

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ในเขตภาคตะวันออก

The qualifications of an accounting firm affect the status of a
quality accounting firm.

ปาริชาติ ผลพานิชย์

Parichat Pholpanit

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2563

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

The qualifications of an accounting firm affect the status of a
quality accounting firm.

Parichat Pholpanit

THIS INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF
ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2020
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็น

สำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก

The qualifications of an accounting firm affect

the status of a quality accounting firm.

นักศึกษา

ปาริชาติ ผลพานิชย์

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....อาจารย์ที่ปรึกษา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก
คำสำคัญ	ความทันสมัย คุณภาพ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
นักศึกษา	ปาริชาติ ผลพานิชย์
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
ปีการศึกษา	2563

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก ตัวอย่างสำหรับงานวิจัยนี้เป็นสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในเขตภาคตะวันออก จำนวน 298 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวน และการ วิเคราะห์ประกอบเชิงสำรวจ สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ด้านระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี และด้านประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี ส่งผลกระทบท่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพด้านความทันสมัย ด้านคุณภาพ และด้านจรรยาบรรณ

คำสำคัญ: คุณสมบัติของสำนักงานบัญชี การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

TITLE	The qualifications of an accounting firm affect the status of a quality accounting firm.
KEYWORD	Modernity, quality, professional ethics
STUDENT	Parichat Pholpanit
ADVISOR	Assistant Professor Dr. Daranee Uachanachit
LEVEL OF STUDY	Master of Accounting
FACULTY	Accounting
ACADEMIC YEAR	2563

Abstract

This research aims to study Qualifications of an accounting firm that affects being a quality accounting firm in the eastern region An example for this research is an accounting firm registered with the Department of Business Development. in the eastern region of 298 cases by using questionnaires as a tool to collect data The statistics used in the data analysis were descriptive statistics. which consists of percentage, mean, standard deviation Analysis of variance and exploratory analyses. Inferential Statistics, including Multiple Regression Analysis

The hypothesis testing results showed that Qualifications of an accounting firm for the number of assistants with at least one bachelor's degree working full time The period of business operation is at least 1 year and the work experience of the chief accountant for at least 5 years affects the quality of the accounting firm in terms of modernity, quality and ethics.

Keyword: The qualifications of the accounting firm, The status of the quality accounting firm, Accounting code of ethics.

กิตติกรรมประกาศ

การวิจัยเฉพาะบุคคลฉบับนี้สามารถประสบความสำเร็จลุล่วงครบถ้วนสมบูรณ์ ด้วยความกรุณาจาก ผศ.ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ ซึ่งอาจารย์ได้อบรม อธิบายแนวทางและให้ข้อเสนอแนะในการดำเนินการวิจัยอย่างถูกต้อง เหมาะสม ตลอดจนช่วยตรวจสอบ ให้คำปรึกษาในการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการ ดำเนินงานวิจัย ขอขอบพระคุณ สำหรับความกรุณา ความรู้ ความเอาใจใส่ คำแนะนำ ความช่วยเหลือ และการสนับสนุนในทุกมิติตลอดการดำเนินงานวิจัย รวมถึงอาจารย์ท่านอื่นๆ ที่ได้ถ่ายทอดวิชา ความรู้ให้ และสามารถนำวิชาการต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยขอกราบ ขอบพระคุณเป็นอย่างสูง มาไว้ ณ โอกาสนี้

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษาค้นคว้าในครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจและสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงานได้อย่างเกิดประโยชน์ และผู้วิจัยขอขอบพระคุณมารดาและทุกคนในครอบครัว รวมถึงบุคคลหรือองค์กรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและไม่ได้กล่าวถึงในที่นี้ ซึ่งเปิดโอกาสให้ได้รับการศึกษาเล่าเรียน และคอยช่วยเหลือให้กำลังใจ ตลอดจนขอขอบคุณเพื่อนๆ ทุกคนที่คอยให้ความช่วยเหลือ ให้คำแนะนำ และเป็นกำลังใจเสมอมา จนการศึกษาครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

ปาริชาติ ผลพานิชย์

สิงหาคม 2564

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	XII

บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	9
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	10
1.4 สมมติฐานของการวิจัย.....	11
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	12
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	13
1.7 นิยามศัพท์.....	13
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	15
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติสำนักงานบัญชี.....	15
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับผู้ช่วยผู้ทำบัญชี.....	18
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานวิชาชีพบัญชี.....	21
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ.....	24
2.5 แนวคิดเกี่ยวกับความทันสมัยของสำนักงานบัญชี.....	31

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของสำนักงานบัญชี.....	39
2.7 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี.....	47
2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	49
3 วิธีการวิจัย.....	53
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	53
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	53
3.3 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	54
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	54
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	54
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	57
4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)	57
4.2 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)	61
4.3 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	64
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	68
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	68
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	69
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	72
5.4 ข้อเสนอแนะ.....	72

บรรณานุกรม.....	77
ภาคผนวก.....	80
ภาคผนวก ก เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	80
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	85
ภาคผนวก ค ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC.....	90
ประวัติผู้วิจัย.....	94

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
ตารางที่ 3.1 ผลทดสอบความตรงและความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	53
ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ.....	55
ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ.....	55
ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา.....	56
ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์ด้านบัญชี.....	56
ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ตำแหน่งงานในองค์กร.....	57
ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนลูกค้า.....	57
ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี.....	57
ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระยะเวลาของสำนักงาน.....	58
ตารางที่ 4.9 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านความทันสมัย.....	58
ตารางที่ 4.10 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านคุณภาพ.....	59
ตารางที่ 4.11 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านจรรยาบรรณ.....	60
ตารางที่ 4.12 การวิเคราะห์ความถดถอยที่มีต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านความทันสมัย	61
ตารางที่ 4.13 การวิเคราะห์ความถดถอยที่มีต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านคุณภาพ.....	62
ตารางที่ 4.14 การวิเคราะห์ความถดถอยที่มีต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านจรรยาบรรณ	63

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่ 1.1: กรอบแนวคิด.....	7
-----------------------------	---

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาการวิจัย

ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ในการบริหารงานสำหรับธุรกิจในปัจจุบันเป็นอย่างมาก กล่าวคือ เป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งทำให้ธุรกิจได้เข้าใจถึงสภาพความเป็นจริงของการดำเนินงานว่ามีผลกำไรหรือขาดทุนอย่างไร จากความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชี ทำให้ผู้ประกอบการต้องตระหนักถึงความสำคัญและควบคุมดูแลผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชี ซึ่งได้แก่ พนักงานบัญชี หรือผู้รับจัดทำบัญชี ให้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามบทบัญญัติ ภายใต้หลักการที่ว่าจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชีนั้นเป็นสิ่งสำคัญที่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการได้ จากการสำรวจเบื้องต้น พบว่ามีนิติบุคคลจำนวนมากที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน กรมพัฒนาธุรกิจการค้าพิจารณาแล้วว่าสำนักงานบัญชีมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้ ธุรกิจจัดทำงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน ในด้านการตัดสินใจการลงทุน ซึ่งจะเป็นผลกระทบในภาพรวมของเศรษฐกิจของประเทศให้เจริญเติบโตอย่างยั่งยืน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557)

อีกทั้งการประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นหนึ่งในธุรกิจบริการที่อยู่ภายใต้กรอบความตกลงว่า ด้วยการบริการของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on Services: AFAS) โดยมีเป้าหมายให้ประเทศสมาชิกอาเซียน เปิดเสรีบริการวิชาชีพบัญชี และกระทรวงพาณิชย์ยังได้ร่วมลงนามใน “ข้อตกลงยอมรับร่วมในคุณสมบัติสาขาวิชาชีพบัญชี” (ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services: MRA) ซึ่งเป็นข้อตกลงระหว่างประเทศอาเซียน เพื่ออำนวยความสะดวก ในการเข้าไปให้บริการด้านบัญชีในประเทศอาเซียนอื่นได้สะดวกมากขึ้น ดังนั้นสำนักงานบัญชีที่สามารถสร้างมาตรฐานในการปฏิบัติงานของตนเองได้ จึงถือว่า มีความได้เปรียบทางด้านการแข่งขัน เกณฑ์มาตรฐานการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าสร้าง

ขึ้นจึงเป็นเครื่องหมายรับรองที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในประเทศไทยในปัจจุบัน

การจัดทำบัญชีนั้นมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับทุกองค์กร เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่ง ที่แสดงถึงความเป็นไปของธุรกิจ ช่วยให้ผู้ประกอบการทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน และยังสามารถใช้ข้อมูลสารสนเทศ ดังกล่าวในการกำหนดนโยบายและกำหนดทิศทางกลยุทธ์เพื่อ วางแผนและตัดสินใจในการดำเนินงาน และการประเมิน ความสำเร็จของธุรกิจ นอกจากนี้ข้อมูลทาง บัญชียังเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะทำให้ผู้ประกอบการได้ทราบถึงปัญหา ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับธุรกิจของ ตน เพื่อให้สามารถแก้ปัญหาได้ ทันทีที่เจอแต่อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและ ขนาด ย่อมส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ทางบัญชีหรือขาดความ เชื่อมั่นในคุณภาพของพนักงานบัญชี จึงต้องอาศัย บริการจากสำนักงานบัญชีภายนอก ดังนั้น สำนักงานบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการสนับสนุน ให้ธุรกิจมีการจัดทำบัญชีและ รายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการ ตัดสินใจ เชิงเศรษฐกิจของผู้ประกอบการและผู้ใช้อข้อมูลในงบ การเงิน ในปี2558 พบว่ามีธุรกิจที่จดทะเบียนกับ กรมพัฒนา ธุรกิจการค้าที่ให้บริการด้านการจัดทำบัญชี การบัญชีและการตรวจสอบบัญชี และการให้ คำปรึกษาด้านภาษีรวมจำนวนทั้งสิ้น 5,039รายทั่วประเทศ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558) โดย ลูกค้าของสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม ดังนั้น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งเป็นหน่วยงาน กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรง ตั้งแต่การรับบริการจดทะเบียนจัดตั้งธุรกิจ การส่งเสริมและการกำกับดูแลธุรกิจให้มี ธรรมภิบาล มีการกิจกรรมที่ที่จะต้องดำเนินการสร้างความ พร้อมเพื่อรองรับการเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน คือ การ ยกระดับสำนักงานบัญชีไทยสู่เกณฑ์ มาตรฐานคุณภาพ 01 เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงินของธุรกิจมีความ ถูกต้องและ น่าเชื่อถือ อันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้อข้อมูลทาง การเงิน ซึ่งสำนักงานบัญชีที่ได้รับการรับรองคุณภาพ จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จะต้องผ่านเกณฑ์การตรวจประเมินอย่าง เข้มข้นจากองค์การ มาตรฐานสากล (ISO) หรือหน่วยตรวจ ประเมินอิสระที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าให้ความเห็นชอบ

ในปี2557 พบว่า มีสำนักงานบัญชีที่เข้าร่วม โครงการสำนักงานบัญชีคุณภาพกับกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า และผ่านการตรวจประเมินตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพ เพียง 114 ราย (กรม พัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) คิดเป็นร้อยละ 2.3 ของจำนวนสำนักงานบัญชีทั้งหมด ซึ่งยังมีจำนวน น้อยมาก และถือว่าเป็นสถานการณ์ที่น่าเป็นห่วงสำหรับการเตรียมความพร้อมด้านการบริการทาง วิชาชีพบัญชีของไทย ในการเข้าสู่การแข่งขันเมื่อมีการเปิดประชาคมเศรษฐกิจ อาเซียน อีกทั้งการ รวมตัวกันเป็นประชาคมเศรษฐกิจ อาเซียนไม่เพียงแต่ส่งผลกระทบต่อภาคการผลิตและบริการ แต่ยัง ส่งผลกระทบต่อโดยตรงต่อการให้บริการด้านวิชาชีพบัญชีเนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นหนึ่งในสาขาอาชีพที่ กำหนดให้มี การเคลื่อนย้ายบริการและแรงงานฝีมือได้อย่างเสรีตามกรอบ ข้อตกลงที่ยอมรับร่วมกัน

ของประเทศต่าง ๆ ในประชาคม เศรษฐกิจอาเซียน ดังนั้น การส่งเสริมให้ธุรกิจบริการด้าน บัญชี ดำเนินงานตามแนวปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพ จะเป็นการยกระดับมาตรฐานของสำนักงานบัญชี ไทยสู่สากล อันจะช่วยเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของสำนักงานบัญชี ขนาดกลางและขนาดย่อมของ ไทยด้วยการเข้าสู่การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ปัจจุบันวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพหนึ่งที่มีส่วนสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินงานทางธุรกิจ เนื่องจากข้อมูลบัญชีแสดงให้เห็นความเป็นไปของธุรกิจ ช่วยให้เจ้าของธุรกิจทราบผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงิน ตลอดจนเป็นเครื่องมือในการควบคุมและสะท้อนถึงข้อบกพร่อง เพื่อให้สามารถ แก้ไขได้ทันท่วงทีการบัญชีจึงเป็นงานบริการที่ให้ข้อมูลเป็นตัวเลขาทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ประกอบการ วางแผนการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เช่น เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีได้อย่าง ถูกต้อง หรือเพื่อให้ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี นอกจากนี้ยังมีประโยชน์ต่อบุคคลภายนอก ตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันดังนั้นการจัดทำจึงต้องระมัดระวังโดยยึดหลักการบัญชีมาตรฐาน การ รายงานทางการเงิน เพื่อให้การจัดทำบัญชีนั้นถูกต้องตามควร การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตาม กฎหมาย เป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งสำหรับธุรกิจ ดังนั้น ผู้ประกอบการส่วนใหญ่จึงให้ความสำคัญต่อการ จัดทำบัญชีและงบการเงิน ขณะเดียวกันก็ต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นเครื่องมือในการบริหาร การวางแผนและ ตัดสินใจ อย่างไรก็ตามผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ทางบัญชีและไม่แน่ใจใน คุณภาพของพนักงานบัญชีที่รับเข้ามาทำงานจึงจำเป็นต้องอาศัยบริการจากสำนักงานบัญชี (อัญชญา เหมวงศ์, 2545) ลูกค้ำสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งมีเป็น จำนวนมากในปัจจุบันและเป็นกลุ่มใหญ่ที่สุดของภาคธุรกิจที่มีประมาณกว่าร้อยละ 90 (กระทรวง อุตสาหกรรมสำนักงานส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2555) และมีบทบาทความสำคัญ ต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศเพราะเป็นธุรกิจที่สร้างมูลค่าแก่ระบบ เศรษฐกิจอย่างมหาศาล ทั้งในแง่ของการสร้างงาน สร้างมูลค่าเพิ่มและสร้างรายได้

สำนักงานบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้ธุรกิจจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตาม กฎหมายที่เกี่ยวข้องก่อให้เกิดประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่ทำให้ ธุรกิจประสบความสำเร็จ คือ “คุณภาพ” ของบริการ ซึ่งเป็นระดับของ คุณลักษณะเฉพาะที่แฝงอยู่ใน บริการที่สามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า เพื่อสร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้า หาก สามารถ ให้บริการที่มีคุณภาพสอดคล้องกับความต้องการของลูกค้า และมีความมุ่งมั่นที่จะทำให้มี คุณภาพเหนือความคาดหวังของลูกค้าได้ธุรกิจนั้น ย่อมประสบความสำเร็จในการเพิ่มส่วนแบ่ง การตลาด และมีผลกำไรสูงสุด (สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม, 2550) นอกจากนี้ คุณภาพของบริการที่ให้กับลูกค้าจึงเป็นปัจจัยสำคัญในการรักษาความได้เปรียบในการแข่งขันของ ธุรกิจ (Chakavarthi, 1992) การได้ รับการรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพจะเป็นการส่งเสริมและ

พัฒนาสำนักงานบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจมีคุณภาพ ยิ่งขึ้นอันเป็นการยกระดับคุณภาพสำนักงานบัญชีไทยสู่มาตรฐานสากล ขณะเดียวกันเป็นการสร้างทางเลือกให้ลูกค้าได้มีโอกาสใช้บริการ ของสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพและดำรงไว้ซึ่งมาตรฐานคุณภาพการให้บริการ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กระทรวงพาณิชย์, 2555ก) ดังนั้นเพื่อเป็นการกระตุ้นให้ผู้ประกอบการธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการยกระดับคุณภาพการให้บริการทางบัญชีที่มีมาตรฐานและสร้าง ทางเลือกให้ลูกค้าได้มีโอกาสใช้บริการของสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพบทความนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ประกอบการธุรกิจสำนักงาน บัญชีได้ตรวจสอบความพร้อมเบื้องต้นก่อนรับการตรวจประเมินระบบรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

เหตุผลของการขอรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ สำนักงานบัญชีมีความมุ่งหวังที่จะเข้ารับการรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพได้หลากหลายเหตุผลดังนี้ 1. ยอดขาย (Sales) มุ่งหวังที่จะมีรายได้เพิ่มขึ้น มีลูกค้า มาใช้บริการมากขึ้น 2. การตลาด (Marketing) มุ่งหวังด้านการตลาด ทำให้เป็นที่รู้จักและเป็นที่ยอมรับมากขึ้นสร้างความน่าเชื่อถือและความ เชื่อมั่นแก่ผู้ใช้บริการ 3. การทำงาน (Operation) มุ่งหวังให้มีระบบงานมี คุณภาพ มีมาตรฐานที่ดี 4. การเงินและการบริหาร (Finance & Administration) มุ่งหวังเรื่องการเงินและการบริหารจัดการที่ดี 5. การวิจัยและพัฒนา (Research&Development) มุ่ง หวังเรื่องการวิจัยและพัฒนาเพื่อเพิ่มคุณภาพ และประสิทธิภาพ ของงาน ให้สามารถแข่งขันในตลาดได้ สิ่งสำคัญของการขอรับรองคุณภาพสำนักงาน บัญชีนั้นเพื่อให้สำนักงานบัญชีได้มีระบบงานที่มีคุณภาพซึ่งหมายถึงระบบที่มี การกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ และการดำเนินการให้บรรลุ วัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดทิศทางและควบคุมคุณภาพด้าน การให้ บริการบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินที่กำหนดทั้งนี้หาก สำนักงานบัญชีใดได้รับการรับรอง เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพจะได้รับสิทธิประโยชน์ต่างๆ

สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีซึ่งผ่านการประเมินคุณภาพเป็น สำนักงานบัญชีคุณภาพจะได้รับ สำนักงานบัญชีที่ผ่านการตรวจประเมินจะได้รับหนังสือ รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีซึ่งออก โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีกำหนดอายุ 3 ปีและจะได้รับการเผยแพร่ 'ชื่อและที่อยู่ของ สำนักงาน บัญชีให้สาธารณชนทราบเช่นเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจ การค้า และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานคณะกรรมการ ส่งเสริมการลงทุน กระทรวงอุตสาหกรรม ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชีกรมสรรพากร สภาหอการค้า สภา อุตสาหกรรม สมาคมธนาคารไทย เป็นต้น ทั้งนี้สำนักงานบัญชีที่มีความประสงค์เข้าร่วมโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีเพื่อ จะได้รับสิทธิ ประโยชน์ดังกล่าว จะต้องมีความสมัครใจตามที่กำหนด ก่อนเข้าร่วมโครงการ

คุณสมบัติเบื้องต้นของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิจะเข้าร่วม โครงการ (1.) เป็นสำนักงานบัญชีที่รับทำบัญชีไม่น้อยกว่า 30 ราย และประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า 1 ปี (2.) หัวหน้า

สำนักงานต้องไม่เป็นบุคคลล้มละลายและต้อง มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีโดยปฏิบัติงานเต็มเวลา มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปีและต้องแจ้งการ เป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมไว้แล้ว (3.) มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี ทางการศึกษาโดยปฏิบัติงานเต็มเวลาอย่างน้อย 1 คน (4.) มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (5.) กรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือ นิติบุคคล ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการ แล้วแต่กรณีซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติคือไม่เป็นบุคคลล้มละลาย ด้วย

ขั้นตอนการเข้าร่วมโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีที่มีความประสงค์ จะเข้าร่วมในโครงการ รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีสามารถยื่นแบบคำขอรับหนังสือ รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี หรือ Download แบบฟอร์มได้ที่ เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (www.dbd.go.th) กรม พัฒนาธุรกิจการค้าจะตรวจสอบคุณสมบัติเบื้องต้นของสำนักงาน บัญชีและจะส่งเรื่องให้หน่วยงานตรวจประเมินดำเนินการแล้ว จะแจ้งให้สำนักงานบัญชีทราบโดยมีค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินตามหลักเกณฑ์ตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด

จำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี (ราย)	ค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินครั้งแรก (เหมาจ่าย) (บาท)	ตรวจประเมินคุณภาพ ปีละ 1 ครั้ง (บาท)		รวมค่าใช้จ่าย (บาท)	
		ปีที่ 2	ปีที่ 3	กรณีไม่มีการแก้ไขและตรวจประเมินซ้ำ	กรณีที่มีการแก้ไขมากและตรวจประเมินซ้ำในการตรวจประเมินครั้งแรก
30-50	20,000	10,000	10,000	40,000	50,000
51-100	40,000	10,000	10,000	60,000	70,000
101 ขึ้นไป	60,000	10,000	10,000	80,000	90,000

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กระทรวงพาณิชย์ (2555ก)

เมื่อได้รับการรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพแล้ว ในแต่ละปีสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรอง ต้องรับการตรวจประเมิน ปีละ 1 ครั้ง ในกรณีที่จำเป็นต้องเดินทางตรวจประเมินข้ามเขตจังหวัดของหน่วยงานตรวจประเมิน สำนักงานบัญชีต้องรับผิดชอบในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเดินทางและค่าที่พักของหน่วยงานตรวจประเมินตามที่จ่ายจริง

แนวทางตรวจสอบความพร้อมเบื้องต้นก่อนรับการตรวจประเมินระบบรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ในการเตรียมตัวเบื้องต้นก่อนรับการตรวจประเมินระบบรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีนั้นควรเตรียมความพร้อมเบื้องต้น ได้แก่ การจัดประชุมพนักงานทุกคนเพื่อชี้แจงให้ทราบถึงประโยชน์ที่พนักงานและสำนักงานบัญชีจะได้รับเมื่อเข้าร่วมโครงการ เช่น กล่าวถึง ความภาคภูมิใจที่

ได้ทำงานระบบที่มีคุณภาพรับรอง และการมีคุณภาพจะทำให้ธุรกิจเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืนซึ่ง 6
 ผลดีกับสำนักงานบัญชีและพนักงาน

องค์ประกอบของระบบ คุณภาพสำนักงานบัญชี	รายการ	
1. ความรับผิดชอบ ของผู้บริหารของ สำนักงานบัญชี	1.1 ผู้บริหารระดับสูงสุดของสำนักงานได้กำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษร และ ประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ ให้เป็นที่ทราบโดยทั่วกัน 1.2 มีการจัดทำแผนธุรกิจประจำปี แผนการเงินประจำปี ที่สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ เช่น แผนงาน แผนการเงิน แผนอัตรากำลัง เป็นต้น 1.3 มีการจัดทำผังองค์กร 1.4 มีการจัดทำใบบรรยายลักษณะงาน มีประกาศ คำสั่งแต่งตั้งและได้สื่อสารให้ทราบกันโดยทั่วกัน 1.5 มีแผนการประชุมทบทวนการบริหารงานของฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอและมีบันทึกผลการ ทบทวนทุกครั้ง 1.6 มีวิธีการสื่อสาร หรือแจ้งข่าวสารข้อมูลภายในองค์กรให้พนักงานรับทราบ เช่น มีการติด ประกาศที่บอร์ด มีผู้จัดเก็บหนังสือ ตำรา หรือวารสารที่เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ภาษี หรือกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยจัดเก็บอย่างเป็นระเบียบค้นหาง่าย อาจทำเป็นดัชนีหนังสือของ แต่ละชั้นที่เก็บ หรือสื่อสารผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ บล็อก เฟซบุ๊ก เป็นต้น
2. ข้อกำหนดทาง ด้านจรรยาบรรณของ สำนักงานบัญชี	2.1 มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2.2 มีการสื่อสารให้พนักงานรับทราบและปฏิบัติให้เป็นรูปธรรม เช่น การเขียนสัญญารักษาความลับ เป็นต้น 2.3 มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน 2.4 มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 2.5 มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีปฏิบัติหน้าที่ 2.6 ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบแห่งวิชาชีพ
3. กระบวนการที่ เกี่ยวข้องกับลูกค้าของ สำนักงานบัญชี	3.1 มีการกำหนดหลักเกณฑ์การรับงาน อัตราการคิดค่าบริการ ที่กำหนดไว้ชัดเจน 3.2 มีการเซ็นสัญญาจ้างหรือทำข้อตกลงการรับงานจากลูกค้า โดยมีรายละเอียดที่ระบุระยะเวลา จัดเก็บค่าบริการที่ชัดเจน มีการออกใบเสร็จรับเงินค่าบริการจากลูกค้าทุกครั้ง 3.3 มีหลักฐานการดำเนินการตามข้อตกลงของลูกค้า 3.4 มีหลักฐานการรับ-ส่งเอกสารให้ลูกค้าทุกครั้ง 3.5 มีระบบการจัดการเกี่ยวกับความปลอดภัยของข้อมูลลูกค้า เช่น มีหลักฐานการดูแลเก็บรักษา เอกสารและข้อมูลงานของลูกค้าอย่างเป็นระเบียบและรัดกุม 3.6 มีการเก็บรวบรวมและสรุป ข้อเสนอแนะ ข้อร้องเรียนจากลูกค้า และแนวทางการแก้ไขของ ข้อเรียนต่างๆ เพื่อป้องกันการเกิดซ้ำ
4. การจัดการ ทรัพยากรของ สำนักงานบัญชี	4.1 มีหลักเกณฑ์การกำหนดคุณสมบัติของพนักงานและตรวจสอบว่าพนักงานทุกคนมีคุณสมบัติ เหมาะสมกับตำแหน่งงาน 4.2 มีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการทำสัญญาจ้าง 4.3 ความเป็นธรรมในการจ่ายเงินเดือนและค่าล่วงเวลา 4.4 มีการจัดทำทะเบียนประวัติพนักงาน 4.5 มีคำอธิบายลักษณะงานที่ตรงกับงานที่สำหรับพนักงานทุกคน 4.6 มีแผนการพัฒนาพนักงาน เช่น แผนการฝึกอบรม พัฒนาพนักงานประจำปีและมีการจัดเก็บ หลักฐานการเข้าร่วมอบรม พัฒนาในแต่ละครั้ง 4.7 พนักงานทุกคนได้รับการสื่อสารจากสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับความต้องการของลูกค้า กฎหมาย และกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง 4.8 มีเครื่องมือ อุปกรณ์ วัสดุต่างๆ ที่ใช้ในการทำงานที่พร้อมและเพียงพอ 4.9 มีแผนการดูแลรักษาเครื่องมือ อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ โปรแกรมบัญชี 4.10 มีหลักฐานหรือบันทึกการบำรุงรักษาอุปกรณ์

