....	18
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	18
ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา.....	21
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	21

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	22
วิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล.....	23
<b>4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....</b>	<b>24</b>
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	24
ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	25
<b>5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....</b>	<b>39</b>
สรุปผลการศึกษา.....	39
อภิปรายผล.....	41
ข้อเสนอแนะ.....	43
<b>บรรณานุกรม.....</b>	<b>44</b>
<b>ภาคผนวก.....</b>	<b>46</b>
ภาคผนวก ก.แบบสอบถาม.....	47
ภาคผนวก ข.แบบสอบถาม.....	54
ภาคผนวก ค.แบบสอบถาม.....	58
ภาคผนวก ง.แบบสอบถาม.....	61
<b>ประวัติผู้ศึกษา.....</b>	<b>67</b>



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 แสดงข้อมูลของจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	19
2 การตรวจค่า Tolerance และค่า VIF.....	25
3 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกี่ยวกับเพศ.....	25
4 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกี่ยวกับอายุ.....	26
5 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบธุรกิจในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกี่ยวกับระดับการศึกษา.....	26
6 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกี่ยวกับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน.....	27
7 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกี่ยวกับการอบรมการสอบบัญชี.....	27
8 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี.....	28
9 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีด้านขนาดของสำนักงานสอบบัญชี.....	28
10 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีด้านค่าธรรมเนียมสอบบัญชี.....	29
11 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี.....	30
12 การวิเคราะห์ข้อมูลขององค์กรเกี่ยวกับผลสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน.....	31
13 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน.....	31
14 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีด้านลูกค้า.....	32
15 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีด้านกระบวนการภายใน.....	33
16 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีด้านการเรียนรู้และพัฒนา.....	34
17 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ในการดำเนินงานด้านการเงิน.....	35
18 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ในการดำเนินงานด้านลูกค้า.....	35
19 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน.....	36

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
20 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านด้านการเรียนรู้และการพัฒนาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.....	36
21 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยภาพรวม.....	37
22 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	38

## สารบัญญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
กรอบแนวความคิดในการศึกษา.....	3

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เศรษฐกิจของโลกในปัจจุบันที่มีความเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก มีธุรกิจหลายๆประเภทต้องเผชิญกับปัญหาทางเศรษฐกิจที่ส่งผลทำให้ต้องประสบกับปัญหาด้านการลงทุนอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นเพื่อให้เกิดสภาพคล่องรวมถึงผลลัพธ์ของการลงทุนบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ นักลงทุนต้องมองหาแหล่งลงทุนใหม่ๆ ที่มีความพร้อมด้านการผลิตและการลงทุนแบบต่อเนื่องในระยะยาว ประเทศไทยเป็นประเทศหนึ่งที่มีความพร้อมด้านการผลิต และด้านการส่งออก รวมถึงด้านทรัพยากรต่างๆ กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเป็นที่ได้รับการยอมรับจากนักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงได้รับการสนับสนุนจากภาครัฐ และจากสมาคมส่งเสริมการลงทุน เพื่อให้ให้นักลงทุนมาลงทุนในประเทศไทยอย่างต่อเนื่อง ซึ่งส่งผลทำให้ธุรกิจต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงิน และการตรวจสอบงบการเงิน ด้านคุณภาพของงานสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร และนักลงทุนสำหรับตัดสินใจลงทุนในโครงการใหม่ๆ (รัชนี บินยาเซ็น, 2561)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นอีกหนึ่งตลาดหนึ่งที่เปิดโอกาสให้ผู้ลงทุนหรือธุรกิจที่มีศักยภาพ ในการเติบโตสามารถระดมทุนผ่านตลาดทุนได้ โดยตลาดแห่งประเทศไทยประกอบไปด้วยหมวดอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร หมวดสินค้าอุปโภคบริโภค หมวดธุรกิจการเงิน หมวดธุรกิจวัสดุและสินค้าอุตสาหกรรม หมวดอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง หมวดทรัพยากร หมวดบริการ และหมวดเทคโนโลยี เป็นต้น การเพิ่มการลงทุนทำให้นักลงทุนมาร่วมกันลงทุนเป็นจำนวนมาก การจัดทำบัญชีต่างๆ ของธุรกิจมีการเปลี่ยนแปลงไปตามรูปแบบของธุรกิจ ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีต้องการงบการเงิน เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน การสอบบัญชี ถือว่าเป็นกระบวนการหนึ่งที่รวบรวมข้อมูลหลักฐาน และการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับงบการเงินเพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความน่าเชื่อถือของงบการเงิน (ณัฐธิดา จินมอญ, 2559)

การสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และความเชี่ยวชาญ ที่เรียกว่า “ผู้สอบบัญชี” ความต้องการเชิงเศรษฐกิจก่อให้เกิดวิชาชีพการสอบบัญชีขึ้นเพื่อช่วยลดความเสี่ยงของข้อมูลในงบการเงินที่ให้เพื่อการตัดสินใจ ดังนั้นวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชีเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินนั้นได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการจัดทำรายงานทางการเงินหรือไม่ การตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีมีความจำเป็นที่จะต้องใช้

เครื่องมือหลายๆ อย่างเพื่อใช้ในการตรวจสอบเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดและข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นจากการจัดทำงบการเงิน สิ่งสำคัญที่ช่วยให้การตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพได้นั้นคือ ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ จึงจะทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีที่แสดงออกมานั้นน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับของนักลงทุน (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,2557)

คุณภาพงานสอบบัญชีเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงความสามารถในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของตนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การศึกษาเรื่องคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีผู้ศึกษาไม่มากเท่าที่ควรในขณะที่ความต้องการผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความรู้ ความสามารถ รวมถึงคุณภาพงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และได้รับความสนใจจากผู้ใช้งบการเงินและบุคคลที่เกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น (ณัฐธิดา จินมอญ,2559)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีตลอดจนสามารถใช้เป็นข้อมูลให้กับผู้สอบบัญชีได้นำไปปรับปรุงคุณภาพงบการเงินให้ดียิ่งขึ้นไป

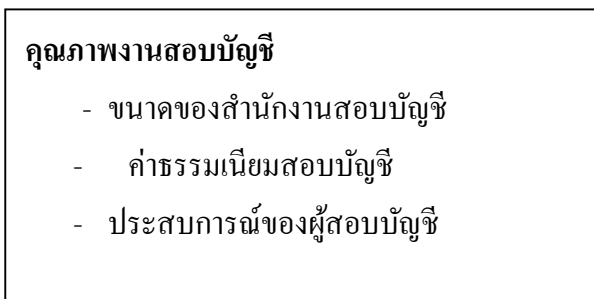
### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน
2. เพื่อศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า
3. เพื่อศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน
4. เพื่อศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และการ

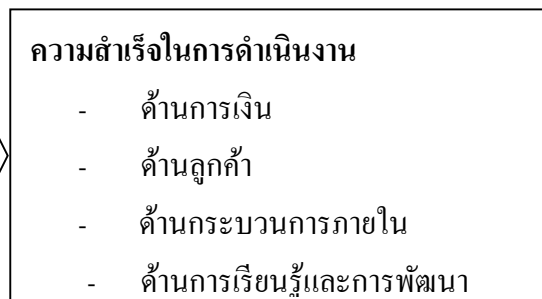
พัฒนา

## กรอบแนวคิดในการศึกษา

### ตัวแปรอิสระ



### ตัวแปรตาม



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิด เรื่องคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## สมมุติฐานของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ได้กำหนดสมมุติฐานไว้ ดังนี้

สมมุติฐานข้อที่ 1 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน

สมมุติฐานข้อที่ 2 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า

สมมุติฐานข้อที่ 3 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้าน

กระบวนการภายใน

สมมุติฐานข้อที่ 4 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการ

เรียนรู้และการพัฒนา

## ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้มีขอบเขตที่สำคัญ ดังนี้

### 1. ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

1.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา : ผู้สอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปี 2562 จำนวน 248 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ออนไลน์,2562)

1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา : ผู้สอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 153 คน โดยใช้สูตร ทาโรยามาเน่ (Taro Yamane)

### 2. พื้นที่ที่ใช้ในการศึกษา : ศึกษาที่สำนักงานสอบบัญชี

3. ขอบเขตเนื้อหา : เพื่อศึกษาถึงคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีตัวแปรที่ศึกษา ดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณภาพงานสอบบัญชี ประกอบด้วย ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการดำเนินงาน ประกอบไปด้วย ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. เพื่อเป็นข้อมูลสำคัญในการพัฒนาศักยภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้มีคุณภาพ
3. เพื่อเป็นข้อมูลในการสร้างคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยให้เป็นที่น่าเชื่อถือแก่ผู้ใช้งบการเงิน

### นิยามศัพท์

1. ตลาดหลักทรัพย์ หมายถึง ตลาดที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งประกอบไปด้วย 8 หมวดธุรกิจดังนี้ หมวดอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร หมวดสินค้าอุปโภคบริโภค หมวดธุรกิจการเงิน หมวดธุรกิจวัตถุดิบและสินค้าอุตสาหกรรม หมวดอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง หมวดทรัพยากร หมวดบริการ และหมวดเทคโนโลยี

2. คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การประเมินคุณภาพของการรายงานผลการดำเนินงานที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินเป็นสำคัญ และการรายงานตรวจสอบรับรองบัญชีที่แสดงในงบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในลักษณะข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้งบการเงิน และสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี

2.1 ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี หมายถึง ลักษณะของธุรกิจที่ระบุได้ถึงขนาดของสำนักงานสอบบัญชี จำนวนบุคลากรที่อยู่ในสำนักงานสอบบัญชี รวมถึง สภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี หมายถึง การกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมตามอัตราที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย การเก็บค่าธรรมเนียมตามขนาดและประเภทของธุรกิจ รวมถึงการกำหนดระยะเวลาชำระค่าธรรมเนียมสอบบัญชี

2.3 ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี หมายถึง ความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่นการใช้ Microsoft office, Email Internet ความเชี่ยวชาญด้านงานสอบบัญชี คณิตศาสตร์ และสถิติ การวิเคราะห์และการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และการจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา

3. ความสำเร็จในการดำเนินงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานธุรกิจ เพื่อให้บรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และให้มีประสิทธิภาพเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าและสร้างความพึงพอใจแก่บุคลากรในบริษัท ซึ่งการวัดผลการดำเนินงานโดย Balance scorecard เป็นเครื่องมือวัดผลการดำเนินงานที่มีมุมมอง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา

3.1 ความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน หมายถึง พนักงานมีความรู้ความสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าในการสร้างรายได้หรือกำไรให้กับบริษัท บริษัทมีชื่อเสียงและเป็นที่ยอมรับกันอย่างแพร่หลาย บริษัทสามารถลดต้นทุนในการดำเนินงานรวมถึงค่าใช้จ่ายหลักลงได้เมื่อเทียบกับงวดที่ผ่านมา และมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าที่สุด

3.2 ความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า หมายถึง การให้บริการหลังการขายสม่ำเสมอ การนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา การบริการส่งข้อมูลข่าวสารที่สำคัญอย่างต่อเนื่อง มีการรับรองสินค้าทุกครั้ง และแสดงรายละเอียด วิธีการแก้ปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นเพื่อให้ลูกค้าแก้ปัญหาได้ด้วยตนเอง

3.3 ความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน หมายถึง สินค้าและบริการได้รับรองคุณภาพหรือได้รับการรับรองมาตรฐานสากล การให้ความสำคัญกับจำนวนสินค้าที่ชำรุดเสียหาย การคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถตรงกับที่บริษัทต้องการ การลดขั้นตอนการทำงานที่ผิดพลาด และการบริการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้า

3.4 ความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และการพัฒนา หมายถึง การนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้ การจัดพนักงานให้ได้รับการฝึกอบรม การสนับสนุนให้พนักงานใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ การพัฒนาบริษัทอย่างต่อเนื่อง และการส่งเสริมให้พนักงานไปศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มความรู้



## บทที่ 2

### แนวคิดทฤษฎีและงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยทบทวนแนวคิด งานวิจัย และเอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งออกได้ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี
4. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 1. แนวคิดเกี่ยวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