องค์ประกอบของระบบ คุณภาพสำนักงานบัญชี	รายการ	
5. การปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชี	5.1 มีระบบการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน เช่น มีหลักฐานว่าใครตรวจเป็นอย่างไรและมีวิธีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงาน มีการประชุมเพื่อนำเสนอผลงานประจำเดือน เป็นต้น 5.2 มีคู่มือปฏิบัติงานของพนักงานทุกคนและมีหลักฐานการตรวจสอบว่าทุกคนได้ปฏิบัติตามคู่มือนั้น 5.3 มีแนวทางในการทำบัญชีและภาษีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด 5.4 มีคำสั่งแต่งตั้ง ประกาศแต่งตั้ง ผู้ทบทวนผลงานและปรับปรุงแก้ไขก่อนส่งมอบให้ลูกค้า 5.5 มีหลักฐานการตรวจสอบรายงานต่างๆ จากผู้ทบทวนผลงานก่อนส่งมอบงานให้ลูกค้าโดยเก็บหลักฐานการตรวจสอบไว้ทุกครั้ง
6. การติดตาม ตรวจสอบของ สำนักงานบัญชี	6.1 มีแผนการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนธุรกิจ และข้อกำหนดของกฎหมาย ที่ระบุช่วงเวลาในการตรวจสอบที่ชัดเจนและเหมาะสม 6.2 มีคำสั่ง ประกาศแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน 6.3 มีบันทึกการติดตามตรวจสอบ 6.4 มีการรายงานผลการตรวจสอบ 6.5 มีหลักฐานการแก้ไขปัญหา / ข้อบกพร่องจากการติดตามตรวจสอบครบถ้วนตามที่ระบุใน รายงานผลการตรวจสอบ โดยมีการวิเคราะห์หาสาเหตุที่แท้จริงของปัญหาและหาแนวทางแก้ไข เพื่อป้องกันการเกิดซ้ำ 6.6 มีการจัดทำทะเบียนปัญหาหรือข้อบกพร่องต่างๆ 6.7 มีการจัดทำผลการสำรวจความพึงพอใจจากลูกค้าที่ใช้บริการ 6.8 มีระบบการรับข้อร้องเรียนจากลูกค้านำมาวิเคราะห์หาสาเหตุ กำหนดแนวทางแก้ไขและแจ้งกลับลูกค้า 6.9 มีการจัดทำทะเบียนข้อร้องเรียนของลูกค้า 6.10 มีการประชุมทบทวนการทำงานของฝ่ายบริหาร และจัดเก็บวาระการประชุมในแต่ละครั้ง ให้ครบถ้วน
7. การจัดการเอกสาร ของสำนักงานบัญชี	7.1 มีทะเบียนการเก็บรักษาเอกสารความรู้ต่างๆ เช่น มีตู้เก็บเอกสาร / ตำรา / กฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำทะเบียนคุมให้เรียบร้อย ตลอดจนมีวิธีการสำรองข้อมูลเพื่อความเชื่อมั่นในความปลอดภัย 7.2 มีสถานที่เก็บเอกสารให้ลูกค้าที่ปลอดภัยคั่นห่าง 7.3 มีความเป็นระเบียบเรียบร้อยของสถานที่ทำงาน (5ส) 7.4 มีระบบรักษาความปลอดภัยที่ดี เช่น มีดงดับเพลิง เป็นต้น 7.5 มีทะเบียนข้อมูลที่ต้องจัดเก็บ มีการระบุระยะเวลาการจัดเก็บเอกสารตามที่กฎหมายกำหนด

ที่มา: ดัดแปลงจาก ศิริรัฐ โชติเวชการ (2555)

แนวทางการตรวจสอบความพร้อมข้างต้นเป็นประโยชน์สำหรับสำนักงานบัญชีที่ช่วยประเมินความพร้อมเบื้องต้นก่อนเข้ารับบริการ ตรวจสอบประเมิน ข้อใดที่สำนักงานบัญชียังไม่มีก็จะเตรียมวางแผนและดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ จึงเป็นงานที่ไม่ยากสำหรับสำนักงานบัญชีที่สามารถปฏิบัติได้โดยเน้นให้มีการทำและจัดเก็บเอกสารและหลักฐานที่เป็นลายลักษณ์อักษร เช่น ใน

องค์ ประกอบของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีข้อที่1 ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชีต้องจัดทำแผนงาน มีประกาศ มีผัง องค์กร มีใบบรรยายลักษณะงาน มีรายงานการประชุม เป็นต้น หรือในข้อที่3 กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีต้องมีหลักเกณฑ์การรับงาน มีสัญญาจ้างพนักงาน มีหลักฐานการทำงานตามข้อตกลงลูกค้า มีหลักฐานการรับ-ส่งเอกสาร เป็นต้น

ดังนั้นการบริหารจัดการเกี่ยวกับคุณภาพของสำนักงานบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่สำนักงานบัญชีต้องพยายามส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดขึ้นภายในสำนักงานบัญชี เพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน ซึ่งในปัจจุบันกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้พยายามยกระดับมาตรฐานของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยด้วยการจัดให้มีโครงการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชี โดยกำหนดหลักเกณฑ์จากนโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2557 เพื่อเป็นการส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน และเป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน และมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากมาตรฐานสากล ISO 9001: 2008 กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้ผลักดันให้มีโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีขึ้นมา เพื่อให้เกิดสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ โดยสิทธิประโยชน์จากการที่ได้รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่าสำนักงานบัญชียุคนี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการสำนักงานบัญชี

อย่างไรก็ตาม สำนักงานบัญชีในประเทศไทยมีเพียง 113 รายเท่านั้น ที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากสำนักงานบัญชีทั่วประเทศ จำนวน 5,735 สำนักงาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) ซึ่งถือว่าเป็นจำนวนที่น้อยมาก ดังนั้นจึงควรมีการส่งเสริมและสนับสนุนสำนักงานบัญชีให้เป็นสำนักงานที่มีคุณภาพตรงตามมาตรฐาน เพื่อให้สำนักงานบัญชีมีการพัฒนาและยกระดับคุณภาพให้มีมาตรฐาน เป็นที่น่าเชื่อถือในสังคม จะทำให้สำนักงานบัญชีได้รับประโยชน์หลายประการ

ด้วยเหตุนี้จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ เพื่อข้อมูลที่ได้จากการศึกษาจะเป็นประโยชน์สำหรับสำนักงานบัญชีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้ที่เกี่ยวข้องในการนำผลการศึกษาที่ได้ไปใช้ในการปรับปรุงเป็นแนวทางการพัฒนาและยกระดับคุณภาพสำนักงานบัญชีให้มีมาตรฐานและที่สำคัญคือการดำเนินงานที่ยั่งยืนของสำนักงานบัญชีในอนาคต

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบต่อคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีประกอบด้วยจำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย จำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพประกอบด้วยด้านความทันสมัย ด้านคุณภาพและด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยถึง คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ประกอบด้วย

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชี

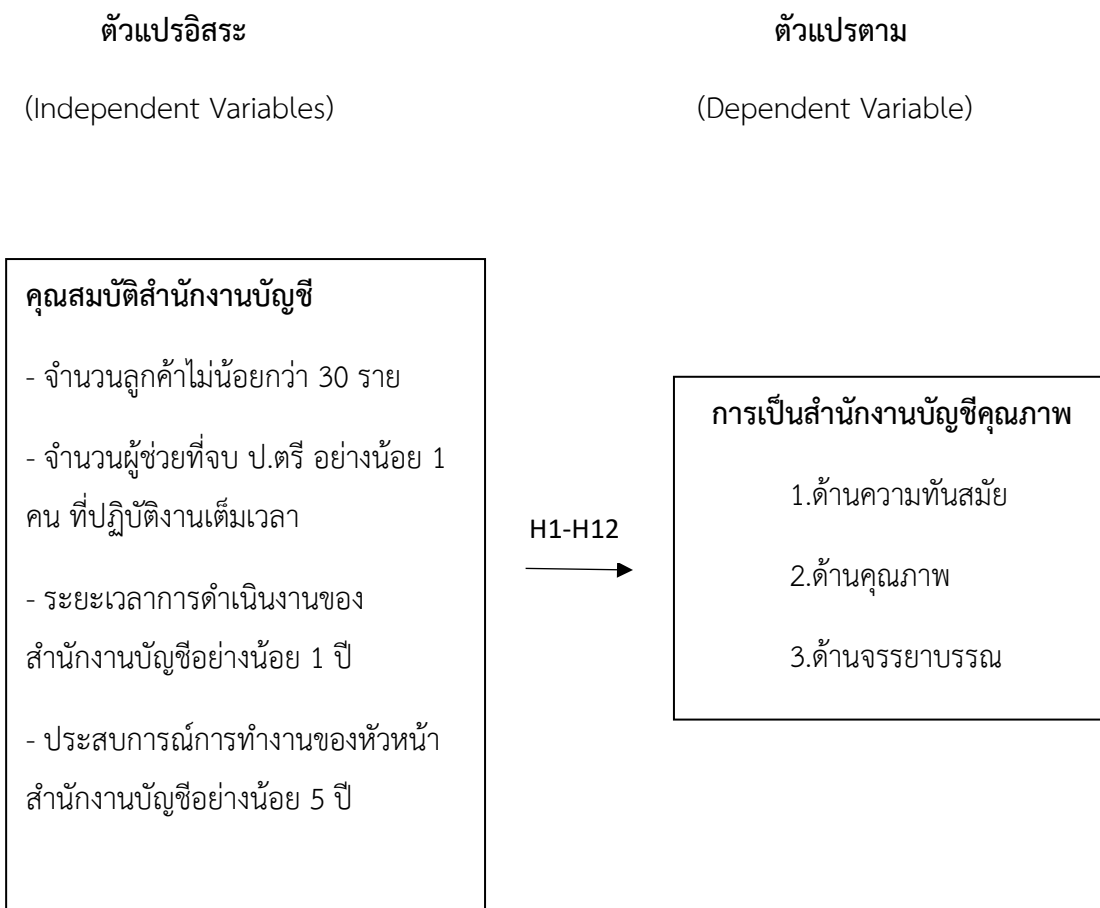
1. จำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย
2. จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา
3. ระยะเวลาการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 1 ปี
4. ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี

ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ประกอบด้วย

การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1. มีความทันสมัย
2. มีคุณภาพ
3. มีจรรยาบรรณ

“คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก”



ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดการวิจัยแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

1.4 สมมติฐานการวิจัย

การศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพมีการกำหนดสมมติฐานดังนี้

สมมติฐาน H1: คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนธุรกิจไม่น้อยกว่า 30 รายส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย

สมมติฐาน H2: คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย

สมมติฐาน H3: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย

สมมติฐาน H4: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย

สมมติฐาน H5: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนธุรกิจไม่น้อยกว่า 30 รายส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพ

สมมติฐาน H6: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพ

สมมติฐาน H7: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพ

สมมติฐาน H8: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพ

สมมติฐาน H9: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนธุรกิจไม่น้อยกว่า 30 รายส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

สมมติฐาน H10: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

สมมติฐาน H11: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

สมมติฐาน H12: คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การกำหนดขอบเขตของการวิจัยนี้จะอธิบายในประเด็นหัวข้อดังนี้

1. ประชากร (Population)

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้จะเป็นสำนักงานบัญชีไทยในเขตภาคตะวันออก ซึ่งจากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตภาคตะวันออก มีจำนวนทั้งสิ้น 298 แห่ง

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามคือ เจ้าของสำนักงานบัญชีหรือหัวหน้าสำนักงานบัญชี แห่งละ 1 คน จะทำการสุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จาก สำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกจำนวน 298 แห่ง ทั้งนี้เนื่องจากกลุ่มประชากรมีจำนวนมาก ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ ตารางการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ระดับ ความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ ซึ่งได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 171 แห่ง

3. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย คุณสมบัตินักสำนักงานบัญชี จำนวนธุรกิจ จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี ตัวแปรตาม มี 1 ตัวแปร ประกอบด้วย การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ซึ่งประกอบด้วย 3 มิติ ได้แก่ ความทันสมัย คุณภาพ และจรรยาบรรณ

4. ระยะเวลาในการค้นคว้า

ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลทำการเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับสำหรับงานวิจัยนี้อธิบายได้ดังนี้

1. สำนักงานบัญชีไทยสามารถนำมาใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนและพัฒนาขีดความสามารถของ สำนักงานตนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

2. ข้อมูลที่ได้สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความพร้อมและศักยภาพของบุคลากรวิชาชีพบัญชีและหน่วยงานกำกับดูแลให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ตลอดจนสามารถหาจุดแข็งปรับเปลี่ยนแก้ไขจุดอ่อนเพื่อให้มีความพร้อมต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

3. องค์กรสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยไปเป็นแนวทางในการพัฒนาสำนักงานบัญชีได้อย่างเหมาะสม

1.7 คำนิยามคำศัพท์เฉพาะ

จำนวนลูกค้า หมายถึง จำนวนลูกค้าที่มาซื้อสินค้าหรือบริการของบริษัท โดยนักการตลาดจะต้องทำการศึกษาตลาดลูกค้าอย่างใกล้ชิด เนื่องจากลูกค้าแต่ละประเภทก็จะมีคุณลักษณะที่แตกต่างกัน

ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางบัญชีของ นิติบุคคล คุณภาพของผู้ทำบัญชีย่อมส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี และนำเสนองบการเงินอย่างเพียงพอ พระราชบัญญัติการบัญชีได้ตระหนักถึงบทบาทของผู้ทำบัญชีต่อความถูกต้องของ ข้อมูลบัญชี จึงได้มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชีไว้ชัดเจน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบกับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และได้กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของบุคคลที่จะเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายไว้ด้วย

ระยะเวลาการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี ธุรกิจเป็นองค์การที่เกี่ยวข้องกับสินค้า บริการ หรือทั้งสินค้าและบริการแก่ผู้บริโภค ธุรกิจนั้นโดดเด่นในระบบเศรษฐกิจแบบทุนนิยม ซึ่งธุรกิจส่วนมากมีเอกชนเป็นเจ้าของ และบริหารจัดการเพื่อให้ได้กำไร และเพิ่มความมั่งคั่งแก่เจ้าของธุรกิจ ธุรกิจยังอาจเป็นประเภทไม่แสวงหาผลกำไรหรือมีรัฐเป็นเจ้าของก็ได้ ถ้าระยะเวลาประกอบธุรกิจยิ่งมากขึ้น จะทำให้ธุรกิจมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น

ประสบการณ์การทำงาน ประสบการณ์การทำงาน นับเป็นสิ่งที่ช่วยการันตีความพร้อมในการทำงานของบุคคลนั้น ๆ เพราะเป็นสิ่งที่แสดงว่าผู้สมัครนั้นได้ผ่านการทำงานมาแล้ว ซึ่งตัดปัญหาการต้องมานั่งสอนงาน หรือต้องลุ้นมาว่าจะสามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายได้ตามกำหนดเวลาหรือไม่ เพราะยังมีประสบการณ์การทำงานมากเท่าไร และโดยเฉพาะอย่างยิ่ง มีประสบการณ์ในการทำงานในแต่ละที่หลาย ๆ ปี ก็เป็นสิ่งที่ให้เห็นถึงความน่าเชื่อถือของผู้สมัครคนนั้น ที่สามารถทำงานได้

เลยโดยไม่ติดอะไร เป็นธรรมดาที่บัณฑิตจบใหม่จะมีประสบการณ์การทำงานที่น้อยกว่าคนที่อยู่ในระบบแรงงานอยู่แล้ว แต่ก็เชื่อว่าประสบการณ์ที่น้อยกว่าจะไม่ช่วยอะไรเลย เพราะถ้าประสบการณ์นั้นมีคุณค่าและน่าสนใจ เช่น ไปร่วมโครงการศึกษาวิจัยในต่างประเทศ หรือทำงานพิเศษในบริษัทชั้นนำ ประสบการณ์ที่น้อยกว่านั้นก็อาจจะถูกใจคนรับสมัครมากกว่าประสบการณ์ทำงานทั่ว ๆ ไปก็ได้

ดังนั้นการผลักดันตัวเองเพื่อหาประสบการณ์การทำงานหลาย ๆ อย่างในช่วงของการศึกษา จึงเป็นเรื่องสำคัญและที่ควรทำเป็นอย่างยิ่ง เพราะจะช่วยให้ผู้เรียนมีทักษะต่าง ๆ มากขึ้น ซึ่งกิจกรรมต่อไปนี้เป็นกิจกรรมที่เป็นประโยชน์และช่วยสร้างให้ผู้เรียนมีทักษะการทำงานเพิ่มมากขึ้น ซึ่งจะเป็นผลดีต่อการหางานในอนาคต

ความทันสมัย ในอดีตที่ผ่านมาความเจริญทางด้านวัตถุและเทคโนโลยียังมีไม่มาก จึงทำให้การทำงาน ส่วนใหญ่ขึ้นอยู่กับแรงงานมนุษย์ ต่อมามนุษย์ได้มีพัฒนาการในทุกๆด้าน ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทางสังคมอย่างมากมาย และเกิดความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสมัยใหม่ นอกจากนั้นยังเกิดการขยายตัวขององค์การต่างๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน สิ่งเหล่านี้ก่อให้เกิดการผลิตวัตถุและเครื่องมือเครื่องจักรต่างๆขึ้นมาใช้งานแทนแรงงานของมนุษย์ และก่อให้เกิดความต้องการเครื่องมือที่จะนำมาช่วยในการเพิ่มผลผลิต ช่วยในการลดต้นทุน ช่วยเก็บรักษาข้อมูล ช่วยในการประมวลผลข้อมูลที่ดี และสามารถใช้เครื่องมือเหล่านั้นในการวิเคราะห์งานขององค์การต่างๆ ซึ่งนับวันจะเจริญเติบโต และมีความซับซ้อนมากขึ้นก่อให้เกิดผลกำไรสูงขึ้น

คุณภาพ นักบัญชีที่ดีหรือ นักวิชาชีพบัญชีที่ดีมีคุณภาพ มีมาตรฐานสามารถ แข่งขันได้ในระดับสากลสู่สังคมจึงเป็นเรื่องสำคัญที่สถาบันการศึกษาขององค์กรวิชาชีพและ หน่วยงานต่างๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนต้องคำนึงถึงอย่างมากนักบัญชีที่ดีต้องเป็นผลผลิตที่เกิด จากการผลิต “บัณฑิตที่มีคุณภาพ” มีมาตรฐานผลการเรียนรู้ที่เทียบเคียงกันได้ ของสถาบันอุดมศึกษาที่ดีทั้งในประเทศและต่างประเทศ

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หมายถึง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) ใช้ในการควบคุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีการปฏิบัติงานและผลของการปฏิบัติงานที่บ่งบอกถึงการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในทิศทางที่เหมาะสม

บทที่ 2

การทบทวนวรรณกรรม

การวิจัยเรื่องคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก เพื่อศึกษาการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณสมบัติสำนักงานบัญชี จำนวนธุรกิจ จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลาระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี ตัวแปรตาม มี 1 ตัวแปร ประกอบด้วย การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ซึ่งประกอบด้วย 3 มิติ ได้แก่ ความทันสมัย คุณภาพ และจรรยาบรรณ

โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งผู้วิจัยได้นำข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดและทฤษฎีมาเป็นแนวทางในการวิจัย โดยนำเสนอเป็นลำดับ ดังนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีคุณสมบัติสำนักงานบัญชี
- 2.2 แนวคิดและทฤษฎีผู้ช่วยผู้ทำบัญชี
- 2.3 แนวคิดและทฤษฎีประสบการณ์การทำงานวิชาชีพบัญชี
- 2.4 แนวคิดและทฤษฎีการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ
- 2.5 แนวคิดและทฤษฎีความทันสมัยของสำนักงานบัญชี
- 2.6 แนวคิดและทฤษฎีคุณภาพของสำนักงานบัญชี
- 2.7 แนวคิดและทฤษฎีจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี
- 2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีคุณสมบัติสำนักงานบัญชี ภูมิหลังเฉพาะสำนักงาน หรือ ลักษณะชีวประวัติของแต่ละสำนักงาน เป็นลักษณะเฉพาะกิจการ ได้แก่ ขนาดบุคลากร การศึกษา และประสบการณ์ทำงาน เป็นต้น ปัจจัยเหล่านี้ส่งผลต่อ พฤติกรรมการทำงานของบุคคล ดังนี้

1) อายุกับการทำงาน (Age & Job Performance) เป็นที่ ยอมรับกันว่าผลงานของสำนักงานบัญชีจะ ลดน้อยถอยลงในขณะที่มีอายุเพิ่มขึ้น แต่อย่างไรก็ตาม สำหรับ สำนักงานบัญชีที่มีอายุบริษัท 10 ปีขึ้นไปนั้นถือว่ามีความมีประสิทธิภาพในการทำงานสูง และสามารถจะปฏิบัติหน้าที่การทำงานที่ก่อให้เกิดผลผลิตสูง ได้

จากการศึกษา พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีอายุมากขึ้นจะมีประสบการณ์ทำงานที่ดี ทั้งนี้ เนื่องจากการมี ระยะเวลาในการทำงานนานจะมีผลทำให้ได้รับค่าตอบแทนหรือค่าจ้างมากขึ้นและมี สิทธิในการเลือกลูกค้าที่มีคุณภาพได้มากขึ้น ตลอดจนมีสิทธิในการเลือกรับงานบริษัทใหญ่ๆ ที่พึงได้ เพิ่มขึ้นด้วย สำนักงานบัญชีที่มีอายุบริษัทมากขึ้น จะปฏิบัติหน้าที่การทำงานอย่างสม่ำเสมอ มีจริยธรรม ในการปฏิบัติงาน สูง มีประสบการณ์การทำงานจะเน้นคุณภาพแต่ก็จะขาดความยืดหยุ่นและจะ ต่อต้านเทคโนโลยีใหม่ๆ ซึ่งในปัจจุบันองค์การจำเป็นต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ โดยเฉพาะการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ เข้ามาใช้ในการดำเนินงานขององค์การ ทำให้องค์การต้องแสวงหา สำนักงานบัญชีที่สามารถปรับตัวได้ดี และเป็นสำนักงานบัญชีที่ยอมรับในการเปลี่ยนแปลง

ด้านสำนักงานบัญชี พบว่า ปัจจัยด้านรูปแบบและกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ด้านคุณสมบัติผู้ทำบัญชีมีผลกระทบต่อความพร้อมของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย การที่สำนักงาน บัญชีได้รับรองคุณภาพทำให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น ลูกค้าเพิ่มขึ้น เป็นที่รู้จัก มีความน่าเชื่อถือ และเชื่อมั่น แก่ผู้รับบริการ ระบบงานมีมาตรฐานและคุณภาพที่ดีและยังเพิ่มประสิทธิภาพของงานให้สามารถ แข่งขันในตลาดได้ อย่างไรก็ตามกลยุทธ์ในการรักษาลูกค้า คือ เน้นคุณภาพ การให้บริการและการ เพิ่มประสิทธิภาพการบริการ โดยที่การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชี ทัน ตามกำหนด และไม่มีปัญหาเกี่ยวกับบัญชีที่แสดงต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่วนด้านผู้รับบริการจาก สำนักงานบัญชีพบว่าปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ด้านชื่อเสียงและการยอมรับ ด้านความ สะดวกสบาย ด้านความรับผิดชอบและด้านสถานที่ตั้งมีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการ นอกจากนี้ ยังพบว่าปัจจัย การติดต่อสื่อสาร ความสุภาพและเป็นมิตร ภาพลักษณ์ของการบริการและความภักดี ต่อบริการมีความสัมพันธ์ กับความวางใจในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี ผู้วิจัยให้ความสนใจ และเป็นจุดเริ่มต้นของงานวิจัยชิ้นนี้และคาดว่าจะได้ขยายขอบเขตการวิจัยสำนักงานบัญชีทั้งประเทศ ในอนาคต การวิจัยเพื่อหาความสัมพันธ์ของคุณสมบัติสำนักงานบัญชี คุณภาพที่ส่งผลต่อความภักดี

ของลูกค้า โดยผ่านความพึงพอใจของลูกค้า ยังเป็นมองภาพกลับว่าการที่สำนักงานบัญชีที่ได้รับการรับรองคุณภาพ ในมุมมองด้านลูกค้ามีความคิดเห็นอย่างไร ทั้งยังเป็นการยกระดับให้การบริการของสำนักงานบัญชีให้ได้มาตรฐานในการปฏิบัติทางการบัญชีที่ดีต่อไปดังนั้นการบริหารจัดการคุณภาพของสำนักงานบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่ต้องพยายามส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดขึ้นภายในสำนักงานบัญชีเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันด้านคุณภาพการให้บริการที่ดีกับลูกค้า และที่สำคัญธุรกิจสำนักงานบัญชียังเป็นธุรกิจการให้บริการอยู่ภายใต้ข้อตกลงการเปิดเสรีทางการค้าการบริการระหว่างประเทศ ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะมีอิทธิพลและส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน โดยมีตัวแปรด้านปัจจัยคุณสมบัติด้านสำนักงานบัญชี ดังนี้ 1) ขนาดบุคลากร 2) ระดับการศึกษาเป็นความรู้ความสามารถของบุคลากร ในองค์กรว่ามีความรู้ความสามารถ ตรงตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตำแหน่งงาน เพราะการปฏิบัติงานต้องมีความรู้ความสามารถ ตรงที่ตรงตามสิ่งที่บุคลากรได้ศึกษามา จะช่วยให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด 3) ประสิทธิภาพการทำงาน เป็นสิ่งที่บ่งบอกถึงคุณสมบัติของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ความมุ่งมั่น ความรับผิดชอบ ที่พร้อมในการปฏิบัติงาน ผู้ที่มีสถานะโสดจะมีความพร้อมและความทุ่มเทให้กับการทำงานมากกว่าผู้ที่สมรสแล้ว

อารยา แป๊ะป้อง (2558) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล การประเมินองค์กรแบบสมดุล (Balanced Scorecard) และการทำงานเป็นทีมที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการในเขตย่านธุรกิจการค้าสีลม งานวิจัยนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิผลในการทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการ และเพื่อศึกษาการประเมินองค์กรแบบสมดุล (Balanced Scorecard) ที่มีผลต่อประสิทธิผลในการทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการ และเพื่อศึกษาการทำงานเป็นทีมที่มีผลต่อประสิทธิผลในการทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และทดสอบความตรงของเนื้อหาและความน่าเชื่อถือด้วยวิธีของครอนบาร์คกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 40 คน ได้ระดับความเชื่อมั่น 0.987 และแจกกับพนักงานระดับปฏิบัติการในเขตย่านธุรกิจการค้าสีลมจำนวน 400 คนและวิธีการทางสถิติแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ สถิติเชิงพรรณนาและสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุและการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยผลการวิจัยพบว่าพนักงานระดับปฏิบัติการในเขตย่านธุรกิจการค้าสีลมที่มีเพศ อายุ สถานภาพสมรส วุฒิการศึกษา ประสิทธิภาพการทำงาน และอัตราเงินเดือน ต่างกัน มีประสิทธิผลในการทำงานแตกต่างกันและพบว่าการประเมินองค์กรแบบสมดุล (Balanced Scorecard) และการทำงานเป็นทีมที่มีผลต่อประสิทธิผลในการทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการในเขตย่านธุรกิจการค้าสีลม