##### 1.1 ประวัติความเป็นมาของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จุดเริ่มต้นจากการประกาศใช้แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 1 (พ.ศ. 2504 - 2509) เพื่อรองรับการเติบโตและส่งเสริมความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชน ต่อมา แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2510 - 2514) ได้กำหนดให้การพัฒนาตลาดทุนเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่ง โดยเสนอให้มีการจัดตั้ง ตลาดหลักทรัพย์ที่มีระบบระเบียบขึ้นเป็นครั้งแรก โดยเน้นให้มีบทบาทสำคัญในการเป็นแหล่งระดมเงินทุน เพื่อสนับสนุนการพัฒนาเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมของประเทศ พัฒนาการของตลาดทุนของไทยในยุคใหม่นั้น สามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ยุค เริ่มจาก "ตลาดหุ้นกรุงเทพ"(Bangkok Stock Exchange) ซึ่งเป็นองค์กรเอกชน และต่อมาเป็น "ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย" ภายใต้ชื่อภาษาอังกฤษว่า "The Securities Exchange of Thailand"

การจัดตั้งตลาดหุ้นของไทยเริ่มขึ้นในเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2505 ในรูปห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยในปีต่อมาได้จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดและเปลี่ยนชื่อเป็น "ตลาดหุ้นกรุงเทพ" (Bangkok Stock Exchange) ถึงแม้ว่าจะมีพื้นฐานในการจัดตั้งที่ดีการซื้อขายหุ้นในตลาดหุ้นกรุงเทพ ก็ไม่ได้รับความสนใจมากนัก มูลค่าการซื้อขายมีเพียง 160 ล้านบาท ในปีพ.ศ. 2511 และ 114 ล้านบาทในปีพ.ศ. 2512 การซื้อขายมีปริมาณลดลงเป็น 46 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2513 และลดลงเหลือ 28 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2514

การซื้อขายหุ้นก็มีมูลค่าถึง 87 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2515 แต่การซื้อขายหุ้นก็ยังคงไม่เป็นที่สนใจ โดยมูลค่าการซื้อขายหุ้นที่ต่ำสุดมีเพียง 26 ล้านบาทเท่านั้น และในที่สุดตลาดหุ้นกรุงเทพก็ต้องปิดกิจการลง เป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปว่าตลาดหุ้นกรุงเทพไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร เนื่องจากขาดการสนับสนุนจากภาครัฐ ประกอบกับประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในเรื่องตลาดทุน

## 1.2 การจัดตั้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ถึงแม้ว่าตลาดหุ้นกรุงเทพจะไม่ประสบความสำเร็จ แต่แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดตั้งตลาดหลักทรัพย์ที่มีระบบระเบียบและได้รับการสนับสนุนอย่างเป็นทางการนั้นได้รับความสนใจจากประชาชนเป็นอย่างมาก ดังนั้นแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2510 - 2514) จึงได้เสนอแผนการจัดตั้งตลาดทุนดังกล่าวขึ้นเป็นครั้งแรก โดยให้มีเครื่องมืออำนวยความสะดวกและมาตรการสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ที่เหมาะสมในปี พ.ศ. 2512 รัฐบาลได้ทำการว่าจ้างศาสตราจารย์ซิดนีย์ เอ็ม รอปบิ้นส์ ศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการเงิน จากมหาวิทยาลัยโคลัมเบีย สหรัฐอเมริกา เพื่อมาทำการศึกษาช่องทางการพัฒนาตลาดทุนไทยในเวลาต่อมาในปี พ.ศ. 2515 รัฐบาลได้เข้ามามีบทบาทโดยการแก้ไข "ประกาศคณะปฏิวัติ ที่ 58 เกี่ยวกับการควบคุมธุรกิจ การค้า ที่มีผลกระทบต่อความปลอดภัยและความเป็นอยู่ของประชาชน" การแก้ไขดังกล่าวส่งผลให้รัฐบาลสามารถกำกับดูแล การดำเนินงานของบริษัทเงินทุนและหลักทรัพย์ ซึ่งทำให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระเบียบและยุติธรรม หลังจากนั้นในปี พ.ศ. 2517 ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อจะจัดให้มีแหล่งกลางสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ เพื่อส่งเสริมการออมทรัพย์และการระดมเงินทุนในประเทศ ตามมาด้วยการแก้ไขบทบัญญัติเกี่ยวกับรายได้เพื่อให้สามารถนำเงินออมมาลงทุนในตลาดทุนได้ ในปี พ.ศ. 2518 รูปแบบทางกฎหมายต่างๆได้รับการปรับแก้จนลงตัว และในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2518 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ชื่อภาษาอังกฤษในขณะนั้นคือ The Securities Exchange of Thailand) ได้เปิดทำการซื้อขายขึ้นอย่างเป็นทางการครั้งแรกและได้ทำการเปลี่ยนชื่อภาษาอังกฤษเป็น "The Stock Exchange of Thailand" (SET) เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2534 (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย,2562)

## 1.3 บทบาทตลาดหลักทรัพย์

1.3.1 ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน และพัฒนาระบบต่างๆ ที่จำเป็นเพื่ออำนวยความสะดวกในการซื้อขายหลักทรัพย์

1.3.2 ดำเนินธุรกิจใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ เช่น การทำหน้าที่เป็นสำนักหักบัญชี (Clearing House) ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ นายทะเบียนหลักทรัพย์ หรือกิจกรรมอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.3.3 การดำเนินธุรกิจอื่น ๆ ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย,2562)

## 2. แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบันทึกบัญชี และหลักฐานอื่นๆ โดยผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ เพื่อแสดงว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือไม่เพียงใด และงบการเงินดังกล่าวได้แสดงข้อมูลที่เป็นจริงเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต (มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์,2550)

การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชี รวมถึงเอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานประกอบอื่นๆ โดยผู้สอบบัญชีในแนวทางการปฏิบัติงานวิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นในงบการเงินที่กิจการได้ทำการจัดทำขึ้นว่ามีความครบถ้วนและถูกต้อง ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างน้อยเพียงใด และงบการเงินดังกล่าวแสดงข้อมูลที่จำเป็นต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างน้อยเพียงใด (ฐานิตย์ เกสร,2551)

การสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการในการเก็บรวบรวมและประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศที่จัดทำผ่านระบบและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องของข้อมูลสารสนเทศนั้น ครบถ้วนถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ และผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ,2557)

การตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีจะมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดซึ่งช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นได้ว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ โดยในการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะต้องรวบรวมหลักฐานต่างๆ เพื่อใช้ประกอบการแสดงความคิดเห็นให้กับรายงานผู้สอบ โดยหลักฐานดังกล่าวที่ได้มานั้นจะเป็นสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองไว้เกี่ยวข้องกับงบการเงิน และความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีได้ประเมินไว้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลป์พรศรีจันเพชร, 2557)

จากความหมายของการสอบบัญชีดังกล่าวข้างต้น งานวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดความหมายของการสอบบัญชี หมายถึงกระบวนการตรวจสอบสมุดบัญชีขั้นต้น ไปจนถึงสมุดบัญชีขั้นปลาย รวมถึงการลงบัญชีต่างๆ จนไปถึงกระบวนการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป การสอบบัญชีสามารถสรุปเป็นประเด็นสำคัญได้ดังนี้

1. การรวบรวมและการประเมินหลักฐาน ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสารสนเทศและประเมินหลักฐานจากบุคคลภายนอกและผลการสังเกตการณ์โดยผู้สอบบัญชีเอง ผู้สอบมีหน้าที่เก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานให้เพียงพอและเหมาะสม รวมถึงการสรุปผลจากการเก็บหลักฐานนั้นๆ
2. ข้อมูลสารสนเทศและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ สารสนเทศที่ผู้สอบบัญชีนำมาตรวจสอบต้องเป็นข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ได้ และมีมาตรฐานที่ผู้สอบบัญชีที่สามารถนำไปใช้ในการประเมิน ซึ่งอาจจำแนกได้ 2 ประเภทดังนี้ ประเภทที่ 1 เป็นข้อมูลสารสนเทศที่วัดเป็นจำนวนเงินได้ เช่น งบการเงิน โดยใช้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เป็นหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ ประเภทที่ 2 เป็นข้อมูลสารสนเทศที่ไม่เป็นจำนวนเงิน เช่น ลิขสิทธิ์หรือสิทธิบัตรต่างๆ เป็นต้น
3. บุคคลที่มีความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ ผู้สอบบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ในการสอบบัญชี และมีความเป็นอิสระ โดยไม่ขึ้นตรงต่อบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ตามมาตรฐาน

## 2.1 แนวคิดของการกำหนดค่าสอบบัญชี

ในการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมีแนวคิดการกำหนดค่าสอบบัญชีอยู่ 2 แนวคิดหลักคือกำหนดโดยอิงจากความเสี่ยงและกำหนดโดยอ้างอิงจากความต้องการคุณภาพของงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Lifschutz, Jacobi, and Feldshetein (2010) เรื่องลักษณะการกำกับดูแลกิจการและค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีซึ่งจะกล่าวได้อีกอย่างว่า การกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีโดยอ้างอิงจากความเสี่ยงของงานเกิดจากการประเมินความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี เพื่อวางแผนการตรวจสอบบัญชี ถ้าผู้สอบบัญชีพบว่าความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชีมากผู้สอบบัญชีจะเพิ่มระดับการตรวจสอบบัญชี โดยต้องการหลักฐานการสอบบัญชีที่มากขึ้น ซึ่งจะทำให้ปริมาณงานและระยะเวลาในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมากขึ้นและจะส่งผลทำให้ค่าสอบบัญชีสูงขึ้นตามงานวิจัยของ Smunic (1980) เรื่องทฤษฎีของการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีอย่างไรก็ตามนอกจากความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีจะใช้ในการประเมินค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีแล้วยังมีความต้องการของลูกค้าที่มากกว่ามาตรฐานการปฏิบัติ ซึ่งจะทำให้ปริมาณการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นเช่นเดียวกัน (Hardies, Breesch, and Branson, 2015)

## 2.2 ความเสี่ยงในการสอบบัญชี

ความเสี่ยงในการสอบบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อระดับความมีสาระสำคัญและกระบวนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีซึ่งถ้ามีความเสี่ยงในการสอบบัญชีในระดับที่สูง ผู้สอบบัญชีจะกำหนดระดับความมีสาระสำคัญไว้ในระดับต่ำและจะส่งผลให้มีกระบวนการตรวจสอบเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชี

ที่มากขึ้นซึ่งความเสี่ยงในกาสอบบัญชีจะประกอบด้วยความเสี่ยงดังต่อไปนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลป์พร ศรีจันเพชร, 2554)

ความเสี่ยงสืบเนื่อง เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจการและในอุตสาหกรรมที่กิจการอยู่ โดยจะเป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากลักษณะหรือประเภทของการดำเนินธุรกิจตามปกติของกิจการ เช่น สภาวะเศรษฐกิจ คุณลักษณะของผู้บริหารความมั่นคงของกิจการ เป็นต้น ซึ่งมีโอกาสที่จะทำให้ยอดคงเหลือของรายการทาง บัญชีจะแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการ ควบคุมภายในของกิจการที่อาจจะไม่สามารถป้องกันหรือตรวจพบและแก้ไขความผิดพลาดของรายการ ทางบัญชีและการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงได้อย่างทันเวลาความเสี่ยงจากการตรวจสอบเป็นความ เสี่ยงที่เกิดจากผู้สอบบัญชีที่อาจไม่สามารถตรวจเห็นรายการที่มีความผิดปกติของรายการทางบัญชีในการ ตรวจสอบเนื้อหาสาระรวมถึงการสรุปความเห็นได้อย่างผิดพลาด ความเสี่ยงจากการควบคุมเป็นผลมาจาก ประสิทธิภาพของการออกแบบการนำไปปฏิบัติและการดูแลรักษาการควบคุมภายในโดยผู้บริหาร ในการที่ จะระบุความเสี่ยงที่พบซึ่งเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการเกี่ยวกับการจะทำงานการเงิน ของกิจการ อย่างไรก็ตามแม้ว่าการควบคุมภายในจะถูกออกแบบและมีการปฏิบัติตามอย่างใดการควบคุม ภายในสามารถลดลงแต่ไม่สามารถจำกัดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญในงบการเงินได้

อย่างไรก็ตามแม้ว่าการควบคุมภายในจะถูกออกแบบและมีการปฏิบัติตามอย่างใดการควบคุม ภายในสามารถลดลงแต่ไม่สามารถจำกัดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญในงบการเงินได้ ความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบ การเงินเนื่องจากข้อจำกัดสืบเนื่องของการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาดหรือ ความผิดพลาดของมนุษย์หรือเป็นไปได้ที่จะควบคุมที่การควบคุมจะถูกแทรกแซง โดยสมรู้ร่วมคิดหรือ ทำขั้นตอนอย่างไม่เหมาะสมโดยผู้บริหารด้วยเหตุนี้ความเสี่ยงจากการควบคุมบางส่วนจึงต้องมีอยู่เสมอ มาตรฐานการสอบบัญชีนางจะกล่าวถึงสถานการณ์ที่ผู้สอบบัญชีต้องหรืออาจเลือกที่จะทดสอบ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการออกแบบการควบคุม กำหนดลักษณะระยะเวลาและขอบเขตของการ ตรวจสอบเนื้อหาที่จะทำ