ปัทมน โรจนกนันท์ (2559) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาค่าข้อมูลส่วนบุคคล กระบวนการทำงาน และบุคลิกภาพของพนักงาน ที่มีผลต่อความเชื่อมั่นในการใช้บริการ การชำระเงินแก่คู่ค้าผ่านช่องทาง อินเทอร์เน็ตของผู้รับบริการธนาคารพาณิชย์ไทยแห่งหนึ่ง ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยงานวิจัยนี้มี วัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาความแตกต่างของข้อมูลส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการใช้บริการ การชำระเงินแก่คู่ค้า ผ่านช่องทาง ผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตของผู้รับบริการธนาคารพาณิชย์ไทยแห่ง หนึ่ง ในเขตกรุงเทพมหานคร (2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของกระบวนการทำงาน ที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นใน การใช้บริการ การชำระเงินแก่คู่ค้าผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตของผู้รับบริการธนาคารพาณิชย์ไทยแห่ง หนึ่ง ในเขตกรุงเทพมหานคร และ (3) เพื่อศึกษาอิทธิพลของ บุคลิกภาพของพนักงาน ที่ส่งผลต่อ ความเชื่อมั่นในการใช้บริการ การชำระเงินแก่คู่ค้าผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตของผู้รับบริการธนาคาร พาณิชย์ไทยแห่งหนึ่งในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการ วิจัยเพื่อนำไป เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่ เป็นประชาชน ในกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน โดย สถิติที่ใช้ในการ รายงานผล ได้แก่ ร้อยละ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสถิติที (T-test) การทดสอบ ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หรือ F-test เมื่อพบ ความแตกต่างจะทำการทดสอบ ด้วยการเปรียบเทียบเป็น รายคู่ ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe) และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) ผล การศึกษา พบว่า ปัจจัยทางด้านข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศอายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้ ต่อเดือน และความถี่ในการใช้บริการ ที่แตกต่างกันมีผลต่อความ เชื่อมั่นในการใช้บริการที่แตกต่างกัน ส่วนปัจจัยทางด้าน ความเชื่อมั่นในการใช้บริการ และ บุคลิกภาพของ ความเชื่อมั่นในการใช้บริการที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05

2.2 แนวคิดและทฤษฎีผู้ช่วยผู้ทำบัญชี

พรทวิ หอมเสมอ (2018) ได้กล่าวไว้ว่า ตำแหน่งผู้ช่วยผู้ทำบัญชีจะขึ้นอยู่กับแต่ละ สำนักงานบัญชี บางที่ก็รับหน้าที่แค่ทำบัญชีก็จะเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีเท่านั้นหน้าที่รับผิดชอบของ ตำแหน่งนี้ ก็คือ บันทึกบัญชีของลูกค้าตามหลักฐานการรับ จ่ายเงินที่ได้รับมาจากลูกค้าให้ถูกต้อง จัดทำภาษียื่นส่งสรรพากรรวมถึงการนำส่งประกันสังคมในแต่ละเดือนให้กับลูกค้า ทำการปรับปรุง รายการบัญชีรายเดือน เตรียมข้อมูลประกอบงบการเงินรายปี ร่างงบการเงินรายปี เตรียมแบบภาษี ปลายปี ทำแบบนำส่งเงินสมทบประกันสังคมและแบบนำส่งเงินเดือนรายปี อันนี้เป็นส่วนของผู้ช่วย ผู้ทำบัญชีแต่ถ้ารับหน้าที่เป็นผู้ช่วยสอบบัญชีด้วยก็จะมีหน้าที่รับผิดชอบเพิ่มขึ้นมาอีก คือ การเตรียม กระดาษทำการสอบบัญชีแล้วตรวจร่างงบการเงินที่คนอื่นส่งมาให้สำนักงานบัญชีของเราสอบบัญชี ขั้นตอนการทำงานของผู้ช่วยผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีก็จะเริ่มจากการติดตามรวบรวมเอกสารที่เป็น

หลักฐานการเงินของบริษัทลูกค้า พอได้รับมาแล้วเราก็จะมาแกะเอกสารเพื่อเรียงและเช็คดูว่ามีเอกสารอะไรบ้าง จากนั้นก็จะนำเอกสารมาแยกเป็นเอกสารซื้อกับเอกสารขาย เมื่อจัดการเอกสารเสร็จแล้วเราก็จะบันทึกข้อมูลบัญชีตามเอกสารที่เราแยกไว้ รวมถึงจดโน้ตมูลค่าภาษี vat และ หัก ณ ที่จ่าย ด้วย โดยมูลค่า vat และ หัก ณ ที่จ่าย ที่โน้ตไว้ เราจะทำการบันทึกใส่แบบฟอร์มซึ่งเดี๋ยวนี้ก็จะ เป็นฟอร์มทางอินเทอร์เน็ต (ยื่นออนไลน์) เหนือนี้ก็เป็นอันเสร็จสิ้นกระบวนการทำงาน ซึ่งเราก็จะทำ อย่างนี้กับเอกสารของทุกบริษัทในทุกๆ เดือนอาชีพผู้ช่วยก็จะทำงานร่วมกับเจ้าหน้าที่บัญชีและผู้สอบ บัญชี (ที่เป็นหัวหน้าของเขา) นอกจากนี้ก็อาจจะประสานงานกับเมสเซนเจอร์ที่รับส่งเอกสารหลักฐาน การเงินของบริษัทลูกค้าให้ไปรับ มาส่ง ตรงตามช่วงเวลาที่ต้องการทำงาน ทักษะความสามารถที่ต้อง ใช้ควรจะต้องเป็นคนที่มีความสามารถในการจัดการทั้งจัดการสิ่งที่อยู่ข้างนอกตัวเรา เช่น เอกสารต่าง และสิ่งที่อยู่ในหัวของเรา เช่น ลำดับขั้นตอนการทำงาน, ลำดับวิธีการคิดเพื่อแก้ไขปัญหา/สิ่งที่เกิดขึ้น เป็นต้น

นอกจากนี้ควรจะมีควมพลิกแพลงในการรับมือสถานการณ์หรือไขปัญหาเพื่อจัดการกับ ภาระงานที่ค่อนข้างแน่นและรายละเอียดทางบัญชีที่มีความละเอียดมากส่วนความรู้ที่ควรจะต้องมี ก็ คือ ความรู้ด้านบัญชีและภาษีที่ควรจะต้องรู้ให้กว้างๆ เพราะในสำนักงานบัญชีจะมีสิ่งที่สำคัญที่ต้องทำก็ คือ การควบคุมเรื่องภาษีให้กับลูกค้าเป็นหลัก นอกจากนี้ทักษะอื่นๆ ก็คือ ความสามารถในการใช้ โปรแกรม Microsoft word และ Microsoft excel คุณค่าของอาชีพนี้ที่มีต่อตัวผู้ประกอบการอาชีพ ก็คือ การฝึกฝนเรื่องระบบการคิด การทำงาน เพราะอาชีพนี้เป็นอาชีพที่ต้องใช้การบริหารจัดการตลอด เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างราบรื่นผลที่เกิดกับบริษัท องค์กร หรือสังคม ของอาชีพในสายบัญชี ก็ คือ การเป็นคนที่ยคอยช่วยบันทึก ควบคุม และเก็บรายละเอียดต่างๆ ที่บางทีหลุดออกนอกทางหรือถูก ลืมทิ้งไว้ ให้กลับมาเข้าที่เข้าทางเป็นระบบระเบียบตามกฎหมายกติกาได้นอกจากนี้สายงานบัญชียัง เปรียบเสมือนคู่คิดของผู้บริหาร ไม่ว่าจะผู้บริหารจะทำอะไร บริษัทต้องการจะไปทางไหน ก็ต้องมีนัก บัญชีที่คอยวิเคราะห์ข้อมูล แสดงผลการเงินให้กับผู้บริหารผลเสียต่อสุขภาพจากอาชีพนี้ก็จะมีในช่วงที่ งานเร่งๆ ที่จะต้องทำงานมากมายมหาศาลให้เสร็จภายในเวลาอันน้อยนิด การพักผ่อนก็จะน้อยลงการ เติบโตในสายงานบัญชีของผู้ช่วยผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี สามารถที่จะขยับเติบโตขึ้นไปเป็นผู้ทำ บัญชี ขยับไปเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้เมื่อเก็บประสบการณ์ได้มากพอและสอบผ่านได้รับใบ อนุญาต โดยคนที่สอบเป็นผู้สอบบัญชีได้ก็จะต้องเป็นคนที่เรียนจบมาในสายบัญชี (มีใบปริญญา หรือใบประกาศนียบัตรสาขาบัญชี) ต้องเก็บชั่วโมงทำงานประมาณ 3 ปี สายอาชีพบัญชีเป็นอาชีพที่ ต้องการการศึกษาเฉพาะทาง ถ้าจะขยับขึ้นไปเป็นหัวหน้าหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตก็จะต้องมีการขึ้น ทะเบียนซึ่งต้องมีใบประกอบวิชาชีพที่ต้องมีคุณสมบัติสำคัญคือมีปริญญาหรือใบประกาศนียบัตรใน วิชาการบัญชีเท่านั้นแต่ถ้าเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีก็ไม่จำเป็นที่จะต้องเรียนตรงสายมาขอ แต่สามารถทำงานตามที่ระบุไว้ของแต่ละสำนักงานได้ก็จะสามารถบรรจุเข้าทำงานในตำแหน่งผู้ช่วยได้

ส่วนข้อมูลความรู้ที่หาด้วยตัวเองได้ สามารถหาได้จากหนังสือหรืออินเทอร์เน็ตก็มีให้อ่านค่อนข้าง หรือจะเลือกสมัครเข้าฝึกงานตามสำนักงานบัญชีก็ได้เพราะสำนักงานบัญชีก็จะรับเด็กฝึกงานตลอด

ในอดีตถึงปัจจุบันวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจประเภทต่าง ๆ เป็นอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นองค์กรของรัฐบาล รัฐวิสาหกิจหรือเอกชนโดยนักบัญชีเป็นแกนหลักในการเชื่อมต่อให้ภารกิจของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กรสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายโดยเฉพาะในปัจจุบันการเปิดกว้างของธุรกิจเพื่อก้าวไปสู่ระบบ การค้าเสรีซึ่งหมายถึงการที่ธุรกิจต่าง ๆ ทั่วโลกจะกลายเป็นธุรกิจไร้พรมแดนไม่มีกำแพงภาษีเป็นเครื่องมือกีด ขวางทางการค้าหรือทำธุรกิจระหว่างประเทศ การแข่งขันทางธุรกิจต้องอาศัยความสามารถจากการใช้สติปัญญา ความรู้ของคนในองค์กรกับทรัพยากรอื่น ๆ ที่มีอยู่และเมื่อระบบเศรษฐกิจมีการขยายตัวมากขึ้น โดยมีการติดต่อทำการค้าระหว่างประเทศมากขึ้น กิจกรรมทางเศรษฐกิจก็จะมีมากขึ้นและพัฒนาก้าวหน้าขึ้นตามลำดับ ประกอบกับการบังคับใช้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ก่อให้เกิดการขยายวิชาชีพบัญชีออกไปหลายด้านซึ่งได้แก่ การทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร การศึกษาและ เทคโนโลยีการบัญชี และการบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี, พ.ศ. 2547) ซึ่งทำให้ความต้องการใช้บริการด้านบัญชีซึ่งเป็นแกนหลักในการสนับสนุนธุรกิจสูง ตามไปด้วย มีสถาบันการศึกษาซึ่งเปิดสอนในหลักสูตรปริญญาตรี สาขาการบัญชีในประเทศไทยหลายแห่งที่ พยายามผลิตบัณฑิตสาขาการบัญชีให้มีศักยภาพสอดคล้องกับความต้องการขององค์กรต่าง ๆ (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2562) อย่างไรก็ตามในการเปลี่ยนแปลงทางด้านเศรษฐกิจและสังคมของประเทศมีการขยายตัว อย่างรวดเร็ว รวมทั้งมีการเปลี่ยนแปลงไปสู่เทคโนโลยีสมัยใหม่ทั้งทางด้านอุตสาหกรรมและบริการทำให้ ตลาดแรงงานมีความต้องการแรงงานที่มีทักษะวิชาชีพในอัตราที่สูงขึ้น เพื่อเพิ่มคุณภาพในการผลิต การแข่งขันกับต่างประเทศ ในยุคของการเปลี่ยนแปลงย่อมมีผลกระทบต่อสภาพแรงงานซึ่ง องค์กรประกอบที่สำคัญจะต้องมีการพัฒนารูปแบบและวิธีการให้สามารถจัดการศึกษาเพื่อผลิตกำลังคน ให้มีความรู้ ความสามารถ มีทักษะและประสบการณ์ที่เหมาะสมกับความต้องการของสถาน ประกอบการอย่างแท้จริง (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2562) การแข่งขันในเชิงธุรกิจของ สถานประกอบการต่าง ๆ ในจังหวัดอุดรธานีมีการแข่งขันสูงมาก เป็นผลให้องค์กรต่าง ๆ มีความ ต้องการกำลังคนที่มีความรู้ ความสามารถ ทั้งนี้เพื่อนำไปสู่การพัฒนา องค์กรให้มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบันซึ่งเต็มไปด้วย การ แข่งขันและการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและปัจจุบันภาวะเศรษฐกิจอยู่ในช่วงเศรษฐกิจถดถอย การ จ้างแรงงานยิ่งเน้น คุณภาพและประสิทธิภาพเป็นอันมากนั่นคือ บัณฑิตที่ มีความรู้ความสามารถที่ แท้จริงเท่านั้นถึงจะเป็นที่ยอมรับของความต้องการในตลาดแรงงาน โดยการ ผลิตบัณฑิตทางด้าน

วิชาชีพ เพื่อให้ให้นักศึกษาที่จบออกไปเป็นผู้มีความรู้ มีทักษะในการประกอบ วิชาชีพและมีคุณธรรม จริยธรรมเพื่อให้เป็นกำลังคนทางด้านวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพต่อไป (หอการค้าจังหวัดอุดรธานี, 2562)

21

2.3 แนวคิดและทฤษฎีประสบการณ์การทำงานวิชาชีพบัญชี

มาโนช เวชพันธ์ (2532) ได้กล่าวไว้ว่า ความรู้ หมายถึง ชั้นแรกของพฤติกรรมที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการจดจำ ซึ่งอาจจะโดยการนึกได้ มองเห็น ได้ยิน หรือ ได้ฟัง ความรู้เป็นหนึ่งในขั้นตอนของการเรียนรู้ โดยประกอบไปด้วยคำจำกัดความหรือความหมาย ข้อเท็จจริง ทฤษฎี กฎ โครงสร้าง วิธีการแก้ไขปัญหา และมาตรฐานเป็นต้น ซึ่งอาจกล่าวได้ว่า ความรู้เป็นเรื่องของการทำอะไรได้ ระลึกได้ โดยไม่จำเป็นต้องใช้ความคิดที่ซับซ้อน หรือใช้ความสามารถของสมองมากนัก ด้วยเหตุนี้ การจำได้จึงถือว่าเป็น กระบวนการที่สำคัญในทางจิตวิทยา และเป็นขั้นตอนที่นำไปสู่พฤติกรรมที่ก่อให้เกิดความเข้าใจ การนำความรู้ไปใช้ในการวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินผล ซึ่งเป็นขั้นตอนที่ได้ใช้ความคิดและความสามารถทางสมองมากขึ้นเป็นลำดับ และ ประภาเพ็ญ สุวรรณ (2550) ได้กล่าวว่า ความรู้ เป็นพฤติกรรมขั้นต้นที่ผู้เรียนรู้เพียงแต่เกิดความจำได้ โดยอาจจะเป็นการนึกได้หรือโดยการมองเห็น ได้ยิน จำได้ ความรู้ในขั้นนี้ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับคำจำกัดความ ความหมาย ข้อเท็จจริง กฎเกณฑ์ โครงสร้างและวิธีแก้ไขปัญหา ส่วนความเข้าใจอาจแสดงออกมาในรูปของทักษะด้าน “การแปล” ซึ่งหมายถึง ความสามารถในการเขียนบรรยายเกี่ยวกับข่าวสารนั้น ๆ โดยใช้คำพูดของตนเอง และ “การให้ความหมาย” ที่แสดงออกมาในรูปของความคิดเห็นและข้อสรุป รวมถึงความสามารถในการ “คาดคะเน” หรือการคาดหมายว่าจะเกิดอะไรขึ้น และ Bloom (1956) ได้ให้คำนิยามว่า ความรู้ (Knowledge) เป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องกับการระลึกถึงเฉพาะเรื่องหรือเรื่องทั่วไป ระลึก ถึงวิธี กระบวนการหรือสถานการณ์ต่าง ๆ โดยเน้น ความจำและการเกิดความรู้ไม่ว่า ระดับใด ย่อมมี ความสัมพันธ์กับ ความรู้สึก ซึ่งส่งผลให้เชื่อมโยงกับ สภาพจิตใจของบุคคล โดยปัจจัย ที่ทำให้ส่งผลนี้คือสภาพแวดล้อมประสบการณ์ที่สะสมจึงทำให้แสดงออกต่อการกระทำ ของบุคคล ทั้งนี้ นอกจากความรู้แล้ว Bloom ยังกล่าวถึง ความเข้าใจ (Comprehension or Understand) ที่หมายถึง บุคคลสามารถทำบางสิ่งบางอย่างได้มากกว่า ข้อมูลที่ได้รับ สามารถเขียนเรียบเรียงใหม่ พร้อมแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติม แปลความ เปรียบเทียบความเห็นอื่นๆ หรือคาดผลของเหตุการณ์ที่จะเกิดได้เป็นพฤติกรรมในขั้นที่ต่อจาก ความรู้เป็นขั้นตอนที่สมองและความสามารถของทักษะได้เข้า

มาเกี่ยวข้องด้วยจะส่งผลต่อการสื่อสารตีความ แปลความ ขยายความของเหตุเหล่านั้น ที่สัมพันธ์ 22
อีกระดับ หนึ่ง โดยความรู้ต้องเกิด จากข้อมูลหรือประสบการณ์ที่เพียงพอ ดังนั้น ความรู้ สาม
กล่าวได้ว่า เป็นการวัด ความรู้และความเข้าใจไปด้วยกัน

กรวิวิท กรประเสริฐวิทย์ (2558) ทศนคติความรู้ความเข้าใจ พฤติกรรม และ คุณลักษณะ
การใช้งานของเทคโนโลยีที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการใช้เครื่องชำระค่าโทรศัพท์อัตโนมัติของ
ประชาชนในกรุงเทพมหานครปี 2558 โดยงานวิจัยนี้วัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาทศนคติความรู้ความ
เข้าใจ พฤติกรรม และคุณลักษณะการใช้งานของเทคโนโลยีที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการใช้เครื่อง
ชำระค่าโทรศัพท์อัตโนมัติในเขตกรุงเทพมหานครปี2558 ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้ที่เคยใช้

เครื่องชำระค่าโทรศัพท์อัตโนมัติ (Purposive Sampling) ในกรุงเทพมหานคร โดยใช้วิธีการ
สุ่ม ตัวอย่างแบบเจาะจงมีจำนวน 400 ตัวอย่าง ซึ่งแบ่งตัวอย่างเป็น 3 กลุ่มจำแนกตาม บริเวณ
กรุงเทพมหานคร เขตพหลโยธิน เขตดินแดง และเขตพระราม9 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาคือ
แบบสอบถามที่มีค่าความเชื่อถือได้เท่ากับ 0.876 และมีการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาจาก
ผู้ทรงคุณวุฒิ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นคือ สถิติเชิงพรรณนาได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอ้างอิง ที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอย
เชิงพหุ (Multiple Regression) ผลการศึกษาพบว่า กรอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชายเป็น
จำนวนทั้งหมด 220 คน มีช่วงอายุในช่วง 21-25 ปี มีสถานภาพโสด ประกอบอาชีพพนักงานบริษัท มี
การศึกษาอยู่ในระดับชั้นปริญญาตรี และมีรายได้เฉลี่ยอยู่ในช่วง 10,000 – 20,000 บาท ในส่วนของ
ความถี่ในการใช้เครื่องชำระค่าโทรศัพท์อัตโนมัติจะอยู่ที่ 2-5 ครั้งต่อเดือน ช่วงเวลาที่ใช้บริการจะเป็น
ช่วง 12.00-18.00 น. (เที่ยง-เย็น) จำนวนเฉลี่ยในการใช้บริการแต่ละครั้งเป็นจำนวน 101-200 บาท
และส่วนเหตุผลที่ตัดสินใจในการใช้บริการเครื่องชำระค่าโทรศัพท์อัตโนมัติ จะเป็นสะดวกสบายใช้งาน
ง่ายจากการทดสอบสมมติฐานพบว่าได้แก่ ทศนคติความรู้ความเข้าใจต่อการใช้เทคโนโลยีพฤติกรรม
การใช้เทคโนโลยี คุณลักษณะการใช้งานของเทคโนโลยี และการตัดสินใจในการใช้เครื่องชำระค่า
โทรศัพท์อัตโนมัติ ในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

อรรวรรณ เรืองรองกรวิวิท (2559) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ ความเข้าใจและความไว้วางใจที่มีอิทธิพล
ต่อความภักดีในการเลือกใช้บริการ Netbank ของลูกค้าธนาคารกรุงไทยในเขตกรุงเทพมหานคร โดย
งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ถึงความสัมพันธ์การส่งผลของความรู้ ความเข้าใจและความ
ไว้วางใจที่มีต่อความภักดีในการเลือกใช้บริการ Netbank ของลูกค้าธนาคารกรุงไทยใน เขต
กรุงเทพมหานคร ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษามาจากประชากรที่มาใช้บริการของธนาคารกรุงไทยใน เขต

กรุงเทพมหานคร โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง จำนวน 400 คน ซึ่งแบ่งตัวอย่างเป็น 10 กลุ่ม จำแนกตามรายชื่อสาขาของธนาคาร เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาคือแบบสอบถามที่มีค่าความน่าเชื่อถือได้เท่ากับ 0.969 และมีการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น คือ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอ้างอิงที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่ายและการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 20 – 29 ปี มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีอาชีพเป็นข้าราชการ/ พนักงานรัฐวิสาหกิจ และมีรายได้ระดับ 10,000 – 20,000บาท ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อความรู้ ความเข้าใจในเรื่องกระบวนการวิธีการใช้บริการ Netbank ความไว้วางใจ และความภักดีในการเลือกใช้บริการ Netbank โดยรวมอยู่ในระดับมาก ผลการวิเคราะห์พบว่า ความรู้ ความเข้าใจและความไว้วางใจมีอิทธิพลต่อความภักดีต่อการเลือกใช้บริการ Netbank ของธนาคารกรุงไทย โดยปัจจัยความไว้วางใจส่งผลมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าความไว้วางใจด้านความซื่อสัตย์มีอิทธิพลต่อความภักดีในการเลือกใช้บริการ Netbank มากที่สุด

ในปีพ.ศ. 2558 ประเทศไทยได้เข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ซึ่งมีการเปิดการค้าเสรีระหว่างประเทศสมาชิกโดยมีการเปิดเสรีใน 5 ด้านด้วยกัน คือการเปิดเสรีการค้าสินค้าการเปิดเสรีการค้าภาคบริการ การเปิดเสรีด้านการลงทุน การเปิดเสรีการเคลื่อนย้ายเงินทุน และการเปิดเสรีการเคลื่อนย้ายแรงงานมีฝีมือ (อนุสรณ์ ธรรมใจ,2559) ซึ่งจำให้ตลาดมีขนาดใหญ่และหลากหลายสามารถรองรับผลผลิตที่มีคุณภาพแตกต่างกัน ประชาชนมีทางเลือกสินค้าและบริการมากขึ้น เกิดความร่วมมือและปฏิสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างไทยกับประเทศสมาชิกอาเซียนมากขึ้น แต่ผลกระทบในเชิงลบก็มีเช่นกันนั่น คือธุรกิจจะมีคู่แข่งทางการค้ามากขึ้น ดังนั้น จำเป็นอย่างยิ่งที่ธุรกิจจะต้องปรับตัวทั้งในด้านของการดำเนินงาน ต้องมีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ด้านการผลิตสินค้าต้องมีคุณภาพ โดยจะต้องมีการค้นคว้าวิจัยและพัฒนานวัตกรรมใหม่ๆอยู่ตลอดเวลา

การที่จะทำให้ธุรกิจดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้นจำเป็นต้องได้รับข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรอย่างรอบด้าน จึงจะสามารถนำข้อมูลที่ได้มาประมวลผลวางแผน และตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง และทันเวลา ข้อมูลที่สำคัญของธุรกิจอย่างหนึ่งคือข้อมูลทางบัญชี ซึ่ง จะช่วยผู้บริหารในหลายๆด้าน เช่น คำนวณต้นทุนของทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมที่สำคัญ ๆ ขององค์กร ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานรวมถึงเสนอและประเมิน ทางเลือกในการทำกิจกรรมใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มคุณค่ากับองค์กรข้อมูลทางบัญชียังเป็นสัญญาณเตือนภัย ให้กับองค์กร

กรต่อความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในการทำกิจกรรม ต่าง ๆ ดังนั้นธุรกิจจึงจำเป็นต้องมีนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถนอกเหนือจากทักษะวิชาชีพแล้วยังต้องมีทักษะด้านอื่น ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรงานบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทุกขั้นตอน และจะมีความสำคัญมากขึ้น เมื่อมีการเปิดสมาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) เนื่องจากอาชีพนักบัญชีเป็นอาชีพอิสระ โดยผู้ที่ประกอบอาชีพจะเคลื่อนย้ายไปทำงานที่ใดก็ได้ในประเทศสมาชิกอาเซียน แต่ต้องอยู่ภายใต้ กฎเกณฑ์บางอย่างที่ได้ตกลงกัน ไว้เช่น การให้บริการด้านบัญชี การตรวจสอบบัญชีและการจัดทำบัญชี

2.4 แนวคิดและทฤษฎีการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

จากการที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงพื้นที่ตรวจสอบสำนักงานบัญชีคุณภาพทั่วประเทศพร้อมพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทยให้พร้อมรับการเปิดการค้าเสรีอาเซียน (AEC) หลังประเทศเพื่อนบ้านรุกคืบขยายธุรกิจสู่ประเทศไทย ตามข้อตกลงว่าด้วยการค้าบริการของอาเซียนที่ให้ประเทศสมาชิกเปิดเสรีบริการวิชาชีพบัญชีและสามารถถือหุ้นในประเทศสมาชิกได้ 51% และ 70% ในปี 2553 และ 2558 นำร่องลงพื้นที่ตรวจในเขตกรุงเทพมหานครเป็นลำดับแรกหวังผลักดันให้สำนักงานบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทยเป็นผู้นำในกลุ่มประเทศอาเซียน

นางสาวผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2532) เปิดเผยขณะลงตรวจสำนักงานบัญชีคุณภาพว่า กรมฯ ให้ความสำคัญกับสำนักงานบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะสำนักงานบัญชีคุณภาพที่กรมฯ ให้การส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพให้จัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามกฎหมายและได้มาตรฐานการบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมทั้ง มีการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งจะเป็นการยกระดับคุณภาพสำนักงานบัญชีของไทยสู่มาตรฐานระดับสากล รองรับการค้าสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในปี 2558 ที่กำลังจะมาถึง เบื้องต้นได้ลงพื้นที่ตรวจสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานครก่อนเป็นลำดับแรก หลังจากนั้น จะทยอยลงพื้นที่ตรวจในส่วนภูมิภาคต่างๆ ต่อไป

และช่วงปลายเดือนสิงหาคม 2557 นางสาวชุติมา บุญยประภัศร ปลัดกระทรวงพาณิชย์ ได้ร่วมลงนามใน "ข้อตกลงยอมรับร่วมในคุณสมบัติสาขาวิชาชีพบัญชี" (ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services :MRA) ซึ่งเป็นข้อตกลงระหว่างประเทศอาเซียนในการอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับการเข้าไปให้บริการด้านบัญชีในประเทศอาเซียนอื่นสามารถเข้าไปทำงานในประเทศอาเซียนอื่นได้สะดวกขึ้น ดังนั้น จะเห็นว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทยจะได้รับผลกระทบจาก AECไม่ทางตรงก็ทางอ้อม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทยจึงต้องเตรียม