มาตรฐานการสอบบัญชีมักไม่กล่าวถึงความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุมแยก ต่างหากจากกันแต่จะกล่าวถึงการประเมินร่วมกันในรูปของความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีอาจประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจาก การควบคุมแยกต่างหากจากกันหรือรวมกัน ขึ้นอยู่กับเทคนิคหรือวิธีการทางการสอบบัญชีและ ข้อผิดพลาดในทางปฏิบัติเลือกใช้ การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น

สาระสำคัญอาจแสดงในรูปแบบเชิงปริมาณเช่นร้อยละหรือในรูปแบบที่ไม่เป็นเสียงปริมาณ ไม่ว่าในกรณีใดก็ตามความจำเป็นของผู้สอบบัญชีในการประเมินความเสี่ยงอย่างเหมาะสมมีความสำคัญกว่าวิธีการต่างๆที่อาจใช้ในการประเมิน

สำนักงานตรวจสอบบัญชีจัดตั้งขึ้นมาเพื่อให้บริการงานทางด้านการตรวจสอบบัญชี การตรวจสอบบัญชีนั้นผู้ตรวจสอบบัญชีอาจปฏิบัติงานในนามบุคคลห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทก็ได้เพียงแต่ต้องมีผู้ช่วยในการปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบด้วยสำนักงานตรวจสอบบัญชีในประเทศไทยมีทั้งขนาดใหญ่ชนกลางและขนาดเล็กผู้ประกอบการสามารถเลือกสำนักงานตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมแก่กิจการการจัดโครงสร้างสำนักงานตรวจสอบส่วนใหญ่จะ ประกอบด้วย

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Assan) เป็นตำแหน่งที่เหมาะสมสำหรับผู้เพิ่งจบการศึกษาระดับปริญญาตรีเป็นการเริ่มต้นงานตรวจสอบจะได้รับมอบหมายงานที่ไม่ยากจากผู้สอบบัญชีอาวุโส
2. ผู้สอบบัญชีอาวุโส (Senior Auditor) งานที่ได้รับการมอบหมายคือเป็นผู้ควบคุมงานตรวจสอบ เช่นการวางแผนและกำกับงานตรวจสอบ การสอนงานการสอบทานงานผู้ช่วย การติดต่อสื่อสารกับลูกค้า
3. ผู้จัดการ (Manage) มีหน้าที่ในการตรวจสอบงานงานมากขึ้น โดยต้องกำกับดูแลทั้งงานตรวจสอบและงานบริหารงานตรวจสอบจะเป็นการสอบทานของทีมผู้ตรวจสอบบัญชี การประชุมกับลูกค้าถึงประเด็นการตรวจสอบด้านการริหาจะเป็นการเสนอคำสอบบัญชีการประเมินผลงานผู้ได้บังคับบัญชา
4. ผู้จัดการอาวุโส (Senior Manager) มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวมไม่แตกต่างจากผู้จัดการ แต่ขอบเขตและขนาดของกิจการที่ตรวจสอบจะมีขนาดใหญ่และซับซ้อนกว่า การรับนโยบายของสำนักงานมาปฏิบัติหุ้นส่วนผู้จัดการ (Partner) เป็นตำแหน่งสูงสุดของสายงานสอบบัญชี หน้าที่หลักของหุ้นส่วนผู้จัดการการคือติดต่อกับลูกค้าและการบริหารสำนักงานสรุปประเด็นที่พบจากผลการตรวจสอบและการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานตรวจสอบบัญชีในปัจจุบัน มีแนวโน้มจะจัดแบ่งสายงานตามประเภทของธุรกิจ เช่นธุรกิจบริการ ธุรกิจผลิตสินค้าเพื่อขายธุรกิจซื้อมาขายไป เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านมากยิ่งขึ้น และเพิ่มบทบาทของการเป็นผู้ให้คำปรึกษาทางด้านธุรกิจกับลูกค้าได้เป็นอย่างดี(สมพงษ์ พรอุปถัมภ์, 2545: 16-17)

### ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA Certified Public Accountant) ต้องเป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีพ.ศ. 2547 และใบอนุญาตยังไม่หมดอายุไม่ถูกพักไม่ถูกเพิกถอนผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นต้องมีพื้นความรู้ความสามารถและลักษณะครบถ้วนตามกฎหมายกำหนดผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีสิทธิลงลายมือชื่อรับรองการ

สอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีของธุรกิจกฎหมายบัญญัติไว้ให้มีการสอบบัญชีสามารถตรวจสอบและรับรอง และรับรองบัญชีของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากรปฏิบัติงานตามที่ สภาวิชาชีพกำหนดสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ ปฏิบัติงานตามข้ออธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเช่นเดียวกับ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับการตรวจสอบและ รับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ตามที่สภาวิชาชีพกำหนดจัดทำรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชีตามข้ออธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับ ตรวจสอบห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก (ศิริพันธ์ พิณิจพรชัย, 2554)

### 3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

#### ความหมายของคุณภาพงานสอบบัญชี

การสอบทานควบคุมคุณภาพงาน หมายถึง กระบวนการที่ออกแบบมาเพื่อจัดให้มีการประเมิน อย่างมีหลักเกณฑ์ ในหรือก่อนวันที่ในรายงาน เกี่ยวกับการใช้ดุลพินิจที่สำคัญของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานและ ข้อสรุปที่ได้ที่ใช้ในการจัดทำรายงาน กระบวนการการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานนี้ใช้สำหรับการ ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทจดทะเบียน และงานที่ให้บริการอื่น (ถ้ามี) ที่สำนักงานพิจารณาแล้วเห็นว่า ต้องมีการสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (สภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์)

การสอบทานการควบคุมคุณภาพภายในเวลาที่เหมาะสมระหว่างการปฏิบัติงาน จะช่วยให้เรื่อง ต่างๆที่สำคัญได้รับการแก้ไขทันที จนเป็นที่พอใจของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพ ในหรือก่อนวันที่ใน รายงาน

คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพการรายงานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้ใช้ข้อมูลที่มีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญ (ณัฐธิดา จินมอญ, 2559)

คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การแสดงความเห็นในงบการเงินของผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบ บัญชีที่มีประสิทธิภาพ และสร้างความเชื่อมั่นว่างบการเงินดังกล่าวถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ และเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน (สุนิษา ธงจันทร์, 2552)

คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การที่ผู้สอบบัญชีสามารถลดความไม่แน่นอนของงบการเงิน และ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ โดยที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้แสดงความเห็นต่องบการเงิน โดยที่ความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ อาจไม่สามารถถูกค้นพบได้โดยง่าย (มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์, 2550)

คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพงานสอบบัญชี สามารถแบ่งเป็นเครื่องมือในการวัด คุณภาพสอบบัญชีเป็น 2 ประเภทคือ วัดทางตรง และวัดทางอ้อม การวัดคุณภาพงานสอบบัญชี คือการ

รายงานการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้ รวมถึงการควบคุมคุณภาพการรายงานทางการเงิน เป็นต้น สำหรับเครื่องมือวัดทางอ้อม คือ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (ณัฐธินา พูเพื่องสมบัติ,2559)

จากความหมายของคุณภาพงานสอบบัญชีดังกล่าวข้างต้น งานวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดความหมายของคุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของรายงานผู้สอบบัญชีซึ่งผู้สอบได้ลงความเห็นไว้ในงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงิน และคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถแบ่งเป็นเครื่องมือในการวัดคุณภาพสอบบัญชีเป็น 2 ประเภทคือ วัดทางตรง และวัดทางอ้อม การวัดคุณภาพงานสอบบัญชี คือการรายงานการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้ รวมถึงการควบคุมคุณภาพการรายงานทางการเงิน เป็นต้น สำหรับเครื่องมือวัดทางอ้อม คือ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี และเพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงประโยชน์เศรษฐกิจในอนาคต

#### 4. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน

##### 4.1 ความหมายของความสำเร็จในการดำเนินงาน

ความสำเร็จในการดำเนินงานหมายถึง กลุ่มบุคคลร่วมมือกันทำงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ และเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าหรือผู้รับบริหารรวมถึงการสร้างความพึงพอใจให้แก่บุคลากรในองค์กรนั้นๆ ด้วย (สุวเนตร ธงยศ,2549)

ความสำเร็จในการดำเนินงานหมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานของกิจการ ที่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ (มณีรัตน์ สกุศลศิริจิตร,2548)

ความสำเร็จในการดำเนินงานหมายถึง ผลงานในการดำเนินงานที่บรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา

จากความหมายของความสำเร็จในการดำเนินงานดังกล่าวข้างต้น งานวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดความหมายของ ความสำเร็จในการดำเนินงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานตามเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบด้วยด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าหรือผู้รับบริการ เกิดความพึงพอใจ

4.2 การวัดความสำเร็จในการดำเนินงาน ใช้เทคนิคการวัดผลที่เรียกว่า Balance Scorecard (BSC) โดยทำการวัดผลใน 4 มุมมอง ดังนี้

##### 1. มุมมองด้านการเงิน (Financial Perspective)



2. มุมมองด้านลูกค้า (Customer Perspective)
3. มุมมองด้านกระบวนการภายใน (Internal Process Perspective)
4. มุมมองด้านการเรียนรู้และการพัฒนา (Learning and Growth Perspective)

จากทั้ง 4 มุมมองตามแนวคิดนี้จะนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานที่กิจการต้องการในระยะยาว (ปพฤกษ์ อุสาหะวานิชกิจ,2547)

4.2.1 มุมมองทางการเงิน การวัดผลการปฏิบัติงานของบริษัทที่แสวงหากำไรจะใช้ผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นหลักที่จะบ่งชี้ว่ากิจการประสบความสำเร็จหรือไม่ เช่นกำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน เป็นต้น โดยข้อมูลส่วนใหญ่มาจากงบการเงินของบริษัท เช่นงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน และงบกระแสเงินสด ซึ่งเป็นส่วนประกอบสำคัญในการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งเรียกว่ามุมมองด้านการเงิน มุมมองด้านการเงินได้แก่ การเพิ่มขึ้นของรายได้ การลดของต้นทุน การเพิ่มขึ้นของผลิตภาพ และการใช้สินทรัพย์ให้เกิดประโยชน์มากขึ้น

4.2.2 มุมมองด้านลูกค้า ปัจจุบันบริษัทแต่ละบริษัทมีการแข่งขันเชิงธุรกิจมากขึ้น ทำให้บริษัทต้องปรับสภาพและกำหนดกลยุทธ์การดำเนินงาน โดยให้ความสนใจกับลูกค้าที่เป็นกลุ่มเป้าหมายในปัจจุบันและในอนาคต ดังนี้ การที่กิจการให้ความสำคัญกับความพึงพอใจของลูกค้า ซึ่งเรียกว่า มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านลูกค้าได้แก่ ส่วนแบ่งทางการตลาด อัตราการซื้อซ้ำ การเจาะตลาดหรือการหาลูกค้าใหม่ และความพึงพอใจของลูกค้า

4.2.3 มุมมองด้านกระบวนการภายใน นอกเหนือจากมุมมองด้านลูกค้า การวัดผลการปฏิบัติงานยังให้ความสำคัญกับกระบวนการพัฒนาภายในองค์กร ความสำเร็จของบริษัทต้องแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของการบริหารงาน คุณภาพการทำงาน และนวัตกรรมเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นภายในองค์กร ซึ่งเรียกว่า มุมมองด้านกระบวนการภายใน มุมมองด้านกระบวนการภายใน ได้แก่ ประสิทธิภาพ คุณภาพ นวัตกรรมใหม่

4.2.4 มุมมองด้านการเรียนรู้และการพัฒนา การวัดผลการปฏิบัติงานแบบดุลยภาพ ได้พิจารณา มุมมองทั้ง 4 ด้าน ได้แก่มุมมองด้านการเงิน มุมมองด้านลูกค้า มุมมองด้านกระบวนการภายใน และ มุมมองด้านการเรียนรู้และการเติบโต การระบุถึงกิจกรรมของบริษัทจะต้องบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้และดำเนินงานภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้ผลิตภัณฑ์และบริการคุณภาพและตรงกับความต้องการของลูกค้ามากขึ้นและนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่วางแผนไว้ ซึ่งเรียกว่า มุมมองด้านการเรียนรู้และการพัฒนา มุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนา ได้แก่ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ การพัฒนาระบบสารสนเทศ และการพัฒนาสภาพแวดล้อมในการทำงาน

## 5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 5.1 งานวิจัยในประเทศ

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ศึกษา ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 25-30 ปี การศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 60,000 บาท ประสบการณ์ทางการสอบบัญชี มากกว่า 9 ปี มีประสบการณ์ทำงานด้านอื่น รับทำบัญชี ความรู้ความสามารถด้านอื่นๆ คือด้านคอมพิวเตอร์ การเข้าอบรม 5-6 ครั้ง/ปี รวมถึงมีความต้องการในการฝึกอบรม คือด้านการสอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์ และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย แต่ด้านทักษะการจัดการองค์กร ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต (2556) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า ตัวแปรผลสำเร็จทางการสอบบัญชีเป็นตัวแปรตาม ปัจจัยที่มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกมากที่สุด ได้แก่ ตัวแปรคุณภาพการรายงานการสอบบัญชี รองลงมาคือ ตัวแปรประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และตัวแปรประสิทธิภาพทางการวินิจฉัยในการสอบบัญชี ตามลำดับอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และยังพบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลทางอ้อมเชิงบวกมากที่สุด ได้แก่ ตัวแปรประสิทธิภาพทางการวินิจฉัยในการสอบบัญชี รองลงมาคือ ตัวแปรประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี มีอิทธิพลทางอ้อมต่อตัวแปรผลสำเร็จทางการสอบบัญชีโดยส่งผ่านตัวแปรคุณภาพการรายงานการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01

ฐิติพร วรฤทธิ์(2550) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความได้เปรียบทางการแข่งขัน และความสำเร็จในการดำเนินงาน ของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพระบบสารสนเทศโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก เช่น ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความได้เปรียบทางการแข่งขัน โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก เช่น ด้านการสร้างความแตกต่าง ด้านการเป็นผู้นำด้านต้นทุน ด้านการตอบสนองอย่างรวดเร็ว และด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน และมีความคิดเห็นการมีความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา

มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์(2550) ได้ศึกษาผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อคุณภาพการสอบบัญชีที่แตกต่างกันไป หมายความว่า การมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน จะส่งผลต่อความคิดเห็นที่แตกต่างกันด้วย โดยเป็นผลมาจากการพัฒนา การเรียนรู้ และการปรับตัวในระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน จากการทดสอบยังพบว่า เทคนิคการสอบบัญชี ด้านการตรวจหารายการผิดปกติมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ มารยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านมารยาทต่อเพื่อน และด้านมารยาททั่วไป มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีความชัดเจน ความกะทัดรัด ด้านการสร้างสรรคมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี

## 5.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Cheng and Chen (2013) ได้ศึกษาผลกระทบทางตรงของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อจำนวนของผู้สอบบัญชีและผลการปฏิบัติงาน พบว่าคุณภาพงานสอบบัญชีถูกกำหนดไว้ในสมรรถนะทางเทคนิคของผู้สอบบัญชีในการค้นพบช่องว่างหรือข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบ ซึ่งผู้วิจัยได้ออกแบบสมมติฐานและใช้เทคนิคการวิเคราะห์ เพื่อคัดเลือกคุณภาพของผู้สอบบัญชีจากปัจจัยต้นทุนทรัพยากรของบริษัทตรวจสอบบัญชีด้วยคุณภาพของผู้สอบบัญชี

Choo (1996) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ขอบเขตความรู้ ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่แตกต่างกันจะส่งผลให้เกิดความดำเนินการอย่างต่อเนืองของหน้าที่การงานแตกต่างกัน ก่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แตกต่างกันด้วย ซึ่งผลกระทบดังกล่าว อาจสังเกตได้จากการนำความรู้ความสามารถมาพัฒนา ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยการทดสอบทางคณิตศาสตร์ขั้นสูง สามารถบ่งชี้ให้เห็นถึงความรู้ความสามารถและคุณภาพการตัดสินใจ หรืออาจทดสอบได้จากการนำมาเผยแพร่อีกครั้ง หรือจำนวนครั้งที่ได้ปฏิบัติงานที่พิเศษ

Ukenna,Ijeoma,Carol,Olise,and Moses (2010) ได้ศึกษา ผลกระทบของการพัฒนาทุนมนุษย์ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยศึกษาธุรกิจขนาดเล็กในประเทศไนจีเรีย พบว่า สภาพแวดล้อมของธุรกิจในปัจจุบันมีการแข่งขันที่สูง และหลายองค์กรต้องประสบกับความล้มเหลวในการดำเนินงาน ดังนั้น องค์กรจำเป็นต้องมีการปรับปรุงรวมถึงการเปลี่ยนแปลงกระบวนการดำเนินงาน เพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน และเพื่อให้องค์กรเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน สิ่งที้องค์กรต้องให้ความสำคัญคือ บุคลากร เพราะบุคลากรถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุดในการนำพาองค์กรให้บรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ปัจจัยสำคัญในการพัฒนาบุคลากร แบ่งเป็น 4 ปัจจัยได้แก่ ทักษะ การศึกษา ความรู้

และการฝึกอบรม และได้พบว่า การฝึกอบรมและการพัฒนาทักษะมีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานมากกว่าการศึกษาหาความรู้ ส่วนการฝึกอบรมและการพัฒนาทักษะ มีความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ดังนั้นการฝึกอบรมและพัฒนาทักษะจึงเป็นการเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน และเมื่อบุคลากรมีความเชี่ยวชาญแล้วจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอแนวคิด งานวิจัย และเอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบหรือประเด็นในการวิจัย โดยแบ่งออกได้ดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการศึกษา
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา
4. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
5. การเก็บรวบรวมข้อมูล
6. วิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล

#### รูปแบบการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้รูปแบบการวิจัย 1 รูปแบบ ได้แก่

1. การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative research) ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม (Quantitative) ในการสอบถามผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแบบสอบถามนั้นจะมีการทดสอบความถูกต้องในเนื้อหา (Content validity) ความถูกต้องในการสร้าง (Construct validity) ความใช้ได้แนวทางปฏิบัติ (Practicality) ก่อนนำข้อมูลไปใช้ในทางสถิติหรือหาความสัมพันธ์ของตัวแปรต่างๆ เพื่อทราบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประชากรที่ใช้ศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 248 บริษัท

#### กลุ่มตัวอย่าง

สำหรับกลุ่มตัวอย่างของการศึกษา ผู้วิจัยได้กำหนดจำนวนกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรการคำนวณขนาดตัวอย่างของ ทาโรยามาเน่ (Taro Yamane) ยุทธ ไกยวรรณ(2546) จากจำนวน 248 บริษัท ดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{\quad}$$

โดยที่  $N$  = จำนวนประชากรทั้งหมด  
 $n$  = จำนวนกลุ่มตัวอย่าง  
 $e$  = ค่าความคลาดเคลื่อนของกลุ่มตัวอย่างคือ 0.05 (ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95)  
 แทนค่าตามสูตรได้ผลดังนี้

$$n = \frac{24}{1 + 248(0.05)^2}$$

$$n = 153$$

ดังนั้น จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้มีจำนวน 153 คน เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย คิดเป็นผู้สอบบัญชี 153 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้น ตามตารางที่ 1

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ลำดับที่	ชื่อบริษัทสอบบัญชี	จำนวนผู้สอบบัญชี	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
1	บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด	3	2
2	บริษัท แกรนท์ ธอนตัน จำกัด	4	2
3	บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด	45	27
4	บริษัท ซี ดับเบิ้ลยู ดับเบิ้ลยู พี จำกัด	3	2
5	บริษัท ดีลรอยท์ ทัช โธมัส ไซยยศ สอบบัญชี จำกัด	18	11
6	บริษัท บัญชีกิจ จำกัด	5	3
7	บริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด	3	2
8	บริษัท เบคเกอร์ ทิลลี ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย) จำกัด	3	2
9	บริษัท พีเคเอฟ ออดิท (ประเทศไทย) จำกัด	2	1
10	บริษัท พีวี ออดิท จำกัด	6	4

	ชื่อบริษัทสอบบัญชี	จำนวนผู้สอบ บัญชี	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง
11	บริษัท ไพริชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส	25	15
12	บริษัท มาซาร์ส จำกัด	4	2
13	บริษัท สยาม ทรุช สอบบัญชี จำกัด	5	3
14	บริษัท สอบบัญชี ดีไอเอ อินเตอร์เนชั่นแนล	6	4
15	บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด	13	8
16	บริษัท สำนักงาน ดร.วิรัช แอนด์ แอสโซซิ เอทส์ จำกัด	5	3
17	บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด	48	31
18	บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด	3	2
19	บริษัท สำนักงานปีติเสวี จำกัด	3	2
20	บริษัท สำนักงานสอบบัญชี ซี แอนด์ เอ จำกัด	3	2
21	บริษัท อาร์เอสเอ็ม ออดิท เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย) จำกัด	3	2
22	บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด	4	2
23	บริษัท เอ็ม อาร์ แอนด์ แอสโซซิเอท จำกัด	5	3
24	บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด	6	4
25	บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด	7	4
26	บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด	5	3
27	บริษัท เอเอสวี แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด	5	3
28	สำนักงานเอ.เอ็ม.ที.แอสโซซิเอท	6	4
	<b>รวม</b>	<b>248</b>	<b>153</b>

### ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา

การดำเนินการศึกษา เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพ จึงแบ่งเป็นกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้าเอกสาร โดยค้นคว้าจากเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

## 2. พัฒนาเครื่องมือแบบสอบถามปลายปิด

a. จัดทำแบบสอบถาม ตามกรอบแนวคิดที่กำหนด ซึ่งแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน เพื่อให้รายละเอียดครอบคลุมถึงความมุ่งหมายและสมมุติฐานของการศึกษา

b. แบบสอบถามที่ผู้วิจัยใช้ในการศึกษาได้นำมาปรับให้เหมาะสม และนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง เหมาะสมของเนื้อหาของแบบสอบถาม

c. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการศึกษา

2. วางแผนการจัดเก็บข้อมูล

3. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อนำมาประมวลผล

4. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

5. สรุปผลวิเคราะห์และรายงานผลการศึกษา

## เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดการวิจัย โดยแบ่งเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และการฝึกอบรมเกี่ยวกับการสอบบัญชี

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี จำนวน 10 ข้อ ประกอบด้วย ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี 3 ข้อ ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี 3 ข้อ ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน 20 ข้อ ประกอบด้วยด้านการเงิน 5 ข้อ ด้านลูกค้า 5 ข้อ ด้านกระบวนการภายใน 5 ข้อ และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา 5 ข้อ

## การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้



1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
2. ขอนหนังสือจากคณะบดีมหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตบางเขน พร้อมแนบบแบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปให้กับกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาที่กำหนดไว้ โดยแนบซองจดหมายตอบกลับแบบสอบถาม
4. ทำการสำรวจความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน
5. ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

#### การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นสำหรับการศึกษาไปทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่น ดังนี้

1. ความเที่ยงตรงของการวัด (validity) การตรวจสอบหาความถูกต้องของการวัดตามเนื้อหาของแบบสอบถาม จะใช้การประเมินผล Item Objective Index (IOC) โดยผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามเสนอผู้เชี่ยวชาญในด้านต่างๆ จำนวน 3 ท่าน เพื่อพิจารณาความถูกต้องของเนื้อหา โดยการประเมินผล Item Objective Index (IOC) พบว่ามีค่าความเชื่อมั่นเกิน 0.05 ซึ่งถือว่าแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงเป็นอย่างมาก ดังนี้

- 1.1 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ เช็งเส็ง ผู้ช่วยอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
- 1.2 อาจารย์สุรเดช เล็กแจ่ง ที่ปรึกษาด้านบัญชีและภาษีอากร
- 1.3 อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม กรรมการผู้จัดการ บริษัทเดอะไดนามิค โค้ชซิ่ง จำกัด

2. การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) ของเครื่องมือเพื่อให้แน่ใจว่า คำถามมีความน่าเชื่อถือเชิงสถิติ โดยนำแบบสอบถาม 30 ชุด มาประมวลผลและทดสอบความน่าเชื่อถือด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบาค ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป ในการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม พบว่า ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเท่ากับ 0.815 ซึ่งจากการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ของความน่าเชื่อถือ ของแบบสอบถามผลที่ได้นั้นมีค่ามากกว่า 0.7 ซึ่งมีค่าความเชื่อถือเพียงพอที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล (ยูทธ ไกยวรรณ, 2546)

## วิเคราะห์ข้อมูลและการประมวลผลข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของประชากร ใช้สถิติเชิงพรรณนา โดยการหาค่าความถี่และร้อยละ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์คุณภาพงานสอบบัญชี ใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติอนุมาน

4.1 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ

4.2 การทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

เกณฑ์กำหนดการให้คะแนนของแบบสอบถามดังนี้ บุญชม ศรีสะอาด(2543)

ระดับความคิดเห็นด้วยมาก	กำหนดให้	5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1 คะแนน

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยคะแนนของคำตอบแบบสอบถามโดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด,2543)

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจโดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประชากร คือ 248 คน ผู้ศึกษาได้คำนวณกลุ่มตัวอย่างตามสูตร Yamane ได้จำนวนของกลุ่มตัวอย่างคือ 153 คน ซึ่งผู้ศึกษาได้มีการแจกแบบสอบถามตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่าง จากนั้นผู้ศึกษาได้นำข้อมูลที่ได้รับกลับมาวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการประมวลผลข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น ในบทนี้จะอธิบายถึงลักษณะตัวอย่าง และในการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นนี้จะใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistic) เพื่อนำเสนอข้อมูลในรูปแบบของตาราง แจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และจะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

#### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{x}$	แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t – distribution
F	แทน สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน F-distribution
*	แทน ระดับนัยสำคัญ (Significance)
R <sup>2</sup>	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของการตัดสินใจ

Standardized Coefficients แทน ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระในรูปคะแนนมาตรฐาน

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบคือ หาค่าความทนทาน(Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF)

#### ตารางที่ 4.1 การตรวจค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity	Statistic
	Tolerance	VIF
1. ด้านขนาดของสำนักงานสอบบัญชี	.897	1.104
2. ด้านค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	.758	1.222
3. ด้านความประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	.737	1.216

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ ด้านขนาดสำนักงานสอบบัญชี ด้านค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และด้านความประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.737 ซึ่งเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.222 ซึ่งน้อยกว่า 10 ตามเกณฑ์ ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple regression Analysis)

**ตอนที่ 1** วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งแสดงข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้ต่อเดือน และการฝึกอบรม

#### ตารางที่ 4.2 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับ เพศ

เพศ	บริษัท	ร้อยละ
ชาย	30	19.6
หญิง	123	80.4
รวม	153	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 123 คน (ร้อยละ 80.40) และเป็นเพศชาย จำนวน 30 คน (ร้อยละ 19.60)

**ตารางที่ 4.3** ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับอายุ

อายุ	บริษัท	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	24	15.70
31 – 35 ปี	75	49.00
36 – 40 ปี	38	24.8
40 ปีขึ้นไป	16	10.5
รวม	153	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ 31 - 35 ปี จำนวน 75 คน (ร้อยละ 49.00) รองลงมาอายุ 36 – 40 ปี จำนวน 38 คน (ร้อยละ 24.80 ) อายุ น้อยกว่า 30 ปี จำนวน 24 คน (ร้อยละ 15.70) และอายุ 40 ปีขึ้นไป จำนวน 16 คน (ร้อยละ 10.50)

**ตารางที่ 4.4** ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	บริษัท	ร้อยละ
ปริญญาตรี	129	84.30
ปริญญาโท	24	15.70
รวม	153	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 129 คน (ร้อยละ 84.30) รองลงมาปริญญาโท จำนวน 24 คน (ร้อยละ 15.70)

**ตารางที่ 4.5** ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

รายได้ต่อเดือน	บริษัท	ร้อยละ
น้อยกว่า 30,000 บาท	21	13.70
30,001 – 45,000 บาท	23	15.00
45,001 – 60,000 บาท	42	27.50
60,001 บาทขึ้นไป	67	43.80
รวม	153	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือน 60,001 บาทขึ้นไป จำนวน 67 คน (ร้อยละ 43.80) รองลงมา 45,001 – 60,000 บาท จำนวน 42 คน (ร้อยละ 27.50) รองลงมา 30,001 – 45,000 บาท จำนวน 23 คน (ร้อยละ 15.00) และน้อยกว่า 30,000 บาท จำนวน 21 คน (ร้อยละ 13.70)

**ตารางที่ 4.6** ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับการอบรมการสอบบัญชี

ตำแหน่งงาน	บริษัท	ร้อยละ
1 – 2 ครั้ง	90	58.80
3 – 4 ครั้ง	40	26.10
5 – 6 ครั้ง	21	13.70
มากกว่า 6 ครั้ง	2	1.3
รวม	153	100.00

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้เข้ารับการฝึกอบรม 1 – 2 ครั้ง จำนวน 90 คน (ร้อยละ 58.80) รองลงมาฝึกอบรม 3 – 4 ครั้ง จำนวน 40 คน (ร้อยละ 26.10) รองลงมาฝึกอบรม 5 – 6 ครั้ง จำนวน 21 คน (ร้อยละ 13.70) และฝึกอบรมมากกว่า 6 ครั้ง จำนวน 2 คน (ร้อยละ 1.30)

**ตอนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีประกอบด้วย ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี

ตารางที่ 4.7 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็นด้วย
ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี	4.06	0.30	มาก
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	4.14	0.21	มาก
ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	4.15	0.30	มาก
รวม	4.11	0.21	มาก

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.11$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.15$ ) ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.14$ ) และขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.06$ )

ตารางที่ 4.8 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็น ด้วย
ท่านสามารถระบุลักษณะธุรกิจหรือขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	3.94	0.48	มาก
ท่านสามารถที่จะกำหนดจำนวนบุคลากร เกี่ยวกับการสอบบัญชีได้อย่างละเอียดรอบคอบ	4.09	0.45	มาก
ท่านสามารถสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.14	0.39	มาก
รวม	4.06	0.30	มาก

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีขนาดของสำนักงานสอบบัญชี อยู่ในระดับมากทุกข้อ ( $\bar{x} = 4.06$ ) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านสามารถสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{x} = 4.14$ ) ท่านสามารถที่จะกำหนดจำนวนบุคลากร เกี่ยวกับการสอบบัญชีได้อย่าง

ละเอียดรอบคอบ ( $\bar{x} = 4.09$ ) และท่านสามารถระบุลักษณะธุรกิจหรือขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ( $\bar{x} = 3.94$ )

**ตารางที่ 4.9** การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็น ด้วย
ท่านมีเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชีตามอัตราที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย	4.27	0.45	มาก
ท่านเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีตามขนาดและประเภทของธุรกิจ	4.07	0.26	มาก
ท่านกำหนดระยะเวลาการรับชำระค่าธรรมเนียมสอบบัญชีไว้เรียบร้อยแล้ว	4.06	0.29	มาก
รวม	4.14	0.21	มาก

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี อยู่ในระดับมากทุกข้อ ( $\bar{x} = 4.14$ ) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านมีเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ตามอัตราที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย ( $\bar{x} = 4.27$ ) ท่านเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีตามขนาดและประเภทของธุรกิจ ( $\bar{x} = 4.07$ ) และท่านกำหนดระยะเวลาการรับชำระค่าธรรมเนียมสอบบัญชีไว้เรียบร้อยแล้ว ( $\bar{x} = 4.06$ )



ตารางที่ 4.10 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็น ด้วย
ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้ Microsoft office ,Email และ Internet	4.19	0.39	มาก
ท่านมีความเชี่ยวชาญทางด้านงานสอบบัญชี คณิตศาสตร์ และสถิติได้เป็นอย่างดี	3.67	0.60	มาก
ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความ เสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ	3.77	0.59	มาก
ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา	4.96	0.19	มาก
รวม	4.15	0.30	มาก

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีอยู่ในระดับมากทุกข้อ ( $\bar{x} = 4.15$ ) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา ( $\bar{x} = 4.96$ )ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้ Microsoft office , Email และ Internet ( $\bar{x} = 4.19$ ) ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ ( $\bar{x} = 3.77$ ) และท่านมีความเชี่ยวชาญทางด้านงานสอบบัญชี คณิตศาสตร์ และสถิติได้เป็นอย่างดี ( $\bar{x} = 3.67$ )

ตารางที่ 4.11 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสำเร็จในการดำเนินงาน

ความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็นด้วย
ด้านการเงิน	4.41	0.26	มาก
ลูกค้า	4.23	0.39	มาก
ด้านกระบวนการภายใน	4.72	0.25	มากที่สุด
ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา	4.33	0.22	มาก
รวม	4.42	0.21	มาก

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามผลสำเร็จในการดำเนินงาน อยู่ในระดับมากทุกข้อ ( $\bar{x} = 4.42$ ) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านกระบวนการภายใน มากที่สุด ( $\bar{x} = 4.72$ ) ด้านการเงิน ( $\bar{x} = 4.41$ ) ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา ( $\bar{x} = 4.33$ ) และด้านลูกค้า ( $\bar{x} = 4.23$ )

ตารางที่ 4.12 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสำเร็จในการดำเนินงาน

ความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็น ด้วย
ท่านมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าที่สุด	4.95	0.20	มากที่สุด
ท่านมีการใช้สินทรัพย์และการลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการลงทุน	4.84	3.36	มากที่สุด
รวม	4.41	0.26	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามด้านการเงินอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าที่สุด ( $\bar{x} = 4.95$ ) ท่านมีการใช้สินทรัพย์และการลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการลงทุน ( $\bar{x} = 4.84$ ) ท่านลดต้นทุนในการดำเนินงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายหลักของ บริษัทลง เมื่อเทียบกับงวดที่ผ่านมา ( $\bar{x} = 4.28$ ) ท่านมีชื่อเสียงและเป็นที่รู้จักกันอย่างแพร่หลาย ทำให้สามารถสร้างรายได้ให้กับบริษัท ( $\bar{x} = 4.27$ ) และท่านมีพนักงานที่มีความรู้สามารถและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าในการสร้างรายได้หรือกำไรให้กับบริษัท ( $\bar{x} = 3.68$ )

ตารางที่ 4.13 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านลูกค้า	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็น ด้วย
ท่านมีการให้บริการหลังการขายสม่ำเสมอ เป็นสร้างความ ได้เปรียบทางการแข่งขันในทางธุรกิจ	3.76	0.75	มาก
ท่านมีการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อดึงดูดและสร้างความสัมพันธ์อันดีต่อลูกค้า	3.78	0.67	มาก
ท่านมีการบริการส่งข้อมูลข่าวสารที่สำคัญอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความคุ้นเคยจะสามารถรักษาลูกค้าเก่าไว้ได้	3.71	0.76	มาก
ท่านมีการรับรองสินค้าทุกครั้งที่มีการซื้อขายทำให้ลูกค้า เกิดความมั่นใจในการรับประกันคุณภาพสินค้า	4.93	0.24	มากที่สุด
ท่านแสดงรายละเอียด วิธีการแก้ปัญหา ที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อให้ลูกค้าแก้ปัญหาได้ด้วยตนเอง และลดการเกิดข้อ ร้องเรียนจากลูกค้า	4.96	0.19	มากที่สุด
รวม	4.23	0.39	มาก

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านลูกค้า อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านแสดงรายละเอียด วิธีการแก้ปัญหา ที่อาจจะเกิดขึ้นเพื่อให้ลูกค้าแก้ปัญหาได้ด้วยตนเอง และลดการเกิดข้อร้องเรียนจากลูกค้า ( $\bar{x} = 4.96$ ) ท่านมีการรับรองสินค้าทุกครั้งที่มีการซื้อขายทำให้ลูกค้าเกิดความมั่นใจในการรับประกันคุณภาพสินค้า ( $\bar{x} = 4.93$ ) ท่านมีการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อดึงดูดและสร้างความสัมพันธ์อันดีต่อลูกค้า ( $\bar{x} = 3.78$ ) ท่านมีการให้บริการหลังการขายสม่ำเสมอ เป็นสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในทางธุรกิจ ( $\bar{x} = 3.76$ ) และท่านมีการบริการส่งข้อมูลข่าวสารที่สำคัญอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความคุ้นเคยจะสามารถรักษาลูกค้าเก่าไว้ได้ ( $\bar{x} = 3.71$ )