ความพร้อมในการปรับตัวเพื่อให้พร้อมรับกับความเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่จะเกิดขึ้น รวมทั้ง 25
พิจารณาถึงจุดแข็งที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีอยู่ เพื่อวางแผนพัฒนาในเชิงรุกได้อย่างมีประสิทธิภาพ
และประสิทธิผล (ที่มา: สำนักพัฒนาบัญชีธุรกิจ ฉบับที่ 62/6 ตุลาคม 2557)

จะเห็นได้ว่า กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้พัฒนาส่งเสริมสำนักงานบัญชีของไทยให้มีคุณภาพ
ระดับสากล ภายใต้โครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อสร้างแรงจูงใจให้สำนักงานบัญชีมี
ความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาและปรับปรุงการให้บริการทางบัญชีที่ถูกต้องและมีคุณภาพตามเกณฑ์
มาตรฐานสากล

หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 (กรมพัฒนาธุรกิจ
การค้า : 2558) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้ออกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และ
เงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 ซึ่งสรุปประเด็นสำคัญของประกาศฉบับนี้ได้
ดังนี้

คุณสมบัติสำนักงานบัญชีที่ยื่นขอรับหนังสือรับรอง

1. ประกอบกิจการด้านการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 1 ปี
2. รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามมาตรา 8 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติการ
บัญชี พ.ศ. 2543 โดยแบ่งตามขนาดดังนี้
 - (ก) ขนาดเล็ก ตั้งแต่ 15-29 ราย
 - (ข) ขนาดกลาง ตั้งแต่ 30-49 ราย
 - (ค) ขนาดใหญ่ ตั้งแต่ 50 รายขึ้นไป
3. มีหัวหน้าสำนักงานที่
 - ปฏิบัติงานเต็มเวลา
 - มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าหรือได้รับประกาศนียบัตร
หรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพรับรอง
 - มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี
 - ต้องแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมไว้แล้ว ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง
กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2557
4. มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่
 - ปฏิบัติงานเต็มเวลา
 - มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าหรือได้รับประกาศนียบัตร
หรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพรับรอง อย่างน้อย 1 คน
5. มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

6. ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของ ผู้เป็นหุ้นส่วน
กรรมการ ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตาม เหมือนที่
สำนักงานตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้นด้วย 26

สำนักงานบัญชีที่จะยื่นขอรับหนังสือรับรองต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังนี้

1. เคยถูกเพิกถอนหนังสือรับรอง เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ฝ่าฝืนมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี
2. ฝ่าฝืนเงื่อนไข ดังนี้
 - 2.1 ในกรณีที่ถูกเพิกถอนหนังสือรับรองหรือมีการแจ้งขอยกเลิกการรับรอง หรือเลิกประกอบกิจการด้านการทำบัญชี จะต้องส่งคืนหนังสือรับรองให้แก่กรมภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบคำสั่งหรือวันยกเลิกการรับรองหรือวันเลิกประกอบกิจการแล้วแต่กรณี
 - 2.2 ในกรณีที่ถูกพักใช้ หรือเพิกถอนหนังสือรับรอง หรือมีการแจ้งขอยกเลิกการรับรอง หรือเลิกประกอบกิจการด้านการทำบัญชี ต้องยุติการใช้สื่อสิ่งพิมพ์ สื่อโฆษณา ที่มีการอ้างอิงถึงการได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีโดยทันที เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ฝ่าฝืนมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี
3. หัวหน้าสำนักงานเป็นบุคคลล้มละลาย
4. ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือนิติบุคคล ผู้เป็นเจ้าของ ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการ แล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชี ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม คือ หัวหน้าสำนักงานเป็นบุคคลล้มละลาย

ขั้นตอนการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ดังนี้

1. แจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการขอรับรองคุณภาพตามแบบคำขอหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี (แบบ ร.สบ. 1) พร้อมด้วยหลักฐานตามที่ระบุไว้ในแบบ ร.สบ.1 และยื่นต่อสำนักบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
2. เข้ารับและผ่านการตรวจประเมินคุณภาพตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยผู้ตรวจประเมินจากหน่วยงานที่กรมกำหนด ดังนี้
 - (ก) สถาบันรับรองมาตรฐานไอเอสโอ (สรอ.) หรือ
 - (ข) หน่วยงานอื่นที่กรมให้ความเห็นชอบทั้งนี้ สำนักงานบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินทุกครั้งตามอัตราที่หน่วยงานผู้ตรวจประเมินเรียกเก็บ
3. ได้รับความเห็นชอบจากกรมให้เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีซึ่งผ่านการประเมินคุณภาพจะได้รับ

27

1. สำนักงานบัญชีจะได้รับหนังสือรับรอง ซึ่งมีกำหนดอายุ 3 ปี นับจากวันที่ออกหนังสือรับรอง
2. กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจะเผยแพร่ชื่อและที่อยู่ของสำนักงานบัญชีดังกล่าวให้สาธารณชนทราบ โดยผ่านสื่อต่างๆ เช่น Website กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น
3. การที่สำนักงานบัญชีได้รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่า สำนักงานบัญชียุคนี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจใช้บริการ ซึ่งอาจมีผลให้ได้รับงานเพิ่มขึ้น

(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า : 2558) ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการกำกับและพัฒนาสำนักงานบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการและของตนเองเป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี รวมทั้งเพื่อพัฒนาและยกระดับสำนักงานบัญชีให้มีมาตรฐานเดียวกันและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป ประกอบด้วย

1. องค์ประกอบของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี

- 1.1 ระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วยนโยบายและกระบวนการของแต่ละปัจจัยสำคัญ ซึ่งประกอบด้วย
- 1.2 ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี
- 1.3 ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี
- 1.4 กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี
- 1.5 การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี
- 1.6 การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี
- 1.7 การติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี
- 1.8 การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

2. นโยบายคุณภาพและกระบวนการ ต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและให้ความเหมาะสมกับสำนักงานบัญชีและสื่อสารให้แก่เจ้าหน้าที่ภายในสำนักงานบัญชีอย่างทั่วถึง

1. ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี

1.1 ความมุ่งมั่นของผู้บริหาร

ผู้บริหารระดับสูงต้องแสดงหลักฐานความมุ่งมั่นในการพัฒนาและการนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติ รวมทั้งการปรับปรุงประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่องโดย

3.1.1. สื่อสารภายในสำนักงานบัญชีถึงความสำคัญในการดำเนินการตามมาตรฐานการบัญชีในด้านการจัดทำบัญชี และจรรยาบรรณ ความต้องการลูกค้า กฎระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

28

3.1.2. กำหนดนโยบายคุณภาพ

3.1.3. จัดทำแผนธุรกิจ

3.1.4. ติดตาม ตรวจสอบ

3.1.5. จัดสรรทรัพยากรให้เพียงพอ

1.2 การให้ความสำคัญแก่ลูกค้า

ผู้บริหารระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่าความต้องการของลูกค้าได้ถูกนำมาพิจารณาและกระทำให้บรรลุโดยมุ่งหวังในอันที่จะส่งเสริมความพึงพอใจของลูกค้าและต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการบัญชี และจรรยาบรรณ

1.3 นโยบายคุณภาพ

ผู้บริหารระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่านโยบายคุณภาพ

3.3.1. เหมาะสมกับจุดประสงค์ของสำนักงานบัญชี

3.3.2. มีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย

มาตรฐาน

การบัญชีและจรรยาบรรณ และปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง

3.3.3. เป็นกรอบในการจัดทำแผนธุรกิจ

3.3.4. ได้มีการสื่อสารและเป็นที่ยอมรับในสำนักงานบัญชี

3.3.5. ได้มีการทบทวนให้เหมาะสมตลอดเวลา

1.4 การวางแผนธุรกิจ

สำนักงานบัญชีต้องกำหนดและจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์

อักษร

1.5 ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ และการสื่อสาร

3.5.1. ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่

ผู้บริหารระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่าได้มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรและได้สื่อสารให้ทราบโดยทั่วถึงทั้งสำนักงานบัญชี

3.5.2. การสื่อสารภายใน

ผู้บริหารระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่ามีการสื่อสารในสำนักงานบัญชีด้วยวิธีการ

ที่เหมาะสมและคำนึงถึงประสิทธิผลของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี

3.5.3. การทบทวนการบริหาร

ผู้บริหารระดับสูงต้องมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชี 29
สม่ำเสมอและต้องมีการเก็บบันทึกผลการทบทวน

1.6 การให้ความร่วมมือกับภาครัฐ

สำนักงานบัญชีต้องร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า

2. ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี

หัวหน้าสำนักงาน หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือกรรมการ แล้วแต่กรณีต้องกำกับดูแลให้
บุคลากร

ในสำนักงานบัญชี ปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชี พ.ศ. 2553 ซึ่งประกอบด้วย

- 4.1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- 4.2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 4.3. การรักษาความลับ
- 4.4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
- 4.5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
- 4.6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

รวมทั้งต้องปฏิบัติตามข้อบังคับและข้อกำหนดแห่งจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ที่สภาวิชาชีพกำหนดเพิ่มเติมในภายหลังด้วย

3. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี

- 5.1. สำนักงานบัญชีต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม
- 5.2. สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำสัญญาที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจากลูกค้า
- 5.3. สำนักงานบัญชีต้องกำหนดระยะเวลาจัดเก็บค่าธรรมเนียมที่ชัดเจน
- 5.4. สำนักงานบัญชีต้องออกหลักฐานการรับเงินให้กับลูกค้าทุกครั้ง
- 5.5. ในกรณีที่ลูกค้ามอบหมายให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กระทำการใดๆแทน เช่น การ

นำส่งภาษีของลูกค้า การนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคม เป็นต้น สำนักงานบัญชีต้องนำส่งและ
ดำเนินการให้ครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย

5.6. การดูแลทรัพย์สินของลูกค้า สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบ และรับมอบทรัพย์สิน รวมถึงการดูแลรักษา การจัดเก็บทรัพย์สินของลูกค้า ทั้งนี้ ต้องไม่นำทรัพย์สินของลูกค้ามาต่อรองเพื่อผลประโยชน์ของสำนักงานบัญชี เช่น การยัดบัญชีและเอกสารของลูกค้า โดยไม่ส่งคืน 30

4. การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี

4.1 เครื่องมืออุปกรณ์

สำนักงานบัญชีต้องจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการทำบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการจัดระเบียบในสถานที่ทำงาน เพื่อก่อให้เกิดสภาพการทำงานที่ดี ปลอดภัย มีระเบียบเรียบร้อย อันจะนำไปสู่การเพิ่มผลผลิตที่สูงขึ้น เช่น การทำ 5 ส เป็นต้น

4.2 ทรัพยากรบุคคล

- 4.2.1 บุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถตามตำแหน่งหน้าที่งาน ทั้งนี้ รวมถึงบุคลากรจากภายนอกสำนักงานบัญชีที่เข้ามาปฏิบัติงานกับสำนักงานบัญชีด้วย
- 4.2.2 ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2553 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
- 4.2.3 บุคลากรที่บรรจุใหม่หรือโยกย้ายตำแหน่งงานต้องได้รับการชี้แจงหรืออบรม การปฏิบัติงานของตำแหน่งนั้นๆ ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน รวมทั้งสำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อติดตามการทำงานของบุคลากรในความรับผิดชอบให้มีความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติ
- 4.2.4 บุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามสมควรและเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย
- 4.2.5 บุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องได้รับการสื่อสาร และเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดีจากสำนักงานบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของลูกค้า/กฎหมาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- 4.2.6 ในกรณีที่ใช้ผู้ทำบัญชีภายนอกสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีต้องมีมาตรการในการควบคุมผู้ทำบัญชีนั้นให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณ

5. การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

- 5.1 สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
- 5.2 สำนักงานบัญชีต้องมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น 31
- 5.3 สำนักงานบัญชีต้องมีการชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงาน และมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์
- 5.4 สำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน และคอยแก้ไข ปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นกับงานนั้น
- 5.5 สำนักงานบัญชีต้องมีการแต่งตั้งและมอบหมายให้มีผู้ทำการทบทวนผลงานรวมทั้ง นำไปปรับปรุงแก้ไข ก่อนส่งมอบให้กับลูกค้า

6. การติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี

- 6.1 สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตาม ช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนธุรกิจและข้อกำหนดของ กฎหมาย โดยการตรวจสอบนี้จะกระทำโดยตนเองหรือบุคคลภายนอกก็ได้
- 6.2 หากพบปัญหาจากการติดตาม ตรวจสอบ สำนักงานบัญชีต้องดำเนินการวิเคราะห์ หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้น
- 6.3 สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้า ซึ่งรวมถึงการ วิเคราะห์หาสาเหตุการปฏิบัติการแก้ไขและแจ้งกลับไปยังลูกค้า
- 6.4 สำนักงานบัญชีต้องบันทึกผลการดำเนินการตามข้อ 8.1-8.3 และต้องเก็บรักษาไว้ ตามระยะเวลาที่เหมาะสม

7. การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

- 7.1 สำนักงานบัญชีต้องมีวิธีการในการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้ เป็นปัจจุบัน
- 7.2 สำนักงานบัญชีต้องจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกัน ความเสียหาย สูญเสียหรือเสื่อมสภาพและกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- 7.3 ในกรณีที่มีการเก็บข้อมูลในรูปของอิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีการสำรองข้อมูลตามรอบ ระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม

2.5 แนวคิดและทฤษฎีความทันสมัยของสำนักงานบัญชี

ปัจจุบันประเทศไทยกำลังอยู่ในช่วงปรับเปลี่ยนโครงสร้างเศรษฐกิจ จากเดิมที่เป็นการ ขับเคลื่อน ประเทศด้วยภาคอุตสาหกรรมเปลี่ยนไปสู่ภาคเทคโนโลยีความคิดสร้างสรรค์และนวัตกรรม

เกิดการเปลี่ยนแปลงจากการผลิตสินค้าโภคภัณฑ์เปลี่ยนเป็นสินค้าเชิงนวัตกรรม หรือที่เรียกว่า เข้าสู่ยุคเศรษฐกิจ ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรม (Value Base Economy) ซึ่งรัฐบาล านนโยบายดังกล่าว โดยใช้แนวทาง “สานพลังประชารัฐ” โดยมุ่งเน้นการมีส่วนร่วมของภาคเอกชน ภาคประชาชน ภาคการเงินการธนาคาร ภาค สถาบันการศึกษาต่างๆ อันมีกลุ่มเป้าหมายในการพัฒนาจำนวน 5 กลุ่ม ซึ่งงานบัญชีเป็นอีกหนึ่งในงานที่มีความเกี่ยวข้องกับเป้าหมายในการพัฒนา นั่นคือ กลุ่มดิจิทัล อินเทอร์เน็ตที่เชื่อมต่อและบังคับอุปกรณ์ต่างๆ ปัญญาประดิษฐ์และเทคโนโลยีสมองกลฝังตัว เช่น เทคโนโลยีด้านการเงิน อุปกรณ์เชื่อมต่อออนไลน์ เทคโนโลยีการศึกษา อี-คอมเมิร์ซ เป็นต้น การเปลี่ยนผ่านด้านดิจิทัล นับเป็นความท้าทายอย่างมากของผู้มีอำนาจตัดสินใจขององค์กรที่จะต้องก้าวผ่านให้พ้นวิคิดและแบบแผนธุรกิจแบบเดิมๆ เพื่อสร้างโอกาสและความอยู่รอดของความเปลี่ยนแปลงที่ไร้ขอบเขตและตลอดเวลาด้วยพลังทางเทคโนโลยีเราจึงเห็นได้ว่า โมเดลทางธุรกิจในยุค 4.0 จะหยิบเอาเทคโนโลยีไอทีรูปแบบต่างๆ มาเป็นเครื่องมือในการสร้างสรรค์ผลิตภัณฑ์ซึ่งเมื่อเทคโนโลยี เปลี่ยน ธุรกิจก็เปลี่ยนไปตามพฤติกรรมของลูกค้า องค์กรจึงจำเป็นต้องลงทุนในเทคโนโลยีเพื่อให้ทันต่อ สถานการณ์เมื่อเทคโนโลยีเติบโตแบบก้าวกระโดด องค์กรจะต้องปรับปรุงการจัดการโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีการประมวลผลข้อมูลให้พอเหมาะกับการเติบโตขององค์กร เช่นการประมวลของระบบเซิร์ฟเวอร์ การพัฒนาซอฟต์แวร์การเพิ่มศักยภาพในการเก็บข้อมูลของสตอเรจ หรือการเพิ่มพลังการเชื่อมโยงของ ระบบไร้สาย ระบบเซ็นเซอร์ต่างๆ เพื่อเสริมแกร่งงานหลังบ้าน องค์กรจะต้องมีการเตรียมตัวสำหรับ การพัฒนาระบบการบริหารจัดการข้อมูลปัจจุบันให้มีประสิทธิภาพ การจัดการข้อมูลที่มีมากขึ้นที่ทุกองค์กร จะต้องเผชิญ การจัดการข้อมูลไม่ได้อยู่ภายในองค์กรเพียงอย่างเดียว แต่ต้องเติมเต็มการเชื่อมโยง ความสัมพันธ์ของข้อมูลระหว่างองค์กรอีกด้วย เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการท างานให้รวดเร็วขึ้น ลดการ ใช้กระดาษ ลดขั้นตอนที่ไม่จำเป็นทั้งไป และด้วยปริมาณข้อมูลที่มีมากขึ้นเรื่อยๆ จะส่งผลให้ปัญญาประดิษฐ์ หรือเอไอเข้าสู่ยุคของการพัฒนาคอมพิวเตอร์ให้เกิดการเรียนรู้เชิงลึกและเชี่ยวชาญกับงานหลากหลาย รูปแบบในแนวทางที่สามารถตอบสนองความต้องการทางธุรกิจได้มากกว่าการสร้างสี้นที่หือหาวาในรูปของ สินค้าเทคโนโลยีเอไอจะช่วยสร้างมูลค่าทางธุรกิจในมิติต่าง ๆ ได้แก่การสนับสนุนให้เกิดการวิจัยและพัฒนา นวัตกรรมใหม่ๆ ตลอดจนพยากรณ์แนวโน้มต่าง ๆ ที่จะเกิดในอนาคตอย่างแม่นยำ ๆ เพิ่มประสิทธิภาพให้กับ ธุรกิจ และช่วยลดต้นทุนทางธุรกิจ หน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจเช่น ด้านการเงินการคลังจะ ปรับเปลี่ยนการด านงานเป็นแบบดิจิทัลมากขึ้น ส่งผลต่อการดำเนินธุรกรรมทางธุรกิจในวงกว้าง เพื่อ เคลื่อนตัวเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 จากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเศรษฐกิจในปัจจุบันที่ส่งผลโดยตรงต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจึงมี ความจำเป็นต่อการเตรียมความพร้อม โดยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่ เกี่ยวข้องให้ทันกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ด้วยการสร้างมาตรฐานและคุณภาพในวิชาชีพบัญชี ดังนั้นจึงเป็นที่มาของการศึกษาเรื่องความ

พร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคอุตสาหกรรม 4.0 เพื่อศึกษาว่าคุณสมบัติส่วนบุคคลซึ่งประกอบด้วย เพศ อายุการศึกษา ประสบการณ์และความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับอุตสาหกรรม 4.0 มีผลต่อความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคอุตสาหกรรม 4.0 หรือไม่ อย่างไร และผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยสามารถนำมาเป็นแนวทางในการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีและเพื่อให้ทราบถึงความพร้อมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งผลดังกล่าวสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางการพัฒนาบุคลากรทางด้านบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีในองค์กรต่อไป

กรมสรรพากร, มีนาคม (2560) ระบบภาษีและ เอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์เป็นการบูรณาการ การจัดทำและนำส่งข้อมูลใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ (e Tax Invoice) และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) รวมทั้งการนำส่งรายงานการทำธุรกรรมทางการเงิน และการนำส่งภาษีเมื่อมีการชำระเงิน ผ่านระบบ e-Payment ซึ่งจะเป็นการช่วยลดต้นทุนระยะเวลาและ ขั้นตอนของภาคเอกชนในการจัดท าสเอกสารและการช าระภาษีเชื่อมโยงระบบการช าระเงินกับระบบภาษี และการจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องเบ็ดเสร็จ ณ จุดเดียว เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน โดยมีกรมสรรพากรเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบการให้บริการ ซึ่งประกอบด้วย 3 ระบบงาน ดังนี้

1. ระบบ e-Withholding Tax เป็นระบบงานที่เปิดให้ผู้จ่ายเงินได้ฯ ที่จ่ายผ่านธนาคารมีหน้าที่หัก ภาษีและน าส่งต่อธนาคารทันทีที่มีการจ่ายเงินและให้ธนาคารรับเงินและส่งเงิน รวมทั้งส่งข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากรด้วย

2. ระบบ e-Tax Invoice/e-Receipt เป็นระบบที่คู่ค้าส่งข้อมูลใบก ากับภาษีหรือใบเสร็จรับเงินทาง อิเล็กทรอนิกส์ให้แก่กันแล้วต้องส่งให้กับกรมสรรพากรด้วย โดยมีช่องทางจัดส่งใบก ากับภาษีอิเล็กทรอนิกส์ และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ที่หลากหลาย

3. ระบบ e-filing เป็นระบบช าระภาษีผ่านทางอินเทอร์เน็ต เป็นระบบที่กรมสรรพากรได้ให้บริการ มาหลายปีแล้วแต่จะมีการเปลี่ยนแปลงโดยการปรับเปลี่ยนให้การยื่น e-Filing เป็นการยื่นตามปกติทั่วไป และการยื่นด้วยกระดาษเป็นกรณียกเว้น รวมทั้งให้มีการจัดทำบัญชีในรูปอิเล็กทรอนิกส์

กรอบระยะเวลาการดำเนินงานของ 3 โครงการ คือ มกราคม 2560 พร้อมใช้งานระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt และสามารถคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วย Prompt Pay ได้ จากนั้น มกราคม 2561 บังคับใช้ระบบ e-Tax Invoice และ e-Receipt สำหรับผู้ประกอบการขนาดใหญ่ ขนาดกลาง ส่วนราชการและองค์การหรือสถานสาธารณกุศล และมกราคม 2562 บังคับใช้ระบบ e-Filing ส ำหรับผู้ประกอบการขนาดใหญ่ขนาดกลาง ส่วนราชการ ความสามารถการใช้ระบบสารสนเทศนั้นมีความสำคัญต่อองค์กร เช่น ภาคธุรกิจ ภาครัฐและ ภาคเอกชน ทำให้องค์กรสามารถดำเนินการรวบรวมข้อมูล สารสนเทศนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ โดย 9 การพัฒนาระบบสารสนเทศนั้น

จะนำปัจจัยหน่วยย่อยที่สุดซึ่งได้แก่ข้อมูล นำมารวบรวมประมวลผล เพื่อให้เกิดสารสนเทศ โดย 34
อธิบายความหมายที่เกี่ยวข้องระบบสารสนเทศ ดังนี้

โอภาส (2554) ได้ให้ความหมายของ ระบบสารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลที่ผ่านการประมวลผลกลายเป็นสารสนเทศที่ผู้บริหารสามารถนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจบนสถานการณ์ต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลและสารสนเทศมีความสัมพันธ์กันคือ สารสนเทศจะสามารถนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ ต่อเมื่อข้อมูลที่เป็นแหล่งต้นทางนั้นมีความถูกต้อง แต่ถ้าแหล่งต้นทางขอข้อมูลเป็นข้อมูลที่ผิด เมื่อนำเข้าสู่กระบวนการประมวลผลก็ย่อมได้ผลลัพธ์ที่ผิดพลาด ดังประโยคหนึ่งที่ได้กล่าวไว้ว่า Garbage In, Garbage Out :GIGO ซึ่งหมายความว่า หากคุณป้อนขยะเข้าไป ผลลัพธ์ที่ได้กลับมาก็คือขยะเช่นกัน สุตีเทพ (2552) ได้อธิบายว่า สารสนเทศได้มากจากการประมวลผลข้อมูลที่เสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งการได้มาของสารสนเทศไม่จำเป็นที่ต้องใช้คอมพิวเตอร์ในการประมวลผล เพราะก่อนหน้านี้ จะมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้งานไม่ว่างานธุรกิจ งานบริหารสถานศึกษา มีพนักงานระดับปฏิบัติ เป็นผู้เก็บข้อมูลและนำไปประมวลผลข้อมูลด้วยมือ (Manual Data Processing) เช่น การจัดเอกสาร ให้เป็นระบบ การคำนวณ การบันทึกลงสมุด แต่การประมวลผลข้อมูลด้วยมือของมนุษย์มีโอกาส ผิดพลาด ที่เรียกว่า “Human Error” ดังนั้น เมื่อมีการนำคอมพิวเตอร์มาช่วยในการประมวลผล หรือที่เรียกว่า การประมวลผลข้อมูลด้วยอิเล็กทรอนิกส์(Electronic Data Processing :EDP) สามารถอำนวยความสะดวกในการท างาน เพิ่มความรวดเร็วในการสร้างสารสนเทศได้มากยิ่งขึ้น ดังนั้นสารสนเทศที่ได้จึงมีความถูกต้อง แม่นยำ เชื่อถือได้ 2. ประเภทของระบบสารสนเทศ Laudon and Laudon (2011) ได้แบ่งระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการทำงานใน องค์กรไว้ 4 ประเภท ดังนี้ 1) ระบบสารสนเทศสำหรับผู้ปฏิบัติงาน เป็นระบบสารสนเทศสนับสนุนการทำงานของ ผู้ปฏิบัติงานในส่วนปฏิบัติงานพื้นฐานและงานทำรายการต่าง ๆ ขององค์กร เช่น ใบเสร็จรับเงิน รายการขาย การควบคุมวัสดุของหน่วยงาน เป็นต้น วัตถุประสงค์หลักของระบบนี้ก็เพื่อช่วยดำเนินงานประจำ แต่ละวัน และควบคุมรายการข้อมูลที่เกิดขึ้น 2) ระบบสารสนเทศสำหรับผู้ชำนาญการ ระบบนี้สนับสนุนผู้ทำงานที่มีความรู้เกี่ยวข้องกับ ข้อมูล วัตถุประสงค์หลักของระบบนี้ก็เพื่อช่วยให้มีการนำความรู้ใหม่มาใช้และช่วยควบคุมการไหลเวียนของงานเอกสารองค์กร 3) ระบบสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร เป็นระบบสารสนเทศที่ช่วยในการตรวจสอบ การควบคุม การตัดสินใจ และการบริหารงานของผู้บริหารระดับกลางขององค์กร 10 4) ระบบสารสนเทศระดับกลยุทธ์ เป็นระบบสารสนเทศที่ช่วยการบริหารระดับสูง ช่วย ในการสนับสนุนการวางแผนระยะยาว หลักการของระบบคือต้องจัดความสัมพันธ์ระหว่าง สภาพแวดล้อมภายนอกกับความสามารถภายในที่องค์กรมี เช่น

ในอีก 5 ปีข้างหน้า องค์กรจะผลิต สินค้าใด 3. ขั้นตอนการพัฒนาาระบบสารสนเทศ การพัฒนาระบบสารสนเทศ (System Development) เป็นกิจกรรมทั้งหมดที่ จำเป็นในการระบบสารสนเทศ 35 เพื่อแก้ไขปัญหาขององค์กรหรือสร้างโอกาสให้กับองค์กร

นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ต้องวางแผน และมองการณ์ไกล ต้องมีการพัฒนาศักยภาพ ในด้านต่าง ๆ นอกจากความรู้ทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ในด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี หรือความรู้ข้ามศาสตร์ สามารถนำไปบูรณาการร่วมกันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเป็นยุคไทยแลนด์ 4.0 นักบัญชีต้องมีความเข้าใจด้านเทคโนโลยี และนวัตกรรมใหม่ๆ สามารถนำความรู้รอบด้าน และเทคโนโลยีมาใช้เป็นเครื่องมือในการประยุกต์ใช้การทำงานบัญชีได้ และต้อง เปลี่ยนบทบาทจากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชี มาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ ข้อมูล ช่วยวางแผน และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ นอกจากทักษะเชิง วิชาการแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาทักษะด้านอื่น ๆ อีก และมีความตื่นตัวในการพัฒนาตนเองอย่าง สม่าเสมอ จะทำให้นักบัญชีเป็นที่ยอมรับมากขึ้น และอีกส่วนหนึ่งที่สำคัญ คือ การมีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี เพราะการที่ประเทศจะพัฒนาสู่ยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้อย่างยั่งยืน นอกจากการพัฒนา' ด้านเศรษฐกิจและสังคมแล้ว การพัฒนาคนถือว่าเป็นหัวใจสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาประเทศ เพราะคนคือรากฐานที่สำคัญของประเทศ ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ถือเป็นส่วนประกอบอัน สำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เป็นการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามจุดมุ่งหมายที่ได้กำหนดไว้เป็นที่น่า พอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการพัฒนาตนเองเพื่อความสำเร็จในชีวิต ความตั้งใจในการปฏิบัติงาน มีเป้าหมายและมีการพัฒนาการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สามารถนำไปสู่ความก้าวหน้าอาชีพ ได้ ค่าตอบแทนที่สูงขึ้นเกิดความพึงพอใจและมีความสุขในการ ปฏิบัติงาน นำไปสู่การพัฒนา ตนเองให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สัชฌุกร. 2544)

ปัจจุบันประเทศไทยได้ก้าวเข้าสู่ยุคดิจิทัลตามยุทธศาสตร์ชาติของรัฐบาล เพื่อประโยชน์สุขของ ประชาชนอย่างแท้จริง ระบบราชการจึงจะต้องมีการปรับตัวเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ จึงจำเป็นต้อง มีการปรับเปลี่ยนแนวคิดและวิธีการทำงานในรูปแบบใหม่ ในลักษณะเปิดกว้างและมีการเชื่อมโยง โดยจะต้อง มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส บุคคลภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารของทางราชการ หรือมีการ แบ่งปันข้อมูล สามารถตรวจสอบการทำงานของหน่วยงานภาครัฐได้ อีก ทั้ง มีระบบการทำงานโดยยึดประชาชน เป็นศูนย์กลาง โดยจะต้องทำงานในลักษณะเชิงรุก มุ่งเน้นแก้ไขปัญหา สนองต่อความต้องการของประชาชน เป็นสำคัญ รวมทั้งใช้ประโยชน์จากข้อมูลข่าวสารของทางราชการ และระบบดิจิทัลสมัยใหม่ ในการจัดบริการ สาธารณะที่ตรงกับความต้องการของ

ประชาชน อีกทั้ง จะต้องมีการและระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัย สามารถตอบสนองต่อสถานการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างทันเวลา และปรับตัวเข้าสู่สภาพความเป็นหน่วยงานราชการ สมัยใหม่ได้อย่างเหมาะสม (ทศพร ศิริสัมพันธ์, 2560) การเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรม ส่งผลกระทบต่อนักบัญชีของหน่วยงานราชการในประเทศไทย จำนวน 21 หน่วยงาน ทำให้ต้องปรับตัวให้ทัน ต่อการเปลี่ยนแปลง ก้าวทันเทคโนโลยีและนวัตกรรมที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น ช่องทางการชำระเงินรูปแบบใหม่ การยื่นภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ การชำระเงินในช่องทางใหม่ที่ไม่ผ่านระบบของธนาคาร เป็นต้น (พัทธนันท์ เพชรเชิดชู, 2560)

นักบัญชีในยุคดิจิทัล จึงต้องมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และนวัตกรรมใหม่ ๆ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และต้องเปลี่ยนบทบาทจากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชี มาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยวางแผน และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ อันจะนำมาซึ่งผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559) การปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม จุดมุ่งหมายที่ได้กำหนดไว้และเป็นที่น่าพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นการพัฒนาตนเองเพื่อความสำเร็จในชีวิต ความตั้งใจในการปฏิบัติงาน การมีเป้าหมายและมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง สามารถนำไปสู่ความก้าวหน้า ในอาชีพ ได้ค่าตอบแทนที่สูงขึ้น เกิดความพึงพอใจ และมีความสุขในการปฏิบัติงาน (อลงกรณ์ มีสุธา และ สมิต สัจฉกร, 2545) ประเทศไทยใช้ระบบดิจิทัล เป็นตัวขับเคลื่อนและพัฒนาเศรษฐกิจให้มีความมั่นคงและ ยั่งยืน ซึ่ง ในปัจจุบันการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของรัฐบาลผ่านการใช้ระบบ ดิจิทัล 4.0 ที่ จำเป็นต้องนำ เทคโนโลยีที่ชาญฉลาดและเหมาะสมกับกิจกรรมในกระบวนการดำเนินงาน ประกอบกิจการเลือกใช้ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการเชื่อมโยงกับระบบการสื่อสารเพื่อที่จะท าให้ ระบบดิจิทัลสามารถท างานได้อย่างอัตโนมัติเนื่องการพัฒนาของเทคโนโลยี ณ ขณะนี้เป็นการ ลดบทบาทของมนุษย์แต่เพิ่มศักยภาพของมนุษย์ให้มีการข้ามขีดจ กัดทางความคิด เพื่อ สร้างสรรค์นวัตกรรมและพัฒนาสิ่งใหม่ ๆ ให้ตอบสนองต่อความจ าเป็นทั้งในด้านของธุรกิจและ ความเป็นอยู่ของมนุษย์ให้มีความสะดวกและรวดเร็ว การทำธุรกิจแต่ละประเภทสิ่งที่จะต้องเหมือนกันทุกธุรกิจคือผู้ท าบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถเกี่ยวกับบัญชีโดยเฉพาะ เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีเปรียบเสมือนกระดูกสันหลังของ องค์กร เศรษฐกิจยุค 4.0 นโยบายของรัฐ ส่งผลกระทบต่อหลายวิชาชีพที่จะต้องปรับตัวเพื่อ ตอบสนองต่อการพัฒนาที่เปลี่ยนแปลงไป หนึ่งในนั้นมีวิชาชีพบัญชีที่การทำงานจะเปลี่ยนแปลง เนื่องด้วยการท างานที่ผ่านมาในอดีตวิชาชีพบัญชีจะเกี่ยวข้องกับหน่วยงานของรัฐบาลซึ่งใน ปัจจุบันก็ยังเกี่ยวข้องอยู่ แต่ด้วยการเปลี่ยนแปลงนโยบายรัฐบาลและการพัฒนาเทคโนโลยีที่ ทันสมัยขึ้น ท ำให้เกิดระบบที่เรียกว่า อิเล็กทรอนิกส์ ที่นักท

าบัญชีหรืออาชีพที่มีส่วนเกี่ยวข้อง จะต้องปฏิบัติตามที่รัฐบาลกำหนด “นักบัญชี” ทุกท่านเป็นหนึ่งในที่อยู่ท่ามกลางกระแสโลก คงหนีไม่พ้นคลื่นความเปลี่ยนแปลงและต้องปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลนี้ด้วย จะมีประเด็นใดบ้างที่นักบัญชีควรให้ความสำคัญในยุคที่เทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป อย่างแรกคือ “ปรับบทบาทสู่การเป็นคู่คิดให้ซีอีโอ” นับว่าเศรษฐกิจในยุคดิจิทัลที่มีวิธีการทำธุรกิจเปลี่ยนแปลงส่งผลให้โครงสร้างองค์กรและการบริหารงานธุรกิจหลายด้านมีการต้องเผชิญความผันผวนตลอดเวลาจากการแข่งขันที่รุนแรง รวดเร็ว นักบัญชีจึงต้องปรับเปลี่ยนบทบาท จากที่มองว่าตนเองมีหน้าที่จัดบันทึกข้อมูลการเงิน และจัดทำรายงานทางการเงิน แต่นักบัญชียุคดิจิทัลจะต้องปรับความคิดและสร้างบทบาทในฐานะคู่คิดของซีอีโอให้เกิด โดยสร้างสัมพันธ์ภายในกับฝ่ายอื่น ๆ เป็นต้น ส่วนอย่างที่สองคือ “ก้าวทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลง” เพราะเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตเปลี่ยนแปลงทุกสิ่งอย่าง ทุกวันนี้พนักงานในองค์กรและลูกค้าสามารถเข้าถึงข้อมูลได้จากทุกที่ทุกเวลาผ่านอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ที่หลากหลายและรวดเร็วต่อการบริโภคอีกด้วย สุดท้ายประการที่สามคือ “การติดตามข่าวสารใหม่ๆ ในโลกการเงิน” แม้ว่าการใช้เงินในรูปแบบดิจิทัลจะยังไม่ได้รับการยอมรับในหลายประเทศ แต่ทว่าประเทศมหาอำนาจอย่างจีนและรัสเซียต่างก็ให้ความสนใจ และ กำลังเดินหน้าพัฒนาสกุลเงินดิจิทัลของตนเอง อีกทั้งมีผู้คนและองค์กรธุรกิจจำนวนมากไม่น้อยที่ยอมรับการใช้เงินดิจิทัลเหล่านี้เช่นเดียวกัน

ปัจจุบันธุรกิจมีความเชื่อมโยงกับอินเทอร์เน็ต เศรษฐกิจของประเทศต่างๆ ในโลกจึงต้องก้าวเข้าสู่ยุคแห่งเศรษฐกิจดิจิทัล รัฐบาลในแต่ละประเทศจึงจำเป็นต้องมีนโยบายและกฎหมายในการกำกับและส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล (พระราชบัญญัติ การพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ. 2560, 2560) เพื่อสนับสนุนภาคเอกชนที่เป็นกำลังหลักในการเพิ่มรายได้ประชาชาติ (GDP) ให้กับประเทศ เสริมความแข็งแกร่งให้เพียงพอในการเข้าสู่ยุคแห่งดิจิทัลอย่างเต็มรูปแบบ ถือเป็นโอกาสให้แก่อุตสาหกรรมต่างๆ ธุรกิจองค์กรจึงต้องปรับตัวให้สอดคล้องกับความเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เนื่องจากเทคโนโลยีจะท าให้รูปแบบการทำธุรกิจเปลี่ยนไป ซึ่งหากภาคธุรกิจยังคงทำธุรกิจในรูปแบบเดิม ๆ ก็อาจไม่สามารถแข่งขันกับองค์กรที่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีได้ การปรับเปลี่ยนสู่โลกยุคดิจิทัลไม่ได้เป็นเรื่องง่าย องค์กรที่จะสามารถก้าวข้ามสู่องค์กรดิจิทัลได้อย่างสมบูรณ์นั้น จะต้องอาศัยความมุ่งมั่นขององค์กร ต้องลักษณะบุญธรรม (2559) ได้กล่าวไว้ว่า ผู้บริหารทุกองค์กรจำเป็นต้องตระหนักรู้เท่าทันถึงเทคโนโลยี ซึ่งเป็นตัวกระตุ้นการเปลี่ยนแปลงสำคัญในทุกองค์กร การวางแผนอย่างรอบคอบ และความร่วมมือจากทุกหน่วยงาน หากสามารถยกระดับตนเองสู่องค์กรดิจิทัลได้ แน่ใจว่าจะช่วยให้สามารถลดต้นทุนจากภาระงานที่ไม่จำเป็น และทำให้ประสิทธิภาพและ

ผลผลิตในการทำงานดีขึ้น จะช่วยเพิ่มผลกำไรให้แก่องค์กรได้ การที่นำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ได้ อย่างสำเร็จจะมีผลกำไรที่เหนือกว่าองค์กรอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน ทั้งนี้ระบบงานด้านบัญชีที่ ต้องมีการพัฒนาต่ออย่างรวดเร็วรองรับความต้องการขององค์กรด้วยการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลให้มากขึ้น เพราะ เศรษฐกิจยุคดิจิทัลจะส่งผลกระทบต่อโครงสร้างองค์กรและการบริหารงานธุรกิจหลายด้าน ทำให้นักบัญชี จะต้องยกระดับความสามารถเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองต่อความก้าวหน้าของเทคโนโลยีที่ส่งผลให้ เกิดความเปลี่ยนแปลงต่ออาชีพของนักบัญชีในโครงสร้างองค์กร ตลอดทั้งการบริหารจัดการ จะต้องมีการ ปรับเพิ่มทักษะความสามารถให้สนองต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงไป ตามแผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม 2559 กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (2559) นักบัญชีจากเดิมที่ท าหน้าที่เพียงแค่บันทึกข้อมูลและจัดท ารายงานทางการเงินเสนอผู้บริหาร แต่ในปัจจุบัน จ าเป็นต้องสร้างความสัมพันธ์กับฝ่ายอื่นๆในองค์กรเพื่อน ำข้อมูลทางการบัญชีของทุก ฝ่ายมารวบรวมวิเคราะห์ และคาดการณ์อนาคตทางการเงินของบริษัทโดยจัดท ำเป็นรายงานให้ ผู้บริหารใช้ในการวางแผนกลยุทธ์ธุรกิจ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและการแข่งขันที่ เกิดขึ้นในปัจจุบัน ทั้งนี้ในประเด็นที่กล่าวมาทั้งหมดจึงส่งผลกระทบต่อโครงสร้างองค์กรที่จะต้องน ำมาสู่การ เปลี่ยนแปลงกับงานทางด้านบัญชี

พิรุวรรณ กิตติคุณ (2559) กล่าวว่าเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามามีบทบาทส ำคัญในชีวิตของมนุษย์ แทบทุกด้านการติดต่อสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ของผู้คนในสังคม จ าเนนบนฐานของข้อมูลใน อินเทอร์เน็ตหลายประเทศในโลกจึง จ าเป็นต้องปรับตัวไปสู่ความเป็นดิจิทัล การที่ประเทศไทยต้อง ปรับตัวเพื่อเตรียมก้าวเข้าสู่ยุคเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ธุรกิจที่จะต้องแข่งขันกันด้วย ความรู้ ความคิดสร้างสรรค์และนวัตกรรม รูปแบบของเศรษฐกิจ ก ลังจะเปลี่ยนไป เกิดการท างาน แบบใหม่ที่เรียกว่า Digital Workplace ข้อมูลเกือบทุกอย่างในอนาคตจะถูกเชื่อมโยงด้วยเครือข่าย อินเทอร์เน็ต ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องมีแผนในการขับเคลื่อนทั้งสมรรถนะของตนเองและขององค์กรให้ ไปพร้อมกับการเปลี่ยนแปลงของยุคดิจิทัลโดยจะต้องมีวิธีบริหารการท างานผ่านระบบออนไลน์ตลอด ทั้งวิธีการบริหารจัดการดิจิทัลคอนเทนต์ ในองค์กรให้เกิดประโยชน์มากที่สุด ซึ่งทุกสิ่งทุกอย่างในชีวิต การท างานจะอยู่ใน Mobile Technology ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการท ำธุรกรรมหรือการท างานอื่น ๆ ระบบดิจิทัลจะเข้ามาควบคุมการท างาน ในอนาคตจะเป็นการติดต่อที่ท ำได้ตลอดเวลาทุกสถานที่ นักบัญชีจึง จ าเป็นต้องเตรียมที่จะปรับวิธีในการท างานรูปแบบต่างไปจากเดิม และเตรียมความพร้อม ในการหาหนทางในการรับมือการเปลี่ยนแปลงด้านระบบดิจิทัลให้เกิดความเหมาะสมทั้งตนเองและ องค์กร

นักบัญชีเป็นอาชีพที่ได้รับความนิยมอีกอาชีพหนึ่ง ลักษณะของงานบัญชีจะเกี่ยวข้องกับการจัดการตัวเลข ผลกำไร รายรับรายจ่ายเป็น หลักผู้ที่ทำงานด้านนี้ได้ต้องมีความรู้ความสามารถเป็นอย่างดี งานบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทุกชั้นตอน และจะมีความสำคัญมากขึ้นเมื่ออยู่ในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล จึงต้องพัฒนาทักษะในหลาย ๆ ด้าน เช่น ทักษะด้านภาษาอังกฤษ เพราะภาษานี้เป็นสิ่งจำเป็นในการติดต่อสื่อสารในการทำธุรกิจ ทักษะความรู้ความสามารถด้านบัญชี ต้องหมั่นเพิ่มพูนความรู้ให้เต็มที่เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงานที่ตนเองต้องทำ ทักษะความเข้าใจ ด้านการทำธุรกิจ โดยใช้ทักษะการคิดวิเคราะห์เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง การให้ความใส่ใจในเรื่องเศรษฐกิจ ทำให้เข้าใจความเคลื่อนไหวของเหตุการณ์ได้อย่างทันทั่วทั้งที่อีกด้วย การให้ความสนใจความรู้ด้านอื่น ๆ ควรมีความรู้ในศาสตร์อื่น ๆ ที่อาจไม่ได้เกี่ยวข้องกับงานบัญชีโดยตรง เช่น การเงินการลงทุน การบริหารจัดการ การวางแผนทางการตลาด การวางแผนกลยุทธ์ทางธุรกิจ กฎหมาย ระบบสารสนเทศ ก็จะเป็นการเพิ่มมูลค่าให้เป็นคนท างานที่มีวิสัยทัศน์มากขึ้น เพราะสิ่งเหล่านั้นล้วนเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล

ดังนั้นผลกระทบของเศรษฐกิจดิจิทัล ที่มีต่อวิชาชีพบัญชี จึงต้องพร้อมที่จะปรับตัวให้ทัน เพราะงานบัญชีจะเป็นระบบออนไลน์ โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมต่าง ๆ บนคลาวด์ เทคโนโลยีจะช่วยให้การใช้ประโยชน์จาก Big Data จะไม่จ ากได้อยู่เฉพาะองค์กรขนาดใหญ่ ธุรกิจต่าง ๆ สามารถใช้ ประโยชน์จาก Big Data มาใช้ในการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงในการลงทุนหรือจัดท างบประมาณ เพื่อใช้ในการตัดสินใจและพัฒนาองค์กร ดังนั้นนักบัญชีที่เชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ ข้อมูล จะมีบทบาทสำคัญมากในอนาคตดังนั้นความท้าทายของนักบัญชีคือการนำเสนอบริการแบบใหม่ที่จะสร้าง มูลค่าเพิ่มขึ้น การให้ค าปรึกษาและแนะน าทางธุรกิจ นักบัญชีที่มีประสบการณ์และสามารถให้ ค าปรึกษาแก่ธุรกิจได้จะมีคุณค่าอย่างยิ่งในช่วงเวลาแห่งการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วนี้

2.6 แนวคิดและทฤษฎีคุณภาพของสำนักงานบัญชี

ปิยะ สิมมาสุขและศิริพร พรหมนา (2558) ได้ศึกษาเรื่องคุณภาพการจัดการสำนักงานบัญชีในจังหวัดอุดรดิตถ์ พบผลการศึกษาพบดังนี้ 1) ห้างหุ้นส่วนเป็นส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนอยู่ที่ 500,000- 1,000,000 บาท ดำเนินงานมาแล้ว 15 ปี ขึ้นไป ส่วนใหญ่มีพนักงานน้อยกว่า 5 คน มีลูกค้าน้อยกว่า 100 คน และ ส่วนใหญ่กิจการมีรายได้ต่อปี 1,000,000-2,000,000 บาท 2) ในภาพรวมค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดการสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาตามรายด้าน พบว่า ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา

คือ ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี และน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านการ จัดการเอกสารของ สำนักงานบัญชี 3) สำนักงานบัญชีที่มีประเภทการประกอบการ จำนวนลูกค้า จำนวนพนักงาน และ รายได้ต่อปี ที่แตกต่างกัน มีความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดการสำนักงานบัญชีในภาพรวมไม่ แตกต่างกัน ส่วนสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนทุนจดทะเบียน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่าง กัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดการสำนักงานบัญชี ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05

แสงระวี อยู่ทอง (2556) ได้ศึกษาเรื่องรูปแบบและปัญหาในการให้บริการของสำนักงาน บัญชีในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า รูปแบบในการให้บริการของสำนักงานบัญชีให้บริการทางด้าน การให้บริการจัดทำบัญชีและงบการเงิน จัดทำภาษียื่นสรรพากรและการนำส่งประกันสังคมมากที่สุด โดยมีเกณฑ์การคิดค่าบริการเป็นการจ่ายเงินสดมากที่สุด ส่วนกลยุทธ์ในการรักษาลูกค้า คือเน้น คุณภาพในการให้บริการมากที่สุด จุดเด่นที่สุดของสำนักงานบัญชี คือ การจัดทำบัญชีและนำเสนอองบ การเงินอย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และทันตามกำหนดเวลาไม่มีปัญหาเกี่ยวกับกรม พัฒนาธุรกิจการค้ามากที่สุด การจัดเก็บเอกสารบัญชี โดยเก็บไว้ที่สำนักงานบัญชีชั่วคราวและจัดส่งให้ ลูกค้า วิธีการจัดทำบัญชีจะทำด้วยมือทั้งหมดและใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในการบันทึกบัญชี

ภัทรวดี วิบูลสมบัติ (2556) ได้ศึกษาเรื่อง คุณภาพของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง กลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้แก่ ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชี ผู้ทำบัญชี และผู้ช่วยผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัด ลำปาง จำนวน 30 แห่ง มีบุคลากร ทั้งสิ้น จำนวน 193 คน ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพของสำนักงานบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือด้านที่ 3 คุณภาพ การจัดทำบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านที่มีค่าเฉลี่ย รองลงมาคือ ด้านที่ 1 คุณภาพองค์กร อยู่ในระดับมาก ด้านที่ 4 คุณภาพการกำหนดนโยบายและ กระบวนการของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก และด้านที่ 2 คุณภาพผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก ตามลำดับ แม้ในภาพรวมคุณภาพของสำนักงานบัญชี จะอยู่ในระดับมากก็ตาม แต่ สำนักงานบัญชียังไม่สามารถประเมินขอรับรองคุณภาพได้ เนื่องจากมี ค่าใช้จ่ายในการประเมินที่สูง จึงทำให้สำนักงานบัญชีแต่ละแห่งยังไม่ประเมินขอรับรองคุณภาพ และเพื่อให้เกิดสำนักงานบัญชีที่มี คุณภาพ เป็นตัวอย่างสำนักงานบัญชีที่ดีผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีควรขอความร่วมมือ กับ หน่วยงานที่กำกับดูแลดำเนินการประเมินขอรับรองคุณภาพ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้บริการ ที่ สำคัญคือการดำเนินงานที่ยั่งยืนของสำนักงานบัญชีในอนาคต

ภูริชญา ตาวิญโน (2555) ได้ศึกษาเรื่อง ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีใน จังหวัดเชียงใหม่ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามไปยังผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ และมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับมาทั้งสิ้นจำนวน 98 ราย พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาการพัฒนา คุณภาพสำนักงานบัญชีโดยรวมในระดับปานกลาง ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาด้านความ

รับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี รองลงมาได้แก่ การติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีและการปฏิบัติตามของสำนักงานบัญชี อีกทั้งสำนักงานบัญชียังมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรองและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย ในส่วนของข้อเสนอแนะส่วนใหญ่ต้องการให้ลดค่าธรรมเนียม เวลาและขั้นตอนการจัดทำเอกสารในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อให้สำนักงานบัญชีมีความสนใจในการเข้าร่วมการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีมากขึ้น

กาญจนา นันทพันธ์ (2555) ศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ประกอบการสำนักงานบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 201 ราย และมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับมาภายในระยะเวลาที่กำหนดจำนวน 135 ราย ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ หัวหน้าสำนักงานบัญชีต้องไม่เป็นคนคลุ้มคลေး ความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์ที่ได้รับของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การที่สำนักงานบัญชีได้รับการรับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่า สำนักงานบัญชีนี้นี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการ ซึ่งอาจมีผลให้ได้รับงานเพิ่มขึ้น ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ สำนักงานบัญชีต้องมีการชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงาน และมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ สำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน และคอยแก้ไขปัญหาดังกล่าว ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น ส่วนความคิดเห็นเกี่ยวกับเงื่อนไขของสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ การต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตลอดระยะเวลาที่ได้รับการรับรอง ซึ่งรวมถึงในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดในภายหลังด้วย

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2552) ศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย โดยใช้วิธีการออกแบบสอบถามไปยังหัวหน้าสำนักงานบัญชีจำนวน 400 แห่งและได้คืนมา 100 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 27.50 ผลการวิจัย พบว่า 1) นโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชีในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อนโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชี ความสามารถด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ความสามารถด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ความสามารถด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี และความสามารถด้านการติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี มี

ผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชี 2) คุณสมบัตินักบัญชีของสำนักงานบัญชีในด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านค่านิยมจรรยาบรรณในวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชี 3) รูปแบบสำนักงานบัญชีต่างกัน คุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีต่างกัน และ 4) รูปแบบสำนักงานบัญชีต่างกัน นโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชีต่างกัน

เนื่องจากปัจจุบันสภาพแวดล้อมของโลกเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ สังคมและความก้าวหน้าของเทคโนโลยี ส่งผลให้ธุรกิจหลายประเภทต้องปรับตัวให้ทันกับสถานการณ์ และสภาพแวดล้อม เตรียมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้น ทำให้ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนมีการวางแผนทั้งระยะสั้นและระยะยาว การปรับโครงสร้างองค์กร การวางแผนจัดการกลยุทธ์ รวมถึงการบริหารจัดการบุคลากร เพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ แต่การที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ไม่ได้อาศัยบุคลากรที่เก่งหรือมีเทคโนโลยีที่ทันสมัยเพียงอย่างเดียว (ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี, 2559) จะต้องได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกระดับในองค์กร ตั้งแต่ผู้บริหารระดับสูงไปจนถึงพนักงานระดับปฏิบัติการ จากสภาการณ์ดังกล่าวในข้างต้นจะเห็นได้ว่า นักบัญชีถือเป็นอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญต่อองค์กร ซึ่งเป็นผู้มีความรู้ทั้งทางทฤษฎีบัญชีและสามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาประยุกต์ใช้ในทางปฏิบัติให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร (กรณิศา ดิษฐ์เสถียร, 2562) ดังนั้น ผู้บริหารระดับสูงจึงจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลบัญชี เพื่อการตัดสินใจและให้ทราบว่าองค์กรมีผลการดำเนินงานนั้นก่อให้เกิดผลกำไรหรือขาดทุน การจัดทำบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรที่มีความสำคัญและช่วยสนับสนุนให้องค์กร บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และการจัดทำบัญชีต้องเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี หรือมาตรฐาน การรายงานทางการเงินกำหนดไว้ โดยข้อมูลนั้นต้องถูกต้อง ทันเวลา และสามารถสะท้อนภาพ ดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ เพราะ ผลงานของนักบัญชี จะถูกนำเสนอต่อบุคคลหลายฝ่าย ทั้งภายในและภายนอกกิจการ ข้อมูลนักบัญชีที่จัดทำ ขึ้นจะต้องมีคุณสมบัติที่เชื่อถือได้มี ความเป็นกลาง หรือปราศจากความลำเอียง ไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้ใช้กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง ซึ่งจะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเหล่านั้นเชื่อได้ว่าข้อมูลดังกล่าวเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (รัตนา วงศ์ศรีมติเดือน, 2555) เพราะเช่นนั้นนักบัญชีจึงต้องพัฒนาศักยภาพและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับตนเองในด้านต่าง ๆ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถด้านภาษา ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่และจริยธรรม และ ด้านเทคโนโลยี รวมถึงด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้กระบวนการทำงานมีประสิทธิภาพ โดยปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยสมาพันธ์นักบัญชีสากล กำหนดว่านักบัญชีต้องมีทักษะ และวิชาชีพ ศักยภาพ สมรรถนะความรู้ และความสามารถของนักบัญชีประกอบด้วย 5 คุณลักษณะ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557: ออนไลน์) มีดังนี้ความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Skill) คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) จรรยาบรรณ (Ethics) ทศนคติ (Attitudes) นอกจากนี้คุณภาพของบ

การเงิน (Financial Reporting Quality) ถือเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการรายงานการเงิน ซึ่งงบการเงินที่สมบูรณ์จะประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งนักบัญชี ต้องจัดทำ บัญชีและงบการเงิน รวมถึงการประพฤติปฏิบัติให้เป็นตามมาตรฐานรายการทางการเงิน เรื่องกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558: ออนไลน์) โดยมาตรฐานฉบับนี้กล่าวถึง ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) 2 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์อันเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สามารถถูกเสริมด้วย ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) (นิพนธ์ เห็นโชคชัย ชนะ, 2558) เพื่อนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้ใช้งบการเงิน ทุกกลุ่ม ดังนั้น งบการเงินที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเกิดจากหลาย ปัจจัย โดยเริ่มตั้งแต่ผู้บริหาร ซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีมีความตั้งใจในการเปิดเผยข้อมูลอย่าง โปร่งใส ผู้ทบทวนบัญชีมีทักษะความรู้ ความสามารถ และมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระ มีความรู้และมีจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการ ประเมินการควบคุมภายใน นั่นคือกระบวนการที่จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพ สอดคล้องกับ ผลการศึกษาของ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศ ทางบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงิน โดยรวม นอกจากนี้คุณภาพของ งบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ ซึ่งชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบ สารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำ งบการเงินให้มีคุณภาพ และจะช่วยส่งผลดีต่อไป ยังประสิทธิผลในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพ งบการเงินของผู้สอบบัญชีอาชีพในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม กล่าวคือ ผู้สอบบัญชีอาชีพควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถ

ทางการสอบบัญชีทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสาคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์จนนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน ศักยภาพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี(Potential and Efficiency of Accounting Practice) ถือเป็นหัวใจที่สาคัญในการนอองศ์กรไปสู่การบรรลุผล ความสาคัญของการ ดาเนินงาน กล่าวคือ ความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ จะส่งผลให้การ ดาเนินงานของอองศ์กรบรรลุวัตถุประสงค์อองศ์ประกอบการ ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องอาศัยการท างานต้องเชื่อถือได้ งานสาคัญทันเวลาและผลงานได้ มาตราฐาน เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีเป็นสิ่งสาคัญกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในอองศ์กร โดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนอองศ์กรไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการ ดาเนินงานได้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณัชชา อาแล (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความ ชานาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในอองศ์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ พบว่า (1) ทักษะวิชาชีพ ด้านความ ชานาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (2) การใช้เทคโนโลยี สารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ในท างานอองศ์กรเดียวกันกับ ผลการศึกษาของ ณฐา ธรเจริญกุล (2561) ได้ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการท างานกรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อ าเภอเมือง จังหวัด สมุทรปราการ พบว่า สมรรถนะของพนักงานบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิ ผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี อย่างมีนัยสาคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งอธิบายได้ว่า หากพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อ าเภอเมือง จังหวัด สมุทรปราการ มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่สูงขึ้นจะส่งผลให้ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสูงขึ้นด้วย และเมื่อพนักงาน บัญชีมีสมรรถนะด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจริยธรรมและทัศนคติ นอกจากนี้จาก ผลการศึกษาของ ลักษณะมนต์ สุวรรณแสน (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณ วิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง พบว่า ทักษะทาง วิชาชีพด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับ ผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางการบริหารอองศ์กรและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีการประปานครหลวง อย่างมีนัยสาคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรถือได้ว่าเป็นกลุ่มอุตสาหกรรมที่มีความสาคัญต่อการพัฒนา

ประเทศ และมีมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาดสูงเมื่อเทียบกับอุตสาหกรรมอื่น ซึ่งแบ่งออกเป็นหมวดพลังงานมีหน้าที่ผลิต ส ารวจ ขุดเจาะ กลั่น และตัวแทนจ าหน่ายพลังงานธรรมชาติในรูปแบบต่าง ๆ ส่วนหมวดสาธารณูปโภค มีหน้าที่เป็นผู้ให้บริการสาธารณูปโภค เช่น ไฟฟ้า ประปา และแก๊ส เป็นต้น และหมวดเหมืองแร่ มีหน้าที่เป็นผู้ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับผู้สำรวจแร่ ทำเหมืองแร่ ถลุงแร่ ตัวแทน จําหน่ายแร่ รวมถึงผลกราด าเนินงานอยู่ในระดับที่ดีและมีแนวโน้มการเติบโตสูง อันเนื่องมาจากภาวะเศรษฐกิจเริ่มขยายตัว ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน หรือการรายงานข้อมูลในงบการเงิน จึงเป็นเครื่องมือที่ส าคัญและจ าเป็นของภาคธุรกิจ ข้อมูลในงบการเงินนั้นต้องมีความถูกต้อง แม่นย า และทันเวลา ใช้สื่อสารกับผลกราด าเนินงานกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกของบริษัท เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม สอดคล้องกับผลการศึกษาของ นิลุบล คงไมตรี (2558) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า ความรับผิดชอบทางการบัญชีด้านความรู้ความสามารถ และด้านเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชีและเที่ยงธรรม เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพน่าเชื่อถือได้ เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ วิไลวรรณ โพนศิริ (2562) พบว่า ความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม และด้านความถูกต้อง เพราะ ผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นมือ อาชีพในการสอบบัญชีต้องมีพื้นฐานความรู้และความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีและการสอบบัญชีเป็น ส าคัญ ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชีจะท าให้ผู้สอบบัญชีมีความเชื่อมั่นในการปฏิบัติ ท ำให้งานตรวจสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือ และส่งผลให้งานตรวจสอบบัญชีประสบผลสำเร็จในที่สุด ซึ่งการสอบบัญชีเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองเอาไว้ว่ามีความถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ เนื่องจากในปัจจุบันมีสถานประกอบการด้านการสอบบัญชี มากขึ้น จึงทำให้เกิดการแข่งขันกันในการด าเนินงาน ผู้ประกอบวิชาชีพการสอบบัญชีจึงมีความจําเป็นต้องแสวงหากลยุทธ์ต่าง ๆ มาใช้ในการบริหารงานเพื่อให้แข่งขันได้ เช่น การนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเข้ามาช่วยในการท างานเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีเองจะต้องมีความเป็นกลางและความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความเป็นจริงอันเป็นสาระส าคัญ เพื่อพัฒนาศักยภาพของตัวเองให้ลูกค้ามีความเชื่อมั่น และได้รับข้อมูลที่สมบูรณ์ทันต่อเวลา ปกป้องการเข้าใจผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ในการบริหารงานสำหรับธุรกิจในปัจจุบันเป็นอย่างมาก กล่าวคือ เป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งทำให้ธุรกิจได้เข้าใจถึงสภาพความเป็นจริงของการดำเนินงานว่ามีผลกำไรหรือขาดทุนอย่างไร จากความสำคัญของข้อมูลทางการบัญชี ทำให้ผู้ประกอบการต้องตระหนักถึงความสำคัญและควบคุมดูแลผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำบัญชี ซึ่งได้แก่ พนักงานบัญชี หรือผู้รับจัดทำบัญชีให้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามบทบัญญัติ ภายใต้หลักการที่วางจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชีนั้น เป็นสิ่งสำคัญที่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการได้ จาก การสำรวจเบื้องต้น พบว่ามีนิติบุคคลจำนวนมากที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า พิจารณาแล้วว่า สำนักงานบัญชีมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้ ธุรกิจจัดทำงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องก่อให้เกิดประโยชน์เชิง เศรษฐกิจแก่ผู้ใช้บริการเงินในด้านการตัดสินใจ การลงทุน ซึ่งจะเป็นผลกระทบในภาพรวมของ เศรษฐกิจ ของประเทศให้เจริญเติบโตอย่างยั่งยืน(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) อีกทั้ง การประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นหนึ่งในธุรกิจบริการที่อยู่ภายใต้กรอบความตกลงว่า ด้วยการบริการของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on Services: AFAS) โดยมีเป้าหมายให้ ประเทศสมาชิกอาเซียน เปิดเสรี บริการวิชาชีพบัญชี และกระทรวงพาณิชย์ยังได้ร่วมลงนามใน “ข้อตกลงยอมรับร่วมในคุณสมบัติสาขาวิชาชีพบัญชี” (ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services: MRA) ซึ่งเป็นข้อตกลงระหว่างประเทศอาเซียน เพื่ออำนวยความสะดวก' ในการเข้าไปให้บริการด้านบัญชีในประเทศอาเซียนอื่นได้สะดวกมากขึ้น ดังนั้นสำนักงานบัญชีที่ สามารถสร้างมาตรฐานในการปฏิบัติงานของตนเองได้ จึงถือว่า มีความได้เปรียบทางการแข่งขัน เกณฑ์มาตรฐานการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าสร้างขึ้นจึงเป็น เครื่องหมายรับรองที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีของประเทศไทยในปัจจุบัน

ดังนั้นการบริหารจัดการเกี่ยวกับคุณภาพของสำนักงานบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่สำนักงานบัญชีต้องพยายามส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดขึ้นภายในสำนักงานบัญชี เพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน ซึ่งในปัจจุบันกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้พยายามยกระดับมาตรฐานของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยด้วยการจัดให้มีโครงการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชี โดยกำหนดหลักเกณฑ์จากนโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2557 เพื่อเป็นการส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่าง มีมาตรฐาน และเป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน และมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากมาตรฐานสากล ISO 9001: 2008 กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้ผลักดันให้มีโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีขึ้นมา เพื่อให้เกิดสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ โดยสิทธิประโยชน์จากการที่ได้

รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่าสำนักงานบัญชีนี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ 'ผู้ที่สนใจจะใช้บริการสำนักงานบัญชี' อย่างไรก็ตาม สำนักงานบัญชีในประเทศไทยมีเพียง 113 รายเท่านั้น ที่ผ่านการรับรอง คุณภาพสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี จากสำนักงานบัญชีทั่วประเทศ จำนวน 5,735 สำนักงาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) ซึ่งถือว่าเป็นจำนวนที่น้อยมาก ดังนั้นจึงควรมีการส่งเสริมและสนับสนุนสำนักงานบัญชีให้เป็นสำนักงานที่มีคุณภาพตรงตามมาตรฐาน เพื่อให้สำนักงานบัญชีมีการพัฒนาและยกระดับคุณภาพให้มีมาตรฐาน เป็นที่น่าเชื่อถือใน สังคมจะทำให้สำนักงานบัญชีได้รับประโยชน์หลายประการ

การที่จะทำให้ธุรกิจดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้นจำเป็นต้องได้รับข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรอย่างรอบด้าน จึงจะสามารถนำข้อมูลที่ได้มาประมวลผลวางแผน และตัดสินใจ ในเรื่องต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง และทันเวลา ข้อมูลที่สำคัญของธุรกิจอย่างหนึ่งคือข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะช่วยผู้บริหารในหลาย ๆ ด้าน เช่น คำนวณต้นทุนของทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมที่สำคัญ ของ องค์กร ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงเสนอและประเมิน ทางเลือกในการ ทา กิจกรรมใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มคุณค่ากับองค์กรข้อมูลทางบัญชียังเป็นสัญญาณเตือนภัย ให้กับองค์กรต่อ ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในการทำกิจกรรม ต่าง ๆ ดังนั้น ธุรกิจจึงจำเป็นต้องมีนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถนอกเหนือจากทักษะวิชาชีพแล้วยังต้องมีทักษะด้านอื่น ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร งานบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทุกชั้น ตอน และจะมีความสำคัญมากขึ้น เมื่อมีการเปิด สหประชาชาติอาเซียน (AEC) เนื่องจากอาชีพนักบัญชีเป็นอาชีพอิสระ โดยผู้ ที่ประกอบอาชีพนี้ จะ เคลื่อนย้ายไปทำงานที่ใดก็ได้ในประเทศสมาชิกอาเซียน แต่ต้องอยู่ภายใต้ กฎเกณฑ์บางอย่างที่ได้ตกลงกัน ไว้เช่น การให้บริการด้านบัญชี การตรวจสอบบัญชีและการจัดทำบัญชีประเทศสมาชิกอาเซียน อื่นสามารถถือหุ้นร่วมกับไทยได้ไม่เกินร้อยละ 49ของทุนจดทะเบียน

2.7 แนวคิดและทฤษฎีจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

สำหรับจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี ยังไม่มีกฎหมายกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ จรรยาบรรณผู้สอบบัญชี ที่ประกาศเป็นกฎกระทรวง พ.ศ. 2534 ตามร่าง พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี มาตรา 45 กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ซึ่งก็หมายความว่ารวมทั้ง ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี และบัญชีอื่น ๆ ตามคำนิยามในมาตรา 40 ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 47 กำหนดว่าให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดให้เรื่องดังต่อไปนี้ (1) ความโปร่งใส ความ

เป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ หากผู้ทำบัญชีรักษาจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพได้ตามกำหนด การดำเนินกิจกรรมตาม กระบวนการทางบัญชี เพื่อให้ได้ตัวเลขเพื่อรายงานผลของการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าผู้ทำบัญชี ได้จัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป เพราะตัวเลขทางบัญชีเป็นตัวเลขที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของกิจการ รวมทั้งบุคคลผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ในแวดวงธุรกิจไม่น้อย จึงได้แต่งตั้งบุคคลกลุ่มหนึ่งให้มีบทบาทขึ้นมาทำการเพื่อตรวจสอบและควบคุมกระบวนการจัดทำบัญชี โดยผ่านกระบวนการคัดกรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี ดำรงตำแหน่งเป็น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant) หรือเรียกโดยทั่วไปว่า CPA บุคคลใน วิชาชีพอิสระ ที่ต้องดำรงด้วยจริยธรรม ยึดถือจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตามพระราชบัญญัติการบัญชี เช่นเดียวกับผู้ทำบัญชี ได้รับใบอนุญาตในการก้าวเข้ามามีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบบัญชี และ ให้บริการด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับงานด้านบัญชี เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น ต่อกระบวนการจัดทำ สวพ. มทร.สุวรรณภูมิ 9 บัญชี ว่าได้จัดทำถูกต้องสมบูรณ์เพียงใด ยังจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของ ธุรกิจ การทำงานของผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความเกี่ยวเนื่องกันอย่างเด่นชัด แต่มี จุดมุ่งหมายในการทำงานต่างกัน ผู้ทำบัญชี มีหน้าที่ในการจดบันทึกข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้สารสนเทศทางการเงินสำหรับการตัดสินใจของผู้ใช้ทั้งภายในและภายนอก ตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป ส่วนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีหน้าที่ในการตรวจสอบสารสนเทศทางการเงินนั้น โดยการรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีหรือไม่ (สิงห์คม วุฒิชชาติ, 2548:3-4) สภาวิชาชีพบัญชี ได้ร่างแบบคำกล่าวหาสำหรับผู้ที่จะกล่าวหาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ใน กรณีทำผิดจรรยาบรรณในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งอาจใช้ เป็นตัวอย่างการประพตติผิดจรรยาบรรณที่อาจถูกกล่าวหาได้ โดยจัดกลุ่มตามหัวข้อจรรยาบรรณได้ดังนี้

1. กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
2. ไม่ปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
3. ไม่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
4. ใช้อำนาจหน้าที่โดยไม่ชอบธรรม หรือใช้อิทธิพลหรือให้ผลประโยชน์แก่บุคคลใด เพื่อให้ตนเองหรือผู้อื่นได้รับหรือไม่ได้รับงาน

5. เรียก รับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อย่างใดสำหรับตนเอง หรือผู้อื่น 49
ชอบจากผู้ว่าจ้างหรือบุคคลใดซึ่งเกี่ยวข้องในหน้าที่ทำอยู่กับผู้ว่าจ้าง
6. โฆษณา หรือยอมให้ผู้อื่นโฆษณา ซึ่งการประกอบวิชาชีพเกินความเป็นจริง
7. ประกอบวิชาชีพเกินความสามารถที่ตนเองจะกระทำได้
8. ละทิ้งงานที่ได้รับทำโดยไม่มีเหตุอันสมควร
9. ลงลายมือชื่อเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในงานที่ตนเองไม่ได้รับทำตรวจสอบ หรือ ควบคุม
ด้วยตนเอง
10. เปิดเผยความลับของงานที่ตนเองได้รับทำโดยมิได้รับอนุญาตจากผู้ว่าจ้าง
11. แย่งงานจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่นในด้านเดียวกัน
12. รับทำงาน หรือตรวจสอบงานขึ้นเดียวกันกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นทำอยู่ โดยไม่ใช้
การตรวจสอบตามหน้าที่ และไม่ได้แจ้งให้ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นนั้นทราบ ล่วงหน้า
13. ใช้หรือคัดลอกแบบ รูป หรือเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่นในด้าน
เดียวกัน โดยมิได้รับอนุญาต สวพ. มทร.สุวรรณภูมิ 10
14. กระทำใด ๆ โดยจงใจให้เป็นที่เสื่อมเสียแก่ชื่อเสียง หรืองานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น ใน
ด้านเดียวกัน จะเห็นว่าการกระทำผิดตามมูลความผิดบางข้ออาจถือว่าเป็นการทำผิดจรรยาบรรณได้
หลายข้อ เช่น การไม่ประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต นอกจากจะผิดจรรยาบรรณในเรื่อง ของ
ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตแล้ว ยังอาจถือว่าเป็น การขาด
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่
ให้อีกด้วย

2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

Good (1973) ให้คำนิยามเกี่ยวกับความพร้อมว่าเป็นความสามารถตกลงใจ ความปรารถนา
และความสามารถที่จะเข้าร่วมกิจกรรม ความพร้อมเกิดจากลักษณะทางวุฒิภาวะ ประสบการณ์และ
อารมณ์ ความพร้อมจึงเป็นการพัฒนาคนให้มีความสามารถทำกิจกรรมนั้น และ Sinclair & Hanks
(1987) กล่าวว่าความพร้อม หมายถึง การที่บุคคลหนึ่งได้มีการเตรียมตัวเพื่อกระทำกิจกรรมบางอย่าง
ให้สำเร็จตามเป้าหมาย หรือความเต็มใจ ความกระตือรือร้นที่จะกระทำกิจกรรมบางอย่าง และ

Barrow & Milburn (1990) กล่าวว่า ความพร้อม หมายถึงการที่บุคคลมีความสนใจและเริ่มต้นที่จะกระทำบางสิ่งบางอย่าง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพร้อมคือ สภาพจิตใจ ภาวะสุขภาพ และสรีรวิทยา ทำนองเดียวกัน Downing & Thackrey (1971) ได้แบ่ง องค์ประกอบความพร้อมไว้ 4 ด้าน คือ 1) ทางกาย (Physiological Factors) ได้แก่ การบรรลุลักษณะทางด้านร่างกายทั่วไป 2) ทางสติปัญญา (Intellectual Factors) ได้แก่ ความพร้อมด้านสติปัญญาโดยทั่วไป ความสามารถในการรับรู้และ ความสามารถในการคิดอย่างมีเหตุผล 3) ทางอารมณ์ แรงจูงใจและบุคลิกภาพ (Emotional Factors) ได้แก่ ความมั่นคงทางอารมณ์และความต้องการที่จะเรียนรู้ 4) ทางสิ่งแวดล้อม (Environmental Factors) ได้แก่ สภาพทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง และ เบญจมาศ วัชรโรภาส (2545) ได้ให้ความหมาย ความพร้อม หมายถึง การที่บุคคลพร้อมกระทำการกิจกรรมใด กิจกรรมหนึ่งด้วยความพอใจ เต็มใจ สนใจ กระตือรือร้น โดยขึ้นอยู่กับความสมบูรณ์ทั้งทางด้าน ร่างกาย ด้านอารมณ์และด้านสังคม เพื่อให้กิจกรรมนั้น ๆ ได้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพหรือ สำเร็จผลตามความมุ่งหวัง ได้แบ่ง องค์ประกอบความพร้อมไว้ 4 ด้าน คือ 1) ด้านร่างกาย เช่น วุฒิ ภาวะการเจริญเติบโตของอวัยวะในร่างกาย 2) ด้านสติปัญญา เช่น การรับรู้เกี่ยวกับสิ่งที่จะเรียนหรือ ปฏิบัติ 3) ด้านอารมณ์และสังคม เช่น ความพึงพอใจต่อสิ่งที่มากระตุ้นหรือสิ่งที่เรียนรู้ 4) ด้าน จิตวิทยาและสิ่งแวดล้อม เช่น ประสบการณ์ต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งที่จะเรียนรู้หรือปฏิบัติ

ความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคอุตสาหกรรม 4.0 ด้านวิชาชีพบัญชี สุพัตรา เนื่องวัง, 2556 พบว่า นักบัญชีจะต้องมีความรู้ความสามารถทางบัญชีเป็นคุณสมบัติพื้นฐาน เพราะงานบัญชี เป็นงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลจำนวนมาก ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบเป็นที่ไว้วางใจของผู้บริหาร เพื่อให้ได้ ข้อมูลที่มีความมั่นใจในความถูกต้อง ปฏิบัติงานด้วยความรู้สามารถวางแผน กระบวนการท างานและ กำหนดวิธีการท างานขึ้นไว้ล่วงหน้าเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร มีความสามารถในการสื่อสารมี มนุษยสัมพันธ์ที่ดีด้านความคิดวิเคราะห์นักบัญชีต้องสามารถวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้น แก้ไข ปัญหาได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา7 สรัชชช บัญญวุฒิ, ไพฑูรย์อินต๊ะ ชัน, 2559 นักบัญชีในยุคไทยแลนด์4.0 จึงต้องพัฒนาศักยภาพ และ สร้างมูลค่าเพิ่มในกับตนเอง ในด้านต่างๆ ประกอบด้วย ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการ วิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้และด้านภาษา 2.ความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคอุตสาหกรรม 4.0 ด้านกฎหมายและระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ สุวรรณรุ่งจตุรงค์, 2555 ให้ข้อมูลว่าธุรกิจในปัจจุบันมีการแข่งขันกันอย่างรุนแรง ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงกระบวนการท างานภายในองค์กรอย่างรวดเร็วทั้งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและ รูปแบบ การดำเนินธุรกิจ ดังนั้นนัก

บัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้สารสนเทศที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรอย่างดีที่สุด นักบัญชียุคปัจจุบันต้องตระหนัก และเตรียมความพร้อมกับการพัฒนาเทคโนโลยีทางด้านบัญชีดิจิทัล ส่งผลต่อการประกอบวิชาชีพในอนาคต และวางแผนในการปรับตัวให้เท่าทันยุคดิจิทัล วิทยาลัย สุขุมวิท และกนกศักดิ์สุขวัฒนาสินธิ์, 2557 กล่าวว่า ปัจจัยที่มีต่อการเพิ่มมูลค่าของ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีนักบัญชีในยุคปัจจุบันควรมีความรู้ความสามารถ มุ่งมั่น พัฒนาการตนเองอย่างต่อเนื่อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีการให้บริการด้านการทำบัญชีแก่ลูกค้า โดยการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ ในการรวบรวม จัดเก็บ วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลอย่าง มีระบบและรวดเร็ว นำเสนอข้อมูล ที่มีช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหาร ดังนั้นการพัฒนาเพื่อปรับ ความรู้ทักษะและคุณสมบัติของ นักบัญชีให้ รองรับกับยุคดิจิทัล จึงเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง ที่นักบัญชีต้องปรับตัวให้ทันกับการ เปลี่ยนแปลง นอกจากนั้นสถานศึกษาก็ต้องปรับปรุงระบบการ เรียนการสอนให้แก่ผู้เรียนในสาขาการบัญชีเพื่อให้สามารถ ผลิตบัณฑิตที่ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงการ บัญชีดิจิทัล (Digital accounting) ทั้งทางด้าน เทคโนโลยีและ นวัตกรรมด้านการเงินและการบัญชี และการจัดทำธุรกรรมทางการเงินต่างๆ ภายใต้แผนยุทธศาสตร์ National e-Payment ในยุค เศรษฐกิจดิจิทัล ส่งผลกระทบต่อผู้ทำบัญชีภาษีอากร และผู้ตรวจสอบบัญชี เนื่องจากมีกฎหมาย ข้อบังคับของการจัดทำและการนาเสนอสารสนเทศทางการบัญชีด้วยระบบ ออนไลน์ ได้แก่ ระบบ e-Withholding Tax ระบบ e-Tax Invoice หรือ e-Receipt ระบบ e-Filing ซึ่งใน ระบบงาน จะถูก แทนที่จากระบบเดิมที่ท าดด้วยมือของพนักงาน (Manual) ให้อยู่ในรูปไร้กระดาษ ดังนั้นจึงจำเป็นต้อง การเตรียมความพร้อม ต้องปรับความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

ชลลดา ชาตีสุทธิ (2546) ได้ศึกษาเรื่องหลักจริยธรรมกับการจัดทำบัญชีของสำนักงานรับทำ บัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยได้ทำการเก็บข้อมูลด้วยวิธีการศึกษาจากเจ้าหน้าที่ สำนักงาน รับทำบัญชี จำนวน 16 ราย สรุปได้ว่า สำนักงานรับทำบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสนใจและ คำนึง ความสำคัญของจริยธรรมว่าเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งที่จะนำพาธุรกิจให้ประสบความสำเร็จได้ โดยใช้ หลักการของบรรษัทภิบาล ซึ่งเป็นหลักในการสร้างคุณค่า นำพาสู่ความรุ่งเรืองและการ เจริญเติบโต อย่างมั่นคงของภาคองค์กรธุรกิจเอกชน ทั้งในด้านความรับผิดชอบและความโปร่งใส

กัลยา แก้วจันทร์ (2548) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกสำนักงานบัญชี ของ ธุรกิจ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย สรุปได้ว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ประเภทธุรกิจที่ประกอบเป็นพาณิชย์กรรม มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 10 คน มีวิธีการคัดเลือก บุคลากรโดยประกาศรับสมัคร มีความสามารถทำงานได้โดยมีผู้แนะนำ มีการจัดทำบัญชีด้วย

คอมพิวเตอร์เป็นส่วนมาก สำนักงานบัญชีที่เลือกใช้ส่วนใหญ่มีสถานะเป็นบุคคลธรรมดา
บริการเป็นประจำทุกเดือน โดยส่วนมากจะเป็นการจัดทำรายงานภาษียื่นต่อกรมสรรพากร

ปัญหาในการเลือกสำนักงานบัญชีของธุรกิจที่พบมากที่สุด คือ ความล่าช้าในการแก้ไขปัญหา
การช่วยเหลือให้ลูกค้าสามารถดำเนินงานบัญชีได้ด้วยตัวเอง รองลงมาคือการขาดความ รับผิดชอบ
บกพร่องต่อหน้าที่ ไม่ติดตามงาน และไม่ประเมินผลหลังการให้บริการหรือมีบริการไม่ครบวงจร

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2552) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของ
สำนักงานบัญชีในประเทศไทย สรุปได้ว่า แนวคิดเกี่ยวกับการบริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย พบว่า สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญในด้านคุณภาพการบริการในส่วนของภาพลักษณ์ของ
สำนักงานบัญชีสูงสุด รองลงมาคือความน่าเชื่อถือของสำนักงานบัญชี การตอบสนองความต้องการ
ของลูกค้า การดูแลเอาใจใส่ลูกค้า และการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า ตามลำดับ แนวคิดเกี่ยวกับ
นโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย พบว่าสำนักงานบัญชีมีความสามารถ
ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี และยังมีความสามารถในด้านการ
จัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีมากที่สุดเท่ากัน รองลงมาคือความสามารถด้านกระบวนการที่
เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี มีความสามารถด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี
มีความสามารถด้านความรับผิดชอบต่อผู้บริหารต่อนโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชี มี
ความสามารถด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีและยังมีความสามารถในด้านการ
ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีตามลำดับ

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ที่มีรูปแบบการวิจัยโดยใช้แบบสอบถามแบบปลายปิด (Closed-end Questionnaire) ที่ประกอบด้วย ข้อมูลคุณสมบัติสำนักงานบัญชี ข้อมูลความทันสมัยของวิชาชีพบัญชี ข้อมูลคุณภาพของวิชาชีพบัญชี และข้อมูลจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ที่มีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีระเบียบวิธีการวิจัยดังนี้

3.1 กลุ่มประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้จะเป็นสำนักงานบัญชีไทยในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีจำนวน 298 แห่ง โดยจะทำการสุ่มกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีการสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากรายชื่อสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้วิจัยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ ตารางการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ระดับ ความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ ซึ่งได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 171 แห่ง

3.2 เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.2.1 แบบสอบถาม (Questionnaire) มีทั้งหมด 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่ง ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ส่วนที่ 2 คุณสมบัติของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย ขนาดลูกค้า จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ระยะเวลาของสำนักงาน ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ประกอบด้วย ความทันสมัย คุณภาพวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยมีระดับการวัดแบบแบบอันตรภาคชั้น (Interval Scale) ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

เกณฑ์การวัดระดับความคิดเห็นจะมีระดับการวัดดังนี้

ค่าเฉลี่ย	ความหมาย
4.21 – 5.00	มากที่สุด
3.41 – 4.20	มาก
2.61 – 3.40	ปานกลาง
1.81 – 2.60	น้อย
1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

3.1.2 การทดสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity Test) และการทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability Test) ของแบบสอบถาม (Questionnaire)

3.1.3 การวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านการบัญชีและภาษีอากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (โปรแกรมบัญชี) ด้านธุรกิจองค์กร ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการเป็นผู้นำ ด้านการสื่อสารร่วมงานกับผู้อื่น ด้านการพัฒนาตนเองกับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี ได้แก่ การนำเสนองบการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน การบริหารจัดการเวลาภายในกำหนด การวิเคราะห์ข้อมูลและการรายงานผลอย่างแม่นยำ เพื่อ

ทดสอบว่าตัวแปรอิสระส่งผลต่อตัวแปรตามหรือไม่ และใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Mult Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

เมื่อผู้วิจัยได้แก้ไขแบบสอบถามตามที่ผู้ทรงคุณวุฒิระบุเรียบร้อยแล้ว จะต้องนำแบบสอบถามมาทำการทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability Test) โดยทำการแจกจ่ายกับกลุ่มตัวอย่างที่มี สภาพความเป็นกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้แก่สำนักงานบัญชีไทย เขตภาคตะวันออก จำนวน 30 แห่ง เพื่อตรวจสอบความน่าเชื่อถือโดยการวิเคราะห์ประมวลหาค่า ครอนบาร์ค แอลฟา (Cronbach's Alpha Analysis Test) และทดสอบความตรงของเนื้อหา (Validity Test) โดยค่าอำนาจจำแนก ใช้วิธีการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) การวิจัยนี้มีผลการทดสอบ ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลทดสอบความตรงและความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ตัวแปร	ค่าอำนาจจำแนก	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา
คุณสมบัติของสำนักงานบัญชี	0.644 – 0.867	0.853
ด้านความทันสมัย	0.629 - 0.743	0.763
ด้านคุณภาพ	0.558 – 0.824	0.716
ด้านจรรยาบรรณ	0.544 – 0.946	0.750

จากตารางที่ 1 แสดงผลการทดสอบความตรงและความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยการวัด Dimensionality ด้วยวิธี Factor Analysis และทดสอบค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสรุปได้ว่าแบบสอบถามมีระดับ ความตรงและความเชื่อมั่นที่ยอมรับได้ โดยมีค่าอำนาจจำแนกตามตารางที่ 1 สอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่ได้เสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.4 เป็นค่าที่ยอมรับได้สำหรับค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาที่ทดสอบมีค่าสัมประสิทธิ์มากกว่า 0.7 ซึ่งเป็นค่าที่ยอมรับได้เช่นกัน

3.3 กระบวนการและขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูล

สำหรับกระบวนการและขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูลมีดังนี้

3.3.1 ผู้วิจัยได้ทำการแจกแบบสอบถามกับสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก

3.3.2 ผู้วิจัยได้ทำการชี้แจงถึงวัตถุประสงค์ของการทำวิจัย รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการตอบแบบสอบถามเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจในข้อคำถาม และความต้องการของผู้วิจัย

3.3.3 นำแบบสอบถามที่ได้มาทำการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถาม
นำไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ต่อไป

3.4 วิธีการทางสถิติที่ใช้สำหรับงานวิจัย

วิธีการทางสถิติที่ใช้สำหรับงานวิจัยนี้สามารถแบ่งได้ 2 ประเภทได้แก่

3.4.1 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ค่าร้อยละ
(Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.4.2 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์
ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่องการศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก มีผลการวิจัยที่สามารถอธิบายได้ดังนี้

4.1 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4.2 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4.1 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงาน และคุณสมบัติของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย ขนาดลูกค้า จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ระยะเวลาการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	53	31.00
หญิง	118	69.00
รวม	171	100

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 69 และเพศชายจำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 31

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 30 ปี	24	14.00
31-40 ปี	71	41.50

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
41-50 ปี	60	35.10
มากกว่า 50 ปี	16	9.40
รวม	171	100

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 31 - 40 ปี จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 41.50 รองลงมา ได้แก่ อายุระหว่าง 41 - 50 ปี จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 35.10 อายุไม่เกิน 30 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 14.00 และอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 9.40 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	119	70.00
สูงกว่าปริญญาตรี	51	30.00
รวม	171	100

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 70.00 รองลงมา ได้แก่ มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์ด้านบัญชี

ประสบการณ์	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 10 ปี	128	74.90
11-15 ปี	23	13.50
16 ปี ขึ้นไป	20	11.70
รวม	171	100

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ส่วนมากอยู่ในช่วง ไม่เกิน 10 ปี มีจำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 74.90 รองลงมาคืออยู่ในช่วง 11-15 ปี มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 13.50 และประสบการณ์อยู่ในช่วง 16 ปี ขึ้นไป มีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 11.70 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง ตำแหน่งงานในองค์กร

ตำแหน่งงานในองค์กร	จำนวน	ร้อยละ
เจ้าของสำนักงานบัญชี	133	77.80
หัวหน้าฝ่ายบัญชี	38	22.20
รวม	171	100

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากที่สุดเป็นเจ้าของสำนักงานบัญชี โดยมีจำนวน 133 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.80 รองลงมาเป็นหัวหน้าฝ่ายบัญชี โดยมีจำนวน 38 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.20 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนลูกค้า

จำนวนลูกค้า	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 50 ราย	12	7.00
51-100 ราย	91	53.20
มากกว่า 100 ราย	68	39.80
รวม	171	100

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีลูกค้า 51-100 ราย มีจำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.20 รองลงมาคืออยู่ในช่วง มากกว่า 100 ราย มีจำนวน 68 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.80 และจำนวนลูกค้าไม่เกิน 50 ราย มีจำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี

จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 5 คน	76	44.40
6-10 คน	66	38.60
11 คน ขึ้นไป	29	17.00
รวม	171	100

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ไม่เกิน 5 คน มีจำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 44.40 รองลงมาคืออยู่ในช่วง 6-10 คน มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 38.60 และจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี 11 คน ขึ้นไป มีจำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระยะเวลาของสำนักงาน

ระยะเวลาของสำนักงาน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 5 ปี	56	32.70
6-10 ปี	100	58.50
11 ปี ขึ้นไป	15	8.80
รวม	171	100

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาของสำนักงาน 6-10 ปี มีจำนวน 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.50 รองลงมาคืออยู่ในช่วงไม่เกิน 5 ปี มีจำนวน 56 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.70 และระยะเวลาของสำนักงาน 11 ปี ขึ้นไป มีจำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.80 ตามลำดับ

4.1.2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ประกอบด้วย ความทันสมัย คุณภาพวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยมีระดับการวัดแบบแบบอันตรภาคชั้น (Interval Scale)

ตารางที่ 9 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านความทันสมัย

ความทันสมัย	ค่าเฉลี่ย (\bar{x})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD.)	ระดับความคิดเห็น
1. มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	4.91	0.292	มากที่สุด
2. การเข้าถึงระบบเน็ตเวิร์ค	4.79	0.409	มากที่สุด
3. มีเครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัยอำนวยความสะดวกครบครัน	4.78	0.427	มากที่สุด
4. มีการปรับเปลี่ยนเทคนิควิธีการปฏิบัติงานและสภาพแวดล้อมปัจจุบันตามยุคสมัย	4.78	0.418	มากที่สุด
5. มีการพัฒนาระบบการปฏิบัติการทางเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย แปลกใหม่ และสร้างสรรค์	4.81	0.391	มากที่สุด
รวม	4.81	0.387	มากที่สุด

จากตารางที่ 9 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านความทันสมัยโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.81 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้านตามลำดับ ดังนี้ 1) มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.91 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.292 รองลงมา ได้แก่ 2) มีมีการพัฒนาระบบการปฏิบัติการทางเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย แพลกใหม่ และสร้างสรรค์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.81 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.391

ตารางที่ 10 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านคุณภาพ

มีคุณภาพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{x})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD.)	ระดับความ คิดเห็น
6. การจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	4.92	0.276	มากที่สุด
7. การจัดทำบัญชีและภาษีอากรครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	4.88	0.322	มากที่สุด
8. สามารถติดตามกระบวนการปฏิบัติงาน ทบทวนผลงาน และแก้ไขงานอย่างสม่ำเสมอ	4.87	0.337	มากที่สุด
9. พัฒนาและยกระดับสำนักงานบัญชีให้เป็นที่ยอมรับ	4.93	0.257	มากที่สุด
10. มีการกำกับดูแลความก้าวหน้าของงาน	4.91	0.284	มากที่สุด
รวม	4.90	0.295	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านคุณภาพโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.90 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้านตามลำดับ ดังนี้ 1) พัฒนาและยกระดับสำนักงานบัญชีให้เป็นที่ยอมรับ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.93 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.257 รองลงมา ได้แก่ 2) การจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.92 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.276

ตารางที่ 11 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านจรรยาบรรณ ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{x})	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD.)	ระดับความ คิดเห็น
11. มีความซื่อสัตย์สุจริต	4.98	0.132	มากที่สุด
12. มีความเที่ยงธรรมโปร่งใส	4.98	0.132	มากที่สุด
13. มีความใส่ใจในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี	4.98	0.132	มากที่สุด
14. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	4.99	0.108	มากที่สุด
15. การรักษาความลับลูกค้า	4.99	0.077	มากที่สุด
รวม	4.98	0.116	มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในด้านจรรยาบรรณ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.98 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้านตามลำดับ ดังนี้ 1) ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.99 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.108 รองลงมา ได้แก่ 2) มีความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรมโปร่งใส มีความใส่ใจในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.98 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.132

สรุปว่า ในการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพส่วนใหญ่เป็นเจ้าของสำนักงานบัญชีอายุไม่เกิน 31-40 ปี ระดับการศึกษาอยู่ที่ปริญญาตรี มีประสบการณ์ทำงานไม่เกิน 10 ปี มีจำนวนลูกค้ามากกว่า 100 ราย มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ไม่เกิน 5 คน

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson correlation Analysis)

ในเบื้องต้นจะทำการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity คือ การมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว ซึ่งการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่สูง อาจส่งผลให้สมการตัวแบบที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้นจึงต้องตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ตารางที่ 12 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ คุณสมบัติของสำนักงานบัญชี

	จำนวนลูกค้า	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี	ระยะเวลาดำเนินงานของสำนักงานบัญชี	ประสบการณ์ด้านบัญชี
จำนวนลูกค้า	1			
จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี	.456**	1		
ระยะเวลาดำเนินงานของสำนักงานบัญชี	.381**	.676**	1	
ประสบการณ์ด้านบัญชี	.233**	.459**	.474**	1

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 12 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทุกตัวตามข้อกำหนดของการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่าตัวแปรอิสระ “คุณสมบัติของสำนักงานบัญชี” มีความสัมพันธ์กันโดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง .233 - .676 ซึ่งมีตัวแปรบางตัวมีค่า 0.803 จึงต้องทำการตัดออกแล้วจึงทำการทดสอบความสัมพันธ์อีกครั้ง พบว่าความสัมพันธ์ทั้งหมดไม่เกิน .800 จึงจะไม่เกิดปัญหาภาวะร่วมเส้นตรงพหุ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงดำเนินการนำไปเป็นตัวแปรอิสระเพื่อวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอนต่อไป

4.2 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์สมมุติฐานทั้งสี่ข้อ โดยมีการใช้สถิติการวิจัยดังนี้

4.2.1 การรายงานผลด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งได้แก่การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออกเฉียง

ตารางที่ 12 การวิเคราะห์ความถดถอยที่มีต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านความทันสมัย

ตัวแปร	b	S.E.b	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)	4.881	.087		56.405	.000
จำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย	-.035	.037	-.078	-.927	.355
จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา	.139	.039	.383	3.543	.001
ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี	-.084	.047	-.190	-1.803	.073
ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี	-.056	.034	-.144	-1.655	.100

R = 0.275 R² = 0.076 R²_{adj} = 0.054 F = 3.403 Sig. = 0.000

* p < 0.10 , ** p < 0.05, *** p < 0.01

จากตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยของตัวแปรอิสระ 4 ตัวแปรคือ 1) ความทันสมัยประกอบด้วย 4 มิติ ได้แก่ 1.1 จำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย 1.2 จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา 1.3 ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี 1.4 ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร ได้แก่ การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ผลการวิจัยพบว่า **สมมติฐาน H1:** คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนธุรกิจไม่น้อยกว่า 30 ราย ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัยอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติจึงปฏิเสธสมมติฐาน H1 **สมมติฐาน H2:** คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.01 แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีที่มีความทันสมัยเกิดจากจำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา จึงยอมรับสมมติฐาน H2 **สมมติฐาน H3:** คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.1 แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีที่มีความทันสมัยเกิดจากระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี จึงยอมรับสมมติฐาน H3 **สมมติฐาน H4:** คุณสมบัติของสำนักงาน

บัญชีด้านประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.1 แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีที่มีความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพด้านความทันสมัยเกิดจากประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี จึงยอมรับสมมติฐาน H4

ตารางที่ 13 การวิเคราะห์ความถดถอยที่มีต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านคุณภาพ

ตัวแปร	b	S.E.b	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)	4.971	.068		73.000	.000
จำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย	-.037	.029	-.107	-1.266	.207
จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา	.103	.031	.362	3.345	.001
ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี	-.048	.037	-.137	-1.306	.193
ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี	-.054	.027	-.178	-2.047	.042

R = 0.273 R² = 0.075 R²_{adj} = 0.052 F = 3.342 Sig. = 0.000

* p < 0.10 , ** p < 0.05, *** p < 0.01

จากตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยของตัวแปรอิสระ 4 ตัวแปรคือ 1) คุณภาพประกอบด้วย 4 มิติ ได้แก่ 1.1 จำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย 1.2 จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา 1.3 ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี 1.4 ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร ได้แก่ การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ผลการวิจัยพบว่า **สมมติฐาน H5:** คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนธุรกิจไม่น้อยกว่า 30 รายส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติจึงปฏิเสธสมมติฐาน H5 **สมมติฐาน H6:** คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชี

คุณภาพที่มีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.01 แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพเกิดจากจำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา จึงยอมรับสมมติฐาน H6 **สมมติฐาน H7:** คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติจึงปฏิเสธสมมติฐาน H7 **สมมติฐาน H8:** คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.1 แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพเกิดจากประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี จึงยอมรับสมมติฐาน H8

ตารางที่ 14 การวิเคราะห์ความถดถอยที่มีต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านจรรยาบรรณ

ตัวแปร	b	S.E.b	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)	5.044	.030		168.794	.000
จำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย	-.017	.013	-.112	-1.350	.179
จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา	.001	.014	.010	.090	.928
ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี	.025	.016	.158	1.522	.130
ประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี	-.046	.012	-.339	-3.970	.000

R = 0.323 R² = 0.104 R²_{adj} = 0.083 F = 4.825 p = 0.000

* p < 0.10 , ** p < 0.05, *** p < 0.01

จากตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยของตัวแปรอิสระ 4 ตัวแปรคือ 1) จรรยาบรรณประกอบด้วย 4 มิติ ได้แก่ 1.1 จำนวนลูกค้าไม่น้อยกว่า 30 ราย 1.2 จำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา 1.3 ระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี 1.4 ประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร ได้แก่

การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ผลการวิจัยพบว่า **สมมติฐาน H9:** คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนธุรกิจไม่น้อยกว่า 30 ราย ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติจึงปฏิเสธสมมติฐาน H9 **สมมติฐาน H10:** คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติจึงปฏิเสธสมมติฐาน H10 **สมมติฐาน H11:** คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติจึงปฏิเสธสมมติฐาน H11 **สมมติฐาน H12:** คุณสมบัตินี้ของสำนักงานบัญชีด้านประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.01 แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีที่มีจรรยาบรรณเกิดจากประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี จึงยอมรับสมมติฐาน H12

บทที่ 5

บทสรุปการวิจัย อภิปราย และเสนอแนะ

การศึกษาวิจัยเรื่องคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก มีบทสรุปที่สามารถอธิบายได้ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย

1.1 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของตัวอย่าง จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ตำแหน่งงานในองค์กร จำนวนลูกค้า จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี อายุสำนักงาน ประเภทของการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพจำแนกตามความทันสมัย คุณภาพ และจรรยาบรรณ การหาข้อมูลในการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อปีในการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ และลักษณะสำคัญที่ท่านพึงพอใจมากที่สุด ปัจจัยที่มีประสิทธิภาพในการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพสามารถสรุปได้พบว่ากลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 69 อายุอยู่ระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.50 ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 70 ประสบการณ์ทำงาน ไม่เกิน 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 70 ตำแหน่งงานในองค์กรเป็นเจ้าของสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 77.80 มีจำนวนลูกค้า 51-100 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.20 จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ไม่เกิน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 44.40 และระยะเวลาของสำนักงานอยู่ระหว่าง 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 58.50

1.2 ด้านการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพแยกพิจารณาเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความทันสมัย ด้านคุณภาพ และด้านจรรยาบรรณ โดยการใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) พบว่าด้านความทันสมัย ให้ความสำคัญกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.91 และมีการพัฒนาระบบการปฏิบัติการทางเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย แพลตฟอร์ม และสร้างสรรค์ ค่าเฉลี่ย 4.81 ด้านคุณภาพให้ความสำคัญกับการพัฒนาและยกระดับสำนักงานบัญชีให้เป็นที่ยอมรับ ค่าเฉลี่ย 4.93 และการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ย 4.92 และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ให้ความสำคัญกับการมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การ

รักษาความลับลูกค้า ค่าเฉลี่ย 4.99 และ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมโปร่งใส ความใส่ใจในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.98

1.3 คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย แสดงให้เห็นว่าจำนวนผู้ช่วยที่จบ ป.ตรี อย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลายังมีจำนวนที่มากขึ้นทำให้สำนักงานบัญชีมีความทันสมัยเพิ่มมากขึ้น **คุณสมบัติ**ของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัยโดยระยะเวลาการประกอบธุรกิจยิ่งมากทำให้ความทันสมัยลดน้อยลงเพราะด้วยระยะเวลาที่เปิดสำนักงานบัญชีมานานทำให้ล้าหลังและสำนักงานบางแห่งไม่อัปเดตกับยุคเทคโนโลยีในปัจจุบัน **คุณสมบัติ**ของสำนักงานบัญชีด้านประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัยโดยที่ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานยิ่งมากส่งผลกระทบต่อความทันสมัยน้อยลง **คุณสมบัติ**ของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพยิ่งจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีมีจำนวนที่มากขึ้นจะส่งผลให้สำนักงานบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น **คุณสมบัติ**ของสำนักงานบัญชีด้านประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพ ยิ่งประสบการณ์ของหัวหน้าสำนักงานบัญชีเพิ่มมากขึ้นทำให้งานลดคุณภาพลงเนื่องจากอาจจะเป็นสำนักงานบัญชียุคเก่าที่ไม่อัปเดตกฎหมายทำให้คุณภาพของงานลดน้อยลง **คุณสมบัติ**ของสำนักงานบัญชีด้านประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ยิ่งประสบการณ์ทำงานมากทำให้จรรยาบรรณลดน้อยลงเนื่องจากประสบการณ์ที่มากขึ้นทำให้มีกลยุทธ์ในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

2.อภิปรายผล

2.1 จากการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพพบว่าข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ตำแหน่งงานในองค์กร จำนวนลูกค้า จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี อายุสำนักงาน ซึ่ง

สอดคล้องกับทฤษฎี/แนวคิด Griffeth, Hom & Gaertner (2000) มีแนวคิด ว่า ภูมิหลังเฉพาะบุคคล (Personal Background) หรือลักษณะชีวประวัติของแต่ละบุคคล (Biographical Characteristics) เป็นลักษณะส่วนตัวของบุคคล ปัจจัยเหล่านี้ส่งผลต่อพฤติกรรมการทำงานของคน และ ศิริวรรณ เสรีรัตน์ (2538) กล่าวว่า ปัจจัยส่วนบุคคลเป็นลักษณะทางประชากรศาสตร์ อาทิ อายุ เพศ สถานภาพทาง ครอบครัว รายได้ ระดับการศึกษา เป็นข้อมูลที่ใช้ในการคัดเลือกบุคลากรเข้ามาทำงาน ในองค์กร โดยคุณสมบัติทางด้านประชากรศาสตร์จะเป็นตัววัดถึงระดับความรู้ความสามารถของ พนักงาน ซึ่ง ปัจจัยเหล่านี้จะมีอิทธิพลและส่งผลต่อการปฏิบัติงาน และยังสอดคล้องกับทฤษฎี/แนวคิดด้านความพร้อมของ Good (1973) ให้คำนิยามเกี่ยวกับความพร้อมว่าเป็นความสามารถตกลงใจ ความปรารถนา และความสามารถที่จะเข้าร่วมกิจกรรม ความพร้อมเกิดจากลักษณะทางวุฒิภาวะ ประสบการณ์และอารมณ์ ความพร้อมจึงเป็นการพัฒนาคนให้มีความสามารถทำกิจกรรมนั้น และ Sinclair & Hanks (1987) กล่าวว่าความพร้อม หมายถึง การที่บุคคลหนึ่งได้มีการเตรียมตัวเพื่อ กระทำกิจกรรมบางอย่างให้สำเร็จตามเป้าหมาย หรือความเต็มใจ ความกระตือรือร้นที่จะกระทำ กิจกรรมบางอย่าง และ Barrow & Milburn (1990) กล่าวว่า ความพร้อม หมายถึงการที่บุคคลมีความสนใจและเริ่มต้นที่จะกระทำบางสิ่งบางอย่าง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพร้อมคือ สภาพจิตใจ ภายวิภาค และสรีรวิทยาทำนองเดียวกัน Downing & Thackrey (1971) ได้แบ่ง องค์ประกอบความพร้อม ไว้ 4 ด้าน คือ 1) ทางกาย (Physiological Factors) ได้แก่ การบรรลุวุฒิภาวะทางด้านร่างกาย ทั่วไป 2) ทางสติปัญญา (Intellectual Factors) ได้แก่ ความพร้อมด้านสติปัญญาโดยทั่วไป ความสามารถในการรับรู้และความสามารถในการคิดอย่างมีเหตุผล 3) ทางอารมณ์ แรงจูงใจและบุคลิกภาพ (Emotional Factors) ได้แก่ ความมั่นคงทางอารมณ์และความต้องการที่จะเรียนรู้ 4) ทางสิ่งแวดล้อม (Environmental Factors) ได้แก่ สภาพทางเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง และ เบญจมาศ วัชรโรภาส (2545) ได้แบ่ง องค์ประกอบความพร้อมไว้ 4 ด้าน คือ 1) ด้านร่างกาย เช่น วุฒิ ภาวะอารมณ์เจริญเติบโตของอวัยวะในร่างกาย 2) ด้านสติปัญญา เช่น การรับรู้เกี่ยวกับสิ่งที่จะเรียนหรือ ปฏิบัติ 3) ด้านอารมณ์และสังคม เช่น ความพึงพอใจต่อสิ่งที่มากระตุ้นหรือสิ่งที่เรียนรู้ 4) ด้าน จิตวิทยาและสิ่งแวดล้อม เช่น ประสบการณ์ต่างๆ เกี่ยวกับสิ่งที่จะเรียนรู้หรือปฏิบัติ ยังสอดคล้องกับ งานวิจัยของ อารยา เป๊ะป่อง (2558) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล การประเมินองค์กร แบบสมดุล (Balanced Scorecard) และการท างานเป็นทีมที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการท างานของ พนักงานระดับปฏิบัติการในเขตย่านธุรกิจการค้าสีลม ผลการวิจัยพบว่าพนักงานระดับปฏิบัติการใน เขตย่านธุรกิจการค้าสีลมที่มีเพศ อายุ สถานภาพสมรส วุฒิการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และ อัตราเงินเดือน ต่างกัน มีประสิทธิผลในการทำงานแตกต่างกันและงานวิจัยของ ปัทมน โรจนกนนท์

(2559) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาข้อมูลส่วนบุคคล กระบวนการทำงาน และบุคลิกภาพของพนักงาน ที่มีผลต่อความเชื่อมั่นในการใช้บริการ การชำระเงินแก่คู่ค้าผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตของผู้รับบริการ ธนาคารพาณิชย์ไทยแห่งหนึ่ง ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยทางด้านข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้ ต่อเดือน และความถี่ในการใช้บริการ ที่แตกต่างกันมีผลต่อความเชื่อมั่นในการใช้บริการที่แตกต่างกัน

นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ กิตติยาภรณ์ อินธิปัก (2557) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการวิจัย พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 35 ปี ขึ้นไป แต่ไม่ถึง 45 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานต่ำกว่า 5 ปี และส่วนใหญ่ทำงานหน่วยงานเอกชน ที่แตกต่างกันส่งผลต่อความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภาชน เชื่อมทอง (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่องการเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ของนักศึกษามหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 พบว่า นักศึกษามหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตที่ศึกษา ในคณะแตกต่างกันมีการเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในภาพรวม ที่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่านักศึกษามหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตที่มีอายุ และระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีการเตรียมความพร้อมในด้านการเป็นนานาชาติแตกต่างกัน และยังพบว่านักศึกษามหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตที่มีคณะแตกต่างกัน มีการเตรียมความพร้อมในด้านการประกอบอาชีพแตกต่างกัน

2.2 จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัย พบว่าตำแหน่งผู้ช่วยผู้ทำบัญชีจะขึ้นอยู่กับแต่ละสำนักงานบัญชี บางที่ก็รับหน้าที่แค่ทำบัญชีก็จะเป็นผู้ช่วยผู้ทำบัญชีเท่านั้น หน้าที่รับผิดชอบของตำแหน่งนี้ ก็คือ บันทึกบัญชีของลูกค้าตามหลักฐานการรับ จ่ายเงินที่ได้รับมาจากลูกค้าให้ถูกต้อง จัดทำภาษียื่นส่งสรรพากรรวมถึงการนำส่งประกันสังคมในแต่ละเดือนให้กับลูกค้า ทำการปรับปรุงรายการบัญชีรายเดือน เตรียมข้อมูลประกอบงบการเงินรายปี ร่างงบการเงินรายปี เตรียมแบบภาษีปลายปี ทำแบบนำส่งเงินสมทบประกันสังคมและแบบนำส่งเงินเดือนรายปี อันนี้เป็นส่วนของผู้ช่วยผู้ทำบัญชี ขั้นตอนการทำงานของผู้ช่วยผู้ทำบัญชีก็จะเริ่มจากการติดตามรวบรวมเอกสารที่เป็นหลักฐานการเงินของบริษัทลูกค้า พอได้รับมาแล้วเราก็จะมาแกะเอกสารเพื่อเรียงและเช็คดูว่ามีเอกสารอะไรบ้าง จากนั้นก็จะนำเอกสารมาแยกเป็นเอกสารชื่อกับเอกสารขาย เมื่อจัดการเอกสารเสร็จแล้วเราก็จะบันทึกข้อมูลบัญชีตามเอกสารที่เราแยกไว้ รวมถึงจดโน้ตมูลค่าภาษี vat และ

หัก ณ ที่จ่าย ด้วย โดยมูลค่า vat และ หัก ณ ที่จ่าย ที่ไนต์ไว้ เราจะทำการบันทึกใส่แบบฟอร์มซึ่งเดี๋ยวนี้ก็จะป้อนฟอร์มทางอินเทอร์เน็ต (ยื่นออนไลน์) เหนือก็เป็นอันเสร็จสิ้นกระบวนการทำงาน ซึ่งเราก็จะทำงานนี้กับเอกสารของทุกบริษัทในทุกๆ เดือน ทักษะและความสามารถที่ต้องใช้ควรจะต้องเป็นคนที่มีความสามารถในการจัดการทั้งจัดการสิ่งที่อยู่ข้างนอกตัวเรา เช่น เอกสารต่าง และสิ่งที่อยู่ในหัวของเรา เช่น ลำดับขั้นตอนการทำงาน, ลำดับวิธีการคิดเพื่อแก้ไขปัญหา/สิ่งที่เกิดขึ้น เป็นต้น นอกจากนี้ควรจะมีพละการในการรับมือสถานการณ์หรือไขปัญหาเพื่อจัดการกับภาระงานที่ค่อนข้างแน่นและรายละเอียดทางบัญชีที่มีความละเอียดมาก ส่วนความรู้ที่ควรจะต้องมี ก็คือ ความรู้ด้านบัญชีและภาษีที่ควรจะต้องรู้ให้กว้างๆ เพราะในสำนักงานบัญชีจะมีสิ่งที่สำคัญที่ต้องทำก็คือ การควบคุมเรื่องภาษีให้กับลูกค้าเป็นหลัก นอกจากนี้ทักษะอื่นๆ ก็คือ ความสามารถในการใช้โปรแกรม Microsoft word และ Microsoft excel “มหกรรมเปิดโลกการเรียนรู้สู่อาชีพ จังหวัดสุรินทร์” ปี พ.ศ. 2560 แสดงให้เห็นว่าตอนนี้ไม่ว่าจะเป็นการยื่นภาษี หรือยื่น ปกส. จะเป็นระบบออนไลน์ทั้งหมด เพราะฉะนั้นถ้ามีจำนวนผู้ทำบัญชีที่มากขึ้นจะทำให้การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพมีความทันสมัยยิ่งขึ้น

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านระยะเวลาการประกอบธุรกิจอย่างน้อย 1 ปี ส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัยโดยระยะเวลาการประกอบธุรกิจยิ่งมากทำให้ความทันสมัยลดน้อยลงเพราะด้วยระยะเวลาที่เปิดสำนักงานบัญชีมานานทำให้ล่าช้าและสำนักงานบัญชีบางแห่งไม่อัปเดตกับยุคเทคโนโลยีในปัจจุบันสมรรถนะนักบัญชีในปัจจุบันที่พึงมีนั้นควรเป็นทักษะสมัยใหม่ด้านความทันสมัยในยุคดิจิทัล ประกอบไปด้วย การใช้โปรแกรมบัญชีโปรแกรมทางธุรกิจ รู้จักการค้นคว้าข้อมูลทางการบัญชีบนโลกออนไลน์ความสามารถในการสื่อสารที่หลากหลายช่องทาง มีการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ ทางภาษีนำมาประยุกต์ใช้ในการประจำวัน รักษาข้อมูลทางการบัญชีในระบบดิจิทัลด้วยความปลอดภัยที่ทันสมัยมากขึ้น (เบญจวรรณ ถนอมชยธวัช, 2559) และทักษะที่ควรมีในด้านวิชาชีพบัญชีคือ ทักษะ ความรู้ในวิชาชีพบัญชีจรรยาบรรณ ทักษะที่ดีต่อวิชาชีพบัญชีและประสบการณ์การทำงาน (พงศศิริภาพ ทองดีวิสุรเกตุ, 2555)

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปีส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความทันสมัยโดยที่ประสบการณ์การทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชียิ่งมากส่งผลกระทบต่อความทันสมัยน้อยลง เนื่องจากการที่มีหัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานมากทำให้ไม่ต้องทันสมัยก็ได้ เพราะประสบการณ์และความรู้มีคุณค่าในตัวเอง ด้วยสภาวะการณ์โลกที่เปลี่ยนแปลงรวดเร็วทำให้ยุคนี้มีการเปลี่ยนแปลงทั้งการใช้ชีวิตการเรียนรู้ตลอดจนภาวะความเสี่ยงต่าง ๆ สะท้อนให้เห็นถึงสังคมและความทันสมัย ดังนั้น

สำนักงานบัญชีจึงจะต้องปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์แปลกใหม่ เพื่อดำรงอยู่อย่างมีคุณภาพ ต้องเป็น ผู้ที่มีความรู้และทักษะ สำหรับการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นให้มี ความสามารถในการ ปรับตัว จึงต้องพัฒนาทักษะการเรียนรู้รวมถึงทักษะการใช้ชีวิต และเรียนรู้ ทักษะใหม่ เพื่อความอยู่ รอดในสังคม (Martin, 2010) สำนักงานบัญชีคนที่มีสาระเรียนรู้เนื้อหาหลัก จึงไม่เพียงพอในยุคที่มี ความรู้และข้อมูลข่าวสารที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา สำนักงานบัญชีจึง ควรมีการนำความรู้ในเนื้อหา และทักษะมาประยุกต์ใช้ในการปรับเปลี่ยนความรู้เหล่านั้น และเพิ่มพูนประสบการณ์ให้เข้ากับ เป้าหมายที่เกิดประโยชน์และสร้างสรรค์รวมถึงการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องตามเนื้อหาของสถานการณ์ ที่ เปลี่ยนแปลงไปอีกด้วย

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านจำนวนผู้ช่วยที่จบปริญญาตรีอย่างน้อย 1 คน ที่ปฏิบัติงาน เต็มเวลา ส่งผลกระทบต่อความเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพยิ่งจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีมี จำนวนที่มากขึ้นจะส่งผลให้สำนักงานบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ด้วยเทคโนโลยีนวัตกรรมด้านการ บัญชี ในเศรษฐกิจยุคดิจิทัลส่งผลกระทบต่อสำนักงานบัญชีในปัจจุบันมีกฎหมาย ข้อบังคับของ การ จัดทำ การนำเสนอสารสนเทศการบัญชี การภาษี อากร ด้วยระบบออนไลน์ ได้แก่ ระบบ e-Filing ระบบ e-Receipt ระบบ e-Tax Invoice เป็นต้น ระบบงานดิจิทัลยุคใหม่เหล่านี้เข้ามาแทนที่ระบบ สารสนเทศระบบเก่าที่ทำด้วยมือของพนักงาน (Manual) ส่งผลกระทบต่อ ผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี เพื่อการก้าวทันกับการปรับเปลี่ยนระบบไร้กระดาษ จึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมต้องปรับ ความรู้ทักษะทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องและ ทักษะดิจิทัลสมัยใหม่เข้าไปประยุกต์ใช้ต่องานที่ปฏิบัติให้มาก ขึ้น (พัชรินทร์ใจเย็น , 2560) ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในปัจจุบันที่พึงมีนั้นควรเป็นทักษะสมัยใหม่ด้านดิจิทัล ประกอบไปด้วย การใช้โปรแกรมบัญชีโปรแกรมทางธุรกิจ รู้จักการค้นคว้าข้อมูลทางการบัญชีบน โลกออนไลน์ความสามารถในการสื่อสารที่หลากหลายช่องทาง มีการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ ทางการบัญชีนำมาประยุกต์ใช้ในการประจำวัน รักษาข้อมูลทางการบัญชีในระบบดิจิทัลด้วยความ ปลอดภัย (เบญจวรรณ ถนอมชยธวัช, 2559) และทักษะที่ควรมีในด้านวิชาชีพบัญชีคือ ทักษะ ความรู้ ในวิชาชีพบัญชีจรรยาบรรณ ทศนคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชีและประสบการณ์การทำงาน (พงค์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ, 2555) ดังนั้นผู้ช่วยผู้ทำบัญชียิ่งมากจะเพิ่มคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อเป็นแนวทาง กับสำนักงานบัญชีได้นำไปปฏิบัติให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สำนักงานบัญชีและ สังคมส่งผลให้ สำนักงานบัญชีมีมุมมองที่น่าเชื่อถือทันสมัยและมีคุณภาพแก่ลูกค้าผู้ประกอบการธุรกิจ

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีคุณภาพ ยิ่งประสิทธิภาพของหัวหน้าสำนักงานบัญชีเพิ่มมากขึ้นทำให้งานลดคุณภาพลงเนื่องจากอาจจะเป็นสำนักงานบัญชียุคเก่าที่ไม่อัปเดตกฎหมายทำให้คุณภาพของงานลดน้อยลง หรือการทำบัญชีแบบเก่า ปิยะ สิมมาสุขและศิริพร พรหมนา (2558) ได้ศึกษาเรื่องคุณภาพการจัดการสำนักงานบัญชีในจังหวัดอุดรดิตถ์ พบผลการศึกษาดังนี้ 1) ห้างหุ้นส่วนเป็นส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนอยู่ที่ 500,000- 1,000,000 บาท ดำเนินงานมาแล้ว 15 ปี ขึ้นไป ส่วนใหญ่มีพนักงานน้อยกว่า 5 คน มีลูกค้าน้อยกว่า 100 คน และ ส่วนใหญ่กิจการมีรายได้ต่อปี 1,000,000-2,000,000 บาท 2) ในภาพรวมค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดการสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาตามรายด้าน พบว่า ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี และน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านการ จัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี แสดงให้เห็นว่า สำนักงานที่มีการดำเนินการมายาวนาน ประสิทธิภาพยิ่งมากขึ้นทำให้คุณภาพการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพลดน้อยลงในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีอย่างน้อย 5 ปี ส่งผลกระทบต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ยิ่งประสิทธิภาพทำงานมากทำให้จรรยาบรรณลดน้อยลงเนื่องจากประสิทธิภาพที่มากขึ้นทำให้มีกลยุทธ์ในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น ทำให้ผิดจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี เช่นการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง หรือลงบัญชีเกินกว่าระยะเวลาตามที่กฎหมายกำหนด การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ผู้ทำบัญชี นอกจากจะบันทึกบัญชีแล้วยังจัดทำกระดาษทำการให้ผู้สอบบัญชี โดยสำเนาบัญชี แยกประเภทแล้วทำ Tick mark ว่า ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินสำหรับรายการที่สุ่มตรวจสอบ แต่ไม่มีกระดาษทำการวางแผนการตรวจสอบ และแนวการสอบบัญชีและไม่พบวิธีการตรวจสอบอื่นเพิ่มเติม การบันทึกบัญชีรายจ่าย (ส่วนใหญ่) ผ่านบัญชีเงินสด ทำให้บัญชีเงินสด ณ วันสิ้นปี มียอดบัญชีติดลบ และในวันสิ้นปี ได้มีการปรับปรุงบัญชีเงินสด ดังนี้ รายการแรก ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารกับบัญชีเงินสด เพื่อให้ยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ตรงกับยอดเงินใน Bank statement รายการที่ 2 ปรับปรุงบัญชีเงินสดกับบัญชีเจ้าหนี้กรรมการ เพื่อให้ยอดบัญชีเงินสดที่ติดมียอดเป็นบวก ซึ่งการปรับปรุงทั้ง 2 รายการข้างต้น โดยไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี สภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2548)

3. ข้อจำกัดของงานวิจัย

เนื่องจากงานวิจัยในเรื่องนี้ ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คือ เจ้าของสำนักงานบัญชี และหัวหน้าฝ่ายบัญชี เป็นผู้มีอำนาจตัดสินใจในการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ซึ่งบุคคลเหล่านั้นมักจะเป็นผู้ที่มีตำแหน่งในองค์กรที่อยู่ในระดับสูง ดังนั้นการขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจึงได้รับมากพอสมควร กล่าวคือแบบสอบถามที่เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างดังกล่าว มีพอสมควรจากการคาดคะเนไว้ในเริ่มแรกก่อนที่จะมีการแจกแบบสอบถาม จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้การประเมินผลและการสรุปงานวิจัยมีค่าความคลาดเคลื่อนน้อยมาก

4. ข้อเสนอแนะ

4.1 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ในฐานะที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลธุรกิจให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี รวมถึงให้เป็นที่เชื่อถือของบุคคลที่เกี่ยวข้อง จึงได้จัดทำโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ซึ่งมีหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขต่าง ๆ ดังนั้นกรมพัฒนาธุรกิจการค้าควรมีการส่งเสริม อบรม และประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีให้มากยิ่งขึ้น เพื่อช่วยให้หัวหน้าสำนักงานบัญชีและผู้เข้าร่วมการอบรมมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ เงื่อนไขในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานมากยิ่งขึ้นและสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดได้รวมถึงการพัฒนาศักยภาพในทุก ๆ เรื่องเกี่ยวกับการบริการและเพื่อพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

4.2 ข้อเสนอแนะสำหรับผู้ที่ต้องการศึกษาเพิ่มเติมในอนาคต

1. ในการศึกษาครั้งนี้มุ่งศึกษาเฉพาะนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตพื้นที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น ในการศึกษาครั้งต่อไปหากศึกษาจากจังหวัดอื่น ๆ อาจได้ผลการศึกษาที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งจะทำให้ได้ผลการศึกษาที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานบัญชีและต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

2. ควรมีการศึกษาสำนักงานบัญชีที่ได้ผ่านการรับรองคุณภาพแล้ว ถึงความแตกต่าง ระหว่างก่อนได้รับการรับรองคุณภาพและหลังการรับรองคุณภาพ

3. เนื่องจากการศึกษาในครั้งนี้ผลการศึกษาพบว่านักบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในระดับมากที่สุด และมีแนวโน้มเข้าร่วมโครงการ แต่ยังไม่ดำเนินการยื่นเรื่องขอเข้าร่วมโครงการ ดังนั้น การศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาปัญหาในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

บรรณานุกรม

- กรวินท์ กรประเสริฐวิทย์. (2558). ทักษะคิดความรู้ความเข้าใจ พฤติกรรม และ คุณลักษณะการใช้งานของเทคโนโลยีที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการใช้เครื่องช าระค่าโทรศัพท์อัตโนมัติของประชาชนในกรุงเทพมหานครปี 2558. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร. (2559). แผนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจ และสังคม 2559. สืบค้นจาก http://www.mict.go.th/assets/portals/1/files/590613_4Digital_Economy_Plan-Book.pdf.
- กิตติยาภรณ์ อินธิปัก. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยนานาชาติแสตมฟอร์ด.
- ณัฐวดี นิกรพรอุดม. (2559). การศึกษาวัฒนธรรมการทำงาน รูปแบบการบริหารงาน และ กระบวนการทำงาน ที่มีผลต่อคุณภาพชีวิตการทำงานของพนักงานบริษัทข้ามชาติ ในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- ต้องลักษณะ บุญธรรม. (2559). การเป็นผู้รู้ ยุคเศรษฐกิจดิจิทัลกับการพัฒนาที่ยั่งยืนขององค์กรทางการศึกษา. วารสารวิชาการครุศาสตร์อุตสาหกรรม, พระจอมเกล้าพระนครเหนือ, 6(2).
- เบญจมาศ วัชรโรภาส. (2545). ความพร้อมขององค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) ในการ ให้บริการอินเทอร์เน็ตจังหวัดชลบุรี. ปัญหาพิเศษปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ประภาเพ็ญ สุวรรณ. (2550). การจัดการความรู้. สงขลา: เหมการพิมพ์สงขลา.
- ปัทมน โรจนกนันท์. (2559). การศึกษาข้อมูลส่วนบุคคล กระบวนการทำงาน และบุคลิกภาพของพนักงานที่มีผลต่อความเชื่อมั่นในการใช้บริการ การชำระเงินแก่คู่ค้าผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตของผู้รับบริการธนาคารพาณิชย์ไทยแห่งหนึ่ง ในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- พระราชบัญญัติการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ. 2560. (2560). ราชกิจจานุเบกษา. สืบค้นจาก <http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2560/A/010/1.PDF>.

- พิธิวัฒน์ วุฒิเสน. (2559). ระบบการทำงาน กระบวนการทำงาน และบรรยากาศการทำงานโดยการติดต่อสื่อสารผ่านระบบอินเทอร์เน็ตที่มีผลต่อประสิทธิผลการทำงานเป็นทีมของพนักงานระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- พิชญวรรณ กิติคุณ. (2559). ภาครัฐไทยกับการก้าวสู่รัฐบาลดิจิทัล. สืบค้นจาก <http://www.parliament.go.th/library>.
- ภพพน เข้มทอง. (2556). การเตรียมความพร้อมเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ของ นักศึกษามหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจ บัณฑิต.
- มาโนช เวชพันธ์. (2532). การมีส่วนร่วมทางการเมืองของ ข้าราชการประจำ: ศึกษาเปรียบเทียบ ข้าราชการพลเรือนทหารและตำรวจ. ม.ป.ท.: ม.ป.พ.
- วิฑูรย์ สิมะโชคดี. (2545). การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์. กรุงเทพฯ: เนตรนิมิตการพิมพ์.
- วีระพล บดีรัฐ. (2543). PDCA วงจรสู่ความสำเร็จ. กรุงเทพฯ: ประชาชน จำกัด.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์. (2538). ทฤษฎีด้านประชากรศาสตร์. กรุงเทพฯ: พัฒนาการศึกษา.
- อรรวรรณ เรืองรองกวิน. (2559). ความรู้ความเข้าใจและความไว้วางใจมีอิทธิพลต่อความภักดีในการเลือกใช้บริการ Netbank ของลูกค้าธนาคารกรุงไทยในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- อารยา แป๊ะป่อง. (2558). การศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล การประเมินองค์กรแบบสมดุล (Balanced Scorecard) และการทำงานเป็นทีมที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการในเขตย่านธุรกิจการค้าสีลม. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- Barrow, R., & Milburn. (1990). A critical dictionary of educational concepts. New York: Teachers collage.
- Bloom. (1956). Taxonomy of educational objectives: The classification of educational goals. New York: David Mckay.

Deming, W.E. (1986). *Out of the crisis*. Cambridge: Massachusetts Institute of Technology.

Downing, J., & Thackrey, D. (1971). *Reading readiness*. London: University of London.

Good, C.V. (1973). *Dictionary of education*. New York: McGraw-Hill Book Company.

Griffeth, R.W., Hom, P.W., & Gaertner, S. (2000). A Meta-Analysis Of Antecedents and Correlates Of

Employee Turnover: Update Moderator Test, and Research Implications for The Next Millennium. *Journal of Management*, 26(3), 463- 488.

ภาคผนวก ก.

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม**เรื่อง “คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาค
ตะวันออก”**

.....

คำชี้แจง: 1. แบบสอบถามฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก ขอให้ท่านให้ข้อมูลตามความเป็นจริง

2. แบบสอบถามฯ นี้มี 4 ตอนได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของสำนักงานบัญชี จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพจำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงที่สุด ซึ่งการตอบแบบสอบถามของท่านจะถูกเก็บเป็นความลับโดยไม่มี การนำไปเปิดเผยให้เกิดความเสียหายแก่ตัวท่านและกิจการของท่านโดยการนำเสนอผลการศึกษานำเสนอในภาพรวมเท่านั้น

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

ปาริชาติ ผลพานิชย์

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับสภาพจริงของท่าน

1. เพศ

- ชาย หญิง

2. อายุ

- ไม่เกิน 30 ปี 31 – 40 ปี
 41 – 50 ปี มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

- ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

4. ท่านมีประสบการณ์ด้านบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลากี่ปี

- ไม่เกิน 10 ปี 11-15 ปี 16 ปี ขึ้นไป

5. ตำแหน่งงานในองค์กร

- เจ้าของสำนักงานบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของสำนักงานบัญชี

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

1. สำนักงานบัญชีของท่านมีลูกค้าจำนวนกี่ราย

- ไม่เกิน 50 ราย 51-100 ราย มากกว่า 100 ราย

2. ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่จบปริญญาตรีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนกี่คน

ไม่เกิน 5 คน

6-10 คน

11 คน ขึ้นไป

3. สำนักงานบัญชีของท่านให้บริการจัดทำบัญชีมาเป็นระยะเวลาเท่าใด

ไม่เกิน 5 ปี

6-10 ปี

11 ปี ขึ้นไป

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

มีความทันสมัย	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี					
2. การเข้าถึงระบบเน็ตเวิร์ค					
3. มีเครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัยอำนวยความสะดวกครบครัน					
4. มีการปรับเปลี่ยนเทคนิควิธีการปฏิบัติงานและสภาพแวดล้อมปัจจุบันตามยุคสมัย					
5. มีการพัฒนาระบบการปฏิบัติการทางเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย แพลกใหม่และสร้างสรรค์					
มีคุณภาพ	5	4	3	2	1
6. การจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง					
7. การจัดทำบัญชีและภาษีอากรครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
8. สามารถติดตามกระบวนการปฏิบัติงาน ทบทวนผลงาน และแก้ไขงานอย่างสม่ำเสมอ					

มีคุณภาพ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
9. พัฒนาและยกระดับสำนักงานบัญชีให้เป็นที่ยอมรับ					
10. มีการกำกับดูแลความก้าวหน้าของงาน					
มีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี	5	4	3	2	1
11. มีความซื่อสัตย์สุจริต					
12. มีความเที่ยงธรรมโปร่งใส					
13. มีความใส่ใจในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี					
14. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน					
15. การรักษาความลับลูกค้า					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ข.

ผลการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

สรุปผลการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. เพศ						
1.1 ชาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2 หญิง						
2. อายุ						
2.1 ไม่เกิน 30 ปี						
2.2 31 - 40 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3 41 - 50 ปี						
2.4 มากกว่า 50 ปี						
3.ระดับการศึกษา						
3.1 ปริญญาตรี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2 สูงกว่าปริญญาตรี						
4.ประสบการณ์การทำงาน						
4.1 น้อยกว่า 5 ปี						
4.2 5-10 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3 11-15 ปี						
4.4 16 ปี ขึ้นไป						
5.ตำแหน่งงานในองค์กร						
4.1 เจ้าของสำนักงานบัญชี						
4.2 หัวหน้าฝ่ายบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3 พนักงานบัญชี						
4.4 ผู้ทำบัญชี						

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของสำนักงานบัญชี

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปร ผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. สำนักงานบัญชีของท่านจัดตั้งขึ้นในรูปแบบใด 1.1 นิติบุคคล 1.2 บุคคลธรรมดา / คณะบุคคล	+1		+1	3	1.00	ใช้ได้
2. สำนักงานบัญชีของท่านมีลูกค้าจำนวนกี่ราย 2.1 น้อยกว่า 30 ราย 2.2 30 – 50 ราย 2.3 51 – 100 ราย 2.4 มากกว่า 100 ราย	+1		+1	2	0.67	ใช้ได้
3. ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่จบปริญญาตรีและ ปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนกี่คน 3.1 ไม่มี 3.2 1-5 คน 3.3 6-10 คน 3.4 11 คน ขึ้นไป	+1		+1	2	0.67	ใช้ได้
4. สำนักงานบัญชีของท่านให้บริการจัดทำบัญชี มาเป็นระยะเวลาเท่าใด 4.1 น้อยกว่า 1 ปี 4.2 1-5 ปี 4.3 6-10 ปี 4.4 11 ปี ขึ้นไป	+1		+1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ข้อความ	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปร ผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
มีความทันสมัย						
1. มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. การเข้าถึงระบบเน็ตเวิร์ค	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. มีเครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัยอำนวยความสะดวกครบครัน	+1		+1	2	0.67	ใช้ได้
4. มีการปรับเปลี่ยนเทคนิควิธีการปฏิบัติงานและสภาพแวดล้อมปัจจุบันตามยุคสมัย	+1		+1	2	0.67	ใช้ได้
5. มีการพัฒนาระบบการปฏิบัติการทางเทคโนโลยีที่ล้ำสมัย แพลกใหม่ และสร้างสรรค์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
มีคุณภาพ						
6. การจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7. การจัดทำบัญชีและภาษีอากรครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
8. สามารถติดตามกระบวนการปฏิบัติงาน ทบทวนผลงาน และแก้ไขงานอย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
9. พัฒนาและยกระดับสำนักงานบัญชีให้เป็นที่ยอมรับ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
10. มีการกำกับดูแลความก้าวหน้าของงาน	+1		+1	2	0.67	ใช้ได้

ข้อคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปร ผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
มีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี						
11. มีความซื่อสัตย์สุจริต	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
12. มีความเที่ยงธรรมโปร่งใส	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
13. มีความใส่ใจในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
14. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
15. การรักษาความลับลูกค้า	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ค.

จดหมายตอบรับแบบสอบถาม IOC



ที่ คบข.0105/046

BANGKOK
24102
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

20 พฤษภาคม 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.พรทิวา แสงเขียว

ด้วยนักศึกษา นางสาวปาริชาติ ผลพานิชย์ รหัสนักศึกษา 63501879 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีส่งผลการ
เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต
เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จากดร.พรทิวา แสงเขียว
หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและ
พิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความ
เรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความ
อนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKHEN
 2410/2
 PHAHOLYOTHIN RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th
CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MUANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th