ตารางที่ 4.14 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการภายใน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็น ด้วย
ท่านมีสินค้าและบริการที่ได้รับการรับรองคุณภาพหรือ ได้รับการรับรองมาตรฐานสากล	4.47	0.66	มาก
ท่านให้ความสำคัญกับจำนวนสินค้าชำรุดเสียหายที่ลูกค้า พบเนื่องจากเป็นสิ่งบ่งบอกถึงประสิทธิภาพใน กระบวนการผลิต	4.71	0.52	มากที่สุด
ท่านมีการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถตรง กับความต้องการของบริษัทเพื่อให้การบริหารงาน เป็นไปอย่างรวดเร็ว	4.63	0.50	มากที่สุด
ท่านมีความพยายามในการลดขั้นตอนการทำงานที่ ผิดพลาดรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน	4.92	0.26	มากที่สุด
ท่านมีการบริการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้าอย่างรวดเร็ว และ ตรงตามกำหนดเวลาที่ตกลงกันได้	4.86	0.35	มากที่สุด
รวม	4.72	0.25	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านกระบวนการภายใน อยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านมีความพยายามในการลดขั้นตอนการทำงานที่ผิดพลาดรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน ( $\bar{x} = 4.92$ ) ท่านมีการบริการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้าอย่างรวดเร็ว และตรงตามกำหนดเวลาที่ตกลงกันได้ ( $\bar{x} = 4.86$ ) ท่านให้ความสำคัญกับจำนวนสินค้าชำรุดเสียหายที่ลูกค้าพบเนื่องจากเป็นสิ่งบ่งบอกถึงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต ( $\bar{x} = 4.71$ ) ท่านมีการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถตรงกับความต้องการของบริษัทเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว ( $\bar{x} = 4.63$ ) และท่านมีสินค้าและบริการที่ได้รับการรับรองคุณภาพหรือได้รับการรับรองมาตรฐานสากล ( $\bar{x} = 4.47$ )

ตารางที่ 4.15 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี ด้านการเรียนรู้และพัฒนา	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความเห็น ด้วย
ท่านมีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้เพื่อให้พนักงานเกิดการ เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	3.48	0.61	ปานกลาง
ท่านจัดให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญอย่างสม่ำเสมอ	4.02	0.35	มาก
ท่านสนับสนุนให้พนักงานใช้ความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ทำให้พนักงานเกิดความพึงพอใจ	4.27	0.49	มาก
ท่านมีการพัฒนาบริษัทอย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับ นวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ ทำให้เกิดความได้เปรียบ ด้านการแข่งขัน	4.95	0.21	มากที่สุด
ท่านส่งเสริมให้พนักงานไปศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และการปฏิบัติได้เพิ่มมากขึ้น	4.92	0.26	มากที่สุด
รวม	4.33	0.22	มาก

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ผู้สอบบัญชีได้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ท่านมีการพัฒนาบริษัทอย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ ทำให้เกิดความได้เปรียบด้านการแข่งขัน ( $\bar{x} = 4.95$ ) ท่านส่งเสริมให้พนักงานไปศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และการปฏิบัติได้เพิ่มมากขึ้น ( $\bar{x} = 4.92$ ) ท่านสนับสนุนให้พนักงานใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ทำให้พนักงานเกิดความพึงพอใจ ( $\bar{x} = 4.26$ ) ท่านจัดให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญอย่างสม่ำเสมอ ( $\bar{x} = 4.01$ ) และท่านมีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้เพื่อให้พนักงานเกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ( $\bar{x} = 3.48$ )

#### ตอนที่ 4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1. คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน

**ตารางที่ 4.16** การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig.
ขนาดของสำนักงาน	0.072	0.963	0.337
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.240	3.148	0.002*
ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	0.1444	6.215	0.000*

หมายเหตุ:  $n = 153, R^2 = 0.619, F = 30.932, Sig = 0.000$ \*ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.16 พบว่า สมมติฐานที่ 1 สามารถสรุปผลได้ดังนี้ คุณภาพงานสอบบัญชีบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี (Sig.=0.002) ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และขนาดสำนักงาน ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานข้อที่ 2.** คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า

**ตารางที่ 4.17** การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig.
ขนาดของสำนักงาน	-0.005	-0.071	0.943
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.086	1.134	0.259
ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	0.592	8.369	0.000*

หมายเหตุ:  $n = 153, R^2 = 0.629, F = 32.538, Sig = 0.000$ \*ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.17 พบว่า สมมติฐานที่ 2 สามารถสรุปผลได้ดังนี้ คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ขนาดของสำนักงานสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน ด้านลูกค้า ความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานข้อที่ 3.** คุณภาพคุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน

**ตารางที่ 4.18** การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig.
ขนาดของสำนักงาน	-0.258	-2.953	0.004*
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.255	-2.868	0.005*
ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	-0.132	1.581	0.116

หมายเหตุ: n = 153, R<sup>2</sup>=0.402, F=9.569, Sig=0.000\*ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.18 พบว่า สมมติฐานที่ 3 สามารถสรุปผลได้ดังนี้ คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน ขนาดของสำนักงาน (Sig.=0.004) และด้านค่าธรรมเนียมสอบบัญชี (Sig.=0.005) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานข้อที่ 4.** คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านด้านการเรียนรู้และการพัฒนาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**ตารางที่ 4.19** การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านด้านการเรียนรู้และการพัฒนาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig.
ขนาดของสำนักงาน	-0.190	-2.553	0.012*
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.047	0.621	0.535
ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	0.652	9.194	0.000*

หมายเหตุ: n = 153, R<sup>2</sup>=0.627, F=32.116, Sig=0.000\*ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.19 พบว่า สมมติฐานที่ 4 สามารถสรุปผลได้ดังนี้ คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และการพัฒนาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ขนาดของสำนักงาน(Sig.=0.012) และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และการพัฒนา อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

**ตารางที่ 4.20** การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยภาพรวม

Variable	Standardized Coefficients	t-value	Sig.
ขนาดของสำนักงาน	-0.108	-1.438	0.153
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.49	0.637	0.525
ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี	0.624	8.674	0.000*

หมายเหตุ: n = 153, R<sup>2</sup>=0.613 ,F=29.853, Sig=0.000\*ความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.20 พบว่า สมมติฐานโดยภาพรวม สามารถสรุปผลได้ดังนี้ คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยภาพรวม ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี และค่าธรรมเนียม ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05



ตารางที่ 4.21 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานข้อที่ 1 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 2 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 3 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 4 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และการพัฒนาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จผลการดำเนินงาน

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) แบบการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยกลุ่มเป้าหมายเป็นผู้สอบบัญชีบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 153 คน (จากจำนวนประชากรทั้งหมด 248 บริษัท ข้อมูลตลาดหลักทรัพย์ 2562) ซึ่งได้รับการตอบกลับของแบบสอบถามที่สมบูรณ์ตามจำนวนของกลุ่มเป้าหมาย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการแจกแบบสอบถามด้วยตนเองยังสถานประกอบการ และแจกแบบสอบถามโดยผ่านไปรษณีย์ไทย ไปยังนักบัญชีบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแบบสอบถามแบ่งเป็น 3 ตอน คือ ตอนที่ 1 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2 เป็นการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี ตอนที่ 3 เป็นการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานในขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้คำนวณค่าสถิติต่างๆ ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา สถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยแสดงในรูปตารางแจกแจงความถี่และค่าเฉลี่ย

2. สถิติในการทดสอบการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) โดยกำหนดระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ผู้ศึกษาจะนำข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถามมาประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS For Windows Version 21.0 โดยทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติระดับนัยสำคัญ 0.05 ซึ่งสรุปผลการศึกษา ได้ดังนี้

#### สรุปผลการศึกษา

1. ผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 123 คนเป็นเพศชาย 30 คน อายุ 31 - 35 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี รายได้ต่อเดือน 60,001 บาท ฝึกอบรม 1-2 ครั้งต่อปี

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ซึ่งได้แก่

2.1 ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี เช่น ท่านสามารถสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น

2.2 ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี เช่น ท่านมีเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชีตามอัตราที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย เป็นต้น

2.3 ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี เช่น ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา เป็นต้น

3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ซึ่งได้แก่

3.1 ด้านการเงิน เช่น ท่านมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าที่สุด

3.2 ด้านลูกค้า เช่น ท่านแสดงรายละเอียด วิธีการแก้ปัญหา ที่อาจจะเกิดขึ้นเพื่อให้ลูกค้าแก้ปัญหาได้ด้วยตนเอง และลดการเกิดข้อร้องเรียนจากลูกค้า

3.3 ด้านกระบวนการภายใน เช่น ท่านมีความพยายามในการลดขั้นตอนการทำงานที่ผิดพลาดรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน

3.4 ด้านการเรียนรู้และพัฒนา เช่น ท่านมีการพัฒนาบริษัทอย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ ทำให้เกิดความได้เปรียบด้านการแข่งขัน

4. ผลการทดสอบสมมุติฐาน

4.1 คุณภาพงานสอบบัญชี โดยรวม สรุปลำดับนี้ด้านประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี และค่าธรรมเนียม ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

4.2 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเงิน โดยสรุปคือ ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี (Sig.=0.002) ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า โดยสรุปคือประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านลูกค้า อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

4.3 คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน ขนาดของสำนักงาน(Sig.=0.004) และด้านค่าธรรมเนียมสอบบัญชี (Sig.=0.005) มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

### อภิปรายผล

การศึกษา เรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจากความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีสามารถนำเสนอการอภิปรายได้ดังนี้

1. ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน

2. ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.11$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.15$ ) ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.14$ ) และขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.06$ )

3. คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายด้านผลสำเร็จในการดำเนินงาน อยู่ในระดับมากทุกข้อ( $\bar{x} = 4.42$ ) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านกระบวนการภายใน มากที่สุด( $\bar{x} = 4.72$ ) ด้านการเงิน ( $\bar{x} = 4.41$ ) ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา( $\bar{x} = 4.32$ ) และด้านลูกค้า ( $\bar{x} = 4.23$ ) คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการเรียนรู้และการพัฒนาของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ขนาดของสำนักงาน(Sig.=0.012) และประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี (Sig.=0.000) มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

จากการศึกษา ผู้ศึกษาขอเสนอการอภิปรายผลตามลำดับดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพงานสอบบัญชีโดยรวม ขนาดของสำนักงาน ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ในปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีมีจำเป็นอย่างยิ่งที่บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงผู้บริหารจะต้องได้รับข้อมูลเพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ วางแผน และควบคุมการดำเนินงานได้ดียิ่งขึ้น สามารถนำพาธุรกิจไปสู่ความได้เปรียบ และแสวงหาโอกาสทางธุรกิจได้ดีกว่า ดังนั้น คุณภาพงานสอบบัญชีจึงมีความสำคัญกับงบการเงินมากขึ้นเพราะหากกิจการไม่มีคุณภาพงานสอบบัญชีที่ดีอาจส่งผลกระทบต่อบริษัทได้ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ประสิทธิภาพของ

ผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้กิจการมีโอกาสอยู่รอดได้ สอดคล้องกับแนวคิดของ (ณัฐนิชา พู่เฟื่องสมบัติ,2559) กล่าวว่า คุณภาพของรายงานผู้สอบบัญชีซึ่งผู้สอบได้ลงความเห็นไว้ในงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงิน และคุณภาพงานสอบบัญชีสามารถแบ่งเป็นเครื่องมือในการวัดคุณภาพสอบบัญชีเป็น 2 ประเภทคือ วัดทางตรง และวัดทางอ้อม การวัดคุณภาพงานสอบบัญชี คือการรายงานการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้ รวมถึงการควบคุมคุณภาพการรายงานทางการเงิน เป็นต้น สำหรับเครื่องมือวัดทางอ้อม คือ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี และเพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงประโยชน์เศรษฐกิจในอนาคต ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีต้องมีประสบการณ์การปฏิบัติงานที่ดี มีศักยภาพในการแก้ไขปัญหาและปรับปรุงแก้ไขงานให้ดียิ่งขึ้น การทำงานดำเนินไปในทิศทางเดียวกันจนบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ รวมถึงสามารถสร้างความเชื่อมั่นและไว้วางใจ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยรวมอยู่ในระดับมากได้แก่ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และประสบการณ์สอบบัญชี จะทำให้การสอบบัญชีมีคุณภาพและเป็นที่น่าเชื่อถือยิ่งขึ้น

2. ผู้สอบบัญชีบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการวัดผลการดำเนินงานโดยมุ่งเน้นเฉพาะการวัดผลด้านการเงิน โดยใช้เครื่องมือทางบัญชีและการบริหารการเงินเป็นหลัก คือ ยึดตัวเลขกำไรขาดทุน หรืออัตราส่วนทางการเงินเพียงอย่างเดียวทำให้ผู้บริหารและองค์กรมุ่งเน้นที่ผลการดำเนินงานในระยะสั้นมากกว่าการเสริมสร้างความสามารถทางการแข่งขันในระยะยาว สอดคล้องกับแนวคิดของ (ฐิติพร วรฤทธิ์,2550) กล่าวว่า การวัดผลการปฏิบัติงาน เป็นกระบวนการที่กิจการใช้ในการวัดผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาที่ผ่านมาว่ามีผลการดำเนินงานเป็นอย่างไร ซึ่งในอดีตกิจการใช้การวัดผลการปฏิบัติงานดังกล่าวในรูปของผลการดำเนินงานทางการเงินเท่านั้น ทำให้ผลการดำเนินงานไม่สะท้อนสภาพความเป็นจริงของกิจการและเป็นการวัดผลการดำเนินการระยะสั้น เนื่องจากการใช้ผลการดำเนินงานทางการเงินเพียงอย่างเดียว กิจการไม่สามารถทราบได้ว่าลูกค้ามีความพึงพอใจมากน้อยเพียงใด กิจการมีการเรียนรู้และพัฒนาอย่างไรและกระบวนการภายในองค์กรมีการพัฒนาหรือไม่ ผู้บริหารของธุรกิจที่ประสบความสำเร็จไม่ได้ขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานทางการเงินหรือผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่การเงินเพียงอย่างเดียวแต่จะขึ้นอยู่กับทั้งผลการดำเนินงานทางการเงินและที่ไม่ใช่การเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินประกอบด้วยด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนา ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ (दनัย เทียนพุด,2544) กล่าวว่า ระบบการวัดผลสำเร็จของธุรกิจแบบดั้งเดิม

มุ่งเน้นการวัดด้านการเงินเป็นหลัก แต่ในปัจจุบันไม่สามารถมุ่งเน้นด้านในอดีต เนื่องจากไม่ครอบคลุมด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนาเริ่มมามีบทบาทกับการวัดผลสำเร็จของธุรกิจมากยิ่งขึ้นในยุคเทคโนโลยี

### ข้อเสนอแนะ

#### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการศึกษาไปใช้งาน

1.1 ผู้สอบบัญชีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรมีความรู้ด้านคุณภาพและประสิทธิภาพงานสอบบัญชี เพื่อนำความรู้มาพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และช่วยลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้

1.2 ผู้สอบบัญชีบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับความสำคัญในการดำเนินงาน เพื่อให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และได้รับความน่าเชื่อถือมากขึ้น

#### 2. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคของคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาองค์กรในอนาคต

2.2 ควรเปลี่ยนกลุ่มประชากร และวิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้รายละเอียดเฉพาะกลุ่มธุรกิจ และสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ได้ตรงกับความต้องการของธุรกิจนั้นๆ

2.3 ควรศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีต่อผลการดำเนินงาน เช่น แนวโน้มโดยรวมสภาพแวดล้อมทางธุรกิจทั้งภายในและภายนอกองค์กร เป็นต้น

## บรรณานุกรม

- ฐานิตย์ เกสร.(2551).ผลกระทบของการทำงานเป็นทีมและการบริหารความขัดแย้งที่มีต่อคุณภาพ การ  
สอบ บัญชี ของ สำนักงาน ตรวจจับ บัญชี สหกรณ์ . (วิทยานิพนธ์ บัญชี มหาบัณฑิต) .  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.สืบค้นจากฐานข้อมูลงานวิจัย ThaiLis Digital Collection.
- จิติพร วรรณทิ. ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ความได้เปรียบ  
ทางการแข่งขัน และความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทย.  
มหาสารคาม : คณะบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2550.
- ณัฐธิดา จินมอญ.ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่ง  
ประเทศไทย.ราชภัฏเชียงราย:คณะบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย,2559.
- คนัย เทียนพุด.ดัชนีวัดผลสำเร็จธุรกิจ\_พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : นาโกต้า, 2544.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ.(2557).การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น.กรุงเทพฯ:ทีพีเอ็นเพรส.
- บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น, 2545.
- ปพฤษ์ อุตสาหกรรมกิจ. เอกสารคำสอนวิชาการบริหารชั้นสูง. มหาสารคาม : คณะการบัญชีและ  
การจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2547.
- ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต.ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ในประเทศไทย.มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต,2556.
- มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์.(2550).ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชี และมรรยาทของผู้สอบบัญชี  
รับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี.(วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต).มหาวิทาลัย  
มหาสารคาม.สืบค้นจากฐานข้อมูลงานวิจัย ThaiLis Digital Collection.
- มณีรัตน์ สกฤตศิริจิตร.(2548).ความสัมพันธ์ระหว่างการตลาดแบบองค์รวมกับความสำเร็จในการ  
ดำเนินงานของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บช.ม.  
มหาสารคาม:มหาวิทยาลัยมหาสารคาม,2548.
- ยุทธ ไกยวรรณ.(2546).พื้นฐานการวิจัย ฉบับปรับปรุงใหม่.พิมพ์ครั้งที่ 4.กรุงเทพฯ:สุวีริยาสาส์น.
- รัชณี บินยาเซ็น.ธุรกิจต้องให้ความสำคัญกับการจัดท่างบการเงิน และการตรวจสอบงบการเงิน ด้าน  
คุณภาพของงานสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร และนักลงทุนสำหรับ  
ตัดสินใจลงทุนในโครงการใหม่ๆ , 2561.

### บรรณานุกรม

- ศุภนิษา ธงจันทร์.(2552).ผลกระทบของคุณลักษณะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.(วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต).มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.สืบค้นจากฐานข้อมูลงานวิจัย ThaiLis Digital Collection.
- สุวเนตร ธงยศ.(2549).ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.วิทยานิพนธ์ บช.ม.มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม,2549.
- Burtescu,C.and G. Grigore.(2011).**Sampling in Audit and Professional Reasoning.Agricultural Management**,13(3),165-172.
- Maingot,M.and T.K.Quon.(2009).**Sampling practices of Internal Auditors at Corporation on The Standard & Poor's Toronto Stock Exchange Composite Index.Accounting Perspectives**,8(3),215-234.



ภาคผนวก

## ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

### รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

1. ชื่อ-สกุล ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ แซ่เส็ง  
ตำแหน่งงานปัจจุบัน หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยกาญจนบุรี
2. ชื่อ-สกุล อาจารย์สุรเดช เล็กแจ้  
ตำแหน่งงานปัจจุบัน ที่ปรึกษาทางด้านบัญชีและภาษีอากร
3. ชื่อ-สกุล อาจารย์ชลิต ผลอินทร์หอม  
ตำแหน่งงานปัจจุบัน กรรมการผู้จัดการบริษัท เดอะ ไดมอนด์ โค้ชซิ่ง จำกัด

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือการศึกษา  
เรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน  
ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

---

ผู้ศึกษา

นางสาวอรุมา แก้วสิทธิ์ นักศึกษาปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน  
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

---

คำชี้แจงเกี่ยวกับการตรวจสอบความสอดคล้องของข้อความกับนิยามของตัวแปร

1. ขอให้ท่านพิจารณาตรวจสอบความสอดคล้องของคุณภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อ  
ผลการดำเนินงาน และโปรดทำเครื่องหมาย( ) ลงในช่อง ระดับความสอดคล้องที่ตรงกับความคิดเห็น  
ของท่านไปดังนี้

- 1 หมายถึง ข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามที่ต้องการวัด
- 0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามที่ต้องการวัด
- 1 หมายถึง ข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามที่ต้องการวัด

2. เพื่อความเข้าใจที่ตรงกันในการตรวจสอบความสอดคล้องของตัวแปรขอให้ท่านโปรดดูนิยาม  
เชิงปฏิบัติการ และแบบสอบถามฉบับร่างที่แนบมาพร้อมนี้

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อคำถามแต่ละข้อโปรด  
เขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในช่องเสนอแนะหรืออาจให้ข้อเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้ศึกษาจักขอบคุณยิ่ง

## 1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี	ระดับความ สอดคล้อง			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี</b>				
1. ท่านสามารถระบุลักษณะธุรกิจหรือขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม				
2. ท่านสามารถที่จะกำหนดจำนวนบุคลากร เกี่ยวกับการสอบบัญชีได้อย่างละเอียดรอบคอบ				
3. ท่านสามารถสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงานร่วมกัน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
<b>ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี</b>				
4. ท่านมีเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ตามอัตราที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย				
5. ท่านเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีตามขนาดและประเภทของธุรกิจ				
6. ท่านกำหนดระยะเวลาการรับชำระค่าธรรมเนียมสอบบัญชีไว้เรียบร้อยแล้ว				
<b>ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี</b>				
7. ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้ Microsoft office , Email และ Internet				
8. ท่านมีความเชี่ยวชาญทางด้านงานสอบบัญชี คณิตศาสตร์ และสถิติได้เป็นอย่างดี				
9. ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ				
10. ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา				

## 2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน

ความสำเร็จในการดำเนินงาน	ระดับความ สอดคล้อง			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ด้านการเงิน</b>				
1. ท่านมีพนักงานที่มีความรู้สามารถและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าในการสร้างรายได้หรือกำไรให้กับบริษัท				
2. ท่านมีชื่อเสียงและเป็นรู้จักกันอย่างแพร่หลาย ทำให้สามารถสร้างรายได้ให้กับบริษัท				
3. ท่านลดต้นทุนในการดำเนินงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายหลักของบริษัทลง เมื่อเทียบกับงวดที่ผ่านมา				
4. ท่านมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าที่สุด				
5. ท่านมีการใช้สินทรัพย์และการลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการลงทุน				
<b>ด้านลูกค้า</b>				
6. ท่านมีการให้บริการหลังการขายสม่ำเสมอเป็นสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในทางธุรกิจ				
7. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อดึงดูดและสร้างความสัมพันธ์อันดีต่อลูกค้า				
8. ท่านมีการบริการส่งข้อมูลข่าวสารที่สำคัญอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความคุ้นเคยจะสามารถรักษาลูกค้าเก่าไว้ได้				
9. ท่านมีการรับรองสินค้าทุกครั้งที่มีการซื้อขายทำให้ลูกค้าเกิดความมั่นใจในการรับประกันคุณภาพสินค้า				
10. ท่านแสดงรายละเอียด วิธีการแก้ปัญหา ที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อให้ลูกค้าแก้ปัญหาได้ด้วยตนเอง และลดการเกิดข้อร้องเรียนจากลูกค้า				

ความสำเร็จในการดำเนินงาน	ระดับความ สอดคล้อง			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ด้านกระบวนการภายใน</b>				
11. บริษัทมีสินค้าและบริการที่ได้รับการรับรองคุณภาพหรือได้รับการรับรองมาตรฐานสากล				
12. ท่านให้ความสำคัญกับจำนวนสินค้าชำรุดเสียหายที่ลูกค้าพบเนื่องจากเป็นสิ่งบ่งบอกถึงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต				
13. ท่านมีการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถตรงกับความต้องการของบริษัทเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว				
14. ท่านมีความพยายามในการลดขั้นตอนการทำงานที่ผิดพลาดรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน				
15. ท่านมีการบริการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้าอย่างรวดเร็ว และตรงตามกำหนดเวลาที่ตกลงกันไว้				
<b>ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา</b>				
16.ท่านมีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้เพื่อให้พนักงานเกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง				
17.ท่านจัดให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญอย่างสม่ำเสมอ				
18.ท่านสนับสนุนให้พนักงานใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ทำให้พนักงานเกิดความพึงพอใจ				
19.ท่านมีการพัฒนาบริษัทอย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ ทำให้เกิดความได้เปรียบด้านการแข่งขัน				
20. ท่านส่งเสริมให้พนักงานไปศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และการปฏิบัติได้เพิ่มมากขึ้น				

## 3. ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....  
(.....)

ผู้ตรวจสอบ

\*\*\*ขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบ  
ความสอดคล้องของตัวแปรในครั้งนี้



## ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบรายงานผลการตรวจสอบค่าความสอดคล้องของข้อกำหนดกับนิยามของตัวแปร

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คุณภาพงานสอบบัญชี	ระดับความ สอดคล้อง			ค่าดัชนี IOC
	+1	0	-1	
<b>ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี</b>				
1.ท่านสามารถระบุลักษณะธุรกิจหรือขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	3			1
2.ท่านสามารถที่จะกำหนดจำนวนบุคลากร เกี่ยวกับการสอบบัญชีได้อย่างละเอียดรอบคอบ	3			1
3.ท่านสามารถสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงานร่วมกัน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	2	1		0.67
<b>ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี</b>				
4.ท่านมีเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ตามอัตราที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย	3			1
5.ท่านเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีตามขนาดและประเภทของธุรกิจ	3			1
6.ท่านกำหนดระยะเวลาการรับชำระค่าธรรมเนียมสอบบัญชีไว้เรียบร้อยแล้ว	3			1
<b>ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี</b>				
7.ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้ Microsoft office , Email และ Internet	2	1		0.67
8.ท่านมีความเชี่ยวชาญทางด้านงานสอบบัญชี คณิตศาสตร์ และสถิติได้เป็นอย่างดี	3			1
9.ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ	3			1
10.ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา	3			1

## 2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน

ความสำเร็จในการดำเนินงาน	ระดับความ สอดคล้อง			ค่าดัชนี IOC
	+1	0	-1	
<b>ด้านการเงิน</b>				
1. ท่านมีพนักงานที่มีความรู้สามารถและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าในการสร้างรายได้หรือกำไรให้กับบริษัท	3			1
2. ท่านมีชื่อเสียงและเป็นรู้จักกันอย่างแพร่หลาย ทำให้สามารถสร้างรายได้ให้กับบริษัท	3			1
3. ท่านลดต้นทุนในการดำเนินงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายหลักของบริษัทลง เมื่อเทียบกับงวดที่ผ่านมา	2	1		0.67
4. ท่านมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าที่สุด	3			1
5. ท่านมีการใช้สินทรัพย์และการลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการลงทุน	3			1
<b>ด้านลูกค้า</b>				
6. ท่านมีการให้บริการหลังการขายสม่ำเสมอเป็นสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในทางธุรกิจ	3			1
7. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อดึงดูดและสร้างความสัมพันธ์อันดีต่อลูกค้า	3			1
8. ท่านมีการบริการส่งข้อมูลข่าวสารที่สำคัญอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความคุ้นเคยจะสามารถรักษาลูกค้าเก่าไว้ได้	3			1
9. ท่านมีการรับรองสินค้าทุกครั้งที่มีการซื้อขายทำให้ลูกค้าเกิดความมั่นใจในการรับประกันคุณภาพสินค้า	3			1
10. ท่านแสดงรายละเอียด วิธีการแก้ปัญหา ที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อให้ลูกค้าแก้ปัญหาได้ด้วยตนเอง และลดการเกิดข้อร้องเรียนจากลูกค้า	2	1		0.67
<b>ด้านกระบวนการภายใน</b>				
11. บริษัทมีสินค้าและบริการที่ได้รับการรับรองคุณภาพหรือได้รับการรับรองมาตรฐานสากล	3			1

ความสำเร็จในการดำเนินงาน	ระดับความ สอดคล้อง			ค่าดัชนี IOC
	+1	0	-1	
12. ท่านให้ความสำคัญกับจำนวนสินค้าชำรุดเสียหายที่ลูกค้าพบเนื่องจากเป็นสิ่งบ่งบอกถึงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต	3			1
13. ท่านมีการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถตรงกับความต้องการของบริษัทเพื่อทำให้การบริหารงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว	3			1
14. ท่านมีความพยายามในการลดขั้นตอนการทำงานที่ผิดพลาดรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน	3			1
15. ท่านมีการบริการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้าอย่างรวดเร็ว และตรงตามกำหนดเวลาที่ตกลงกันไว้	3			1
<b>ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา</b>	3			1
16.ท่านมีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้เพื่อให้พนักงานเกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	3			1
17.ท่านจัดให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญอย่างสม่ำเสมอ	3			1
18.ท่านสนับสนุนให้พนักงานใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ทำให้พนักงานเกิดความพึงพอใจ	3			1
19.ท่านมีการพัฒนาบริษัทอย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ ทำให้เกิดความได้เปรียบด้านการแข่งขัน	3			1
20. ท่านส่งเสริมให้พนักงานไปศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และการปฏิบัติได้เพิ่มมากขึ้น	3			1

**ภาคผนวก ค**

ผลการทดสอบความเที่ยงของเครื่องมือ

## Reliability

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.815	30

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Deleted	Scale Variance if Deleted	Corrected Item Total Correlation	Cronbach's Alpha if Deleted
เพศ	138.6601	30.713	.420	.725
อายุ	138.1634	32.782	-.081	.763
ระดับการศึกษา	138.3072	33.543	-.225	.750
รายได้สุทธิ	137.4510	32.920	-.109	.777
การฝึกอบรม	138.8889	31.323	.092	.746
คุณภาพงานสอบบัญชี 1	136.5229	31.277	.229	.733
คุณภาพงานสอบบัญชี 2	136.3725	31.735	.155	.737
คุณภาพงานสอบบัญชี 3	136.3203	31.798	.177	.736
คุณภาพงานสอบบัญชี 4	136.1895	31.615	.180	.736
คุณภาพงานสอบบัญชี 5	136.3922	31.924	.250	.734
คุณภาพงานสอบบัญชี 6	136.4052	31.664	.303	.732
คุณภาพงานสอบบัญชี 7	136.2745	32.227	.077	.740
คุณภาพงานสอบบัญชี 8	136.7974	28.255	.649	.706
คุณภาพงานสอบบัญชี 9	136.6928	29.043	.524	.715
คุณภาพงานสอบบัญชี 10	135.5033	32.633	.024	.740
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 1	136.7843	29.447	.455	.719
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 2	136.1895	28.352	.792	.703
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 3	136.1765	28.594	.808	.705
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 4	135.5098	32.962	-.117	.743
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 5	135.6209	32.855	-.063	.745

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item Total Correlation	Cronbach' Alpha if Item Deleted
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 6	136.7059	26.459	.736	.692
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 7	136.6863	28.440	.536	.712
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 8	136.7451	26.323	.751	.691
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 9	135.5294	32.632	.011	.740
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 10	135.5033	32.567	.053	.739
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 11	135.9935	31.125	.158	.739
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 12	135.7516	32.254	.033	.744
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 13	135.8301	32.747	-.047	.747
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 14	135.5359	32.632	.008	.741
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 15	135.6013	33.044	-.111	.746
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 16	136.9869	27.816	.708	.702
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 17	136.4444	31.262	.339	.730
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 18	136.1961	30.238	.420	.723
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 19	135.5098	32.0804	-.052	.741
ความสำเร็จในการดำเนินงาน 20	135.5359	33.132	-.159	.745

ภาคผนวก ง

แบบสอบถาม



## แบบสอบถาม

การศึกษาเรื่อง คุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 3 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการศึกษา เรื่องคุณภาพงานสอบบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อใช้ประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ผู้ศึกษาจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ และขอความร่วมมือจากท่าน ในการตอบแบบสอบถาม ผู้ศึกษาขอรับรองว่าข้อมูลของท่านจะถูกเก็บรักษาไว้อย่างเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับบริษัทหรือหน่วยงานของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี้และขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้ที่เสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม

อรอุมา แก้วสิทธิ์

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย ( ✓ ) ในช่องที่ตรงกับข้อมูลของท่านตามสภาพความเป็นจริง

1. เพศ

หญิง

ชาย

2. อายุ

25 - 30 ปี

31 - 35 ปี

36 - 40 ปี

40 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

สูงกว่าปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน

น้อยกว่า 30,000 บาท

30,001- 45,000 บาท

45,001 - 60,000 บาท

60,001 บาทขึ้นไป

5. ท่านเคยเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการสอบบัญชีกี่ครั้งต่อปี

1 - 2 ครั้ง

3 - 4 ครั้ง

5 - 6 ครั้ง

มากกว่า 6 ครั้ง

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานสอบบัญชี

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย ( ✓ ) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงว่าท่านมีความคิดเห็นมากหรือน้อยกับข้อความข้างล่างมากน้อยเพียงใด

คุณภาพงานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี</b>					
1.ท่านสามารถระบุลักษณะธุรกิจหรือขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม					
2.ท่านสามารถที่จะกำหนดจำนวนบุคลากร เกี่ยวกับการสอบบัญชีได้อย่างละเอียดรอบคอบ					
3.ท่านสามารถสร้างสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการทำงานร่วมกัน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี</b>					
4. ท่านมีเกณฑ์ในการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ตามอัตราที่ใช้กันอย่างแพร่หลาย					
5.ท่านเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีตามขนาดและประเภทของธุรกิจ					
6.ท่านกำหนดระยะเวลาการรับชำระค่าธรรมเนียมสอบบัญชีไว้เรียบร้อยแล้ว					
<b>ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี</b>					
7.ท่านมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้ Microsoft office , Email และ Internet					
8.ท่านมีความเชี่ยวชาญทางด้านงานสอบบัญชี คณิตศาสตร์ และสถิติได้เป็นอย่างดี					
9.ท่านมีความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ					
10.ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมาย (  ) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงว่าท่านมีความคิดเห็นมากหรือน้อยกับข้อความข้างล่างมากน้อยเพียงใด

ความสำเร็จในการดำเนินงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านการเงิน</b>					
1. ท่านมีพนักงานที่มีความรู้สามารถและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่าในการสร้างรายได้หรือกำไรให้กับบริษัท					
2. ท่านมีชื่อเสียงและเป็นรู้จักกันอย่างแพร่หลาย ทำให้สามารถสร้างรายได้ให้กับบริษัท					
3. ท่านลดต้นทุนในการดำเนินงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายหลักของบริษัทลง เมื่อเทียบกับงวดที่ผ่านมา					
4. ท่านมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าที่สุด					
5. ท่านมีการใช้สินทรัพย์และการลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการลงทุน					
<b>ด้านลูกค้า</b>					
6. ท่านมีการให้บริการหลังการขายสม่ำเสมอ เป็นสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในทางธุรกิจ					
7. ท่านมีการนำเสนอข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เพื่อดึงดูดและสร้างความสัมพันธ์อันดีต่อลูกค้า					
8. ท่านมีการบริการส่งข้อมูลข่าวสารที่สำคัญอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความคุ้นเคยจะสามารถรักษาลูกค้าเก่าไว้ได้					
9. ท่านมีการรับรองสินค้าทุกครั้งที่มีการซื้อขายทำให้ลูกค้าเกิดความมั่นใจในการรับประกันคุณภาพสินค้า					
10. ท่านแสดงรายละเอียด วิธีการแก้ปัญหา ที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อให้ลูกค้าแก้ปัญหาได้ด้วยตนเอง และลดการเกิดข้อร้องเรียนจากลูกค้า					

ความสำเร็จในการดำเนินงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านกระบวนการภายใน</b>					
11. บริษัทมีสินค้าและบริการที่ได้รับการรับรองคุณภาพหรือได้รับการรับรองมาตรฐานสากล					
12. ท่านให้ความสำคัญกับจำนวนสินค้าชำรุดเสียหายที่ลูกค้าพบเนื่องจากเป็นสิ่งบ่งบอกถึงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต					
13. ท่านมีการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถตรงกับความต้องการของบริษัทเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว					
14. ท่านมีความพยายามในการลดขั้นตอนการทำงานที่ผิดพลาดรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน					
15. ท่านมีการบริการจัดส่งสินค้าให้ลูกค้าอย่างรวดเร็ว และตรงตามกำหนดเวลาที่ตกลงกันไว้					
<b>ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา</b>					
16. ท่านมีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้เพื่อให้พนักงานเกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง					
17. ท่านจัดให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญอย่างสม่ำเสมอ					
18. ท่านสนับสนุนให้พนักงานใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ทำให้พนักงานเกิดความพึงพอใจ					
19. ท่านมีการพัฒนาบริษัทอย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ ทำให้เกิดความได้เปรียบด้านการแข่งขัน					
20. ท่านส่งเสริมให้พนักงานไปศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และการปฏิบัติได้เพิ่มมากขึ้น					

## ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ - สกุล	อรอุมา แก้วสิทธิ์
วัน เดือน ปี เกิด	23 มิถุนายน 2525
สถานที่เกิด	จังหวัดพิจิตร
ที่อยู่ปัจจุบัน	195/44 หมู่ 4 ต.ปลายบาง อ.บางกรวย จ.นนทบุรี 11130
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	บริษัท เดอะ มารีน กรุ๊ป จำกัด 87 อาคารเอ็มไทยออลซีชั้นเพลส ชั้น 10 ห้อง 5 ถ.วิทย์ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	พนักงานบัญชีและการเงิน
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2547 เทคนิคพัฒนวิชาการเจ้าพระยา พ.ศ. 2553 มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต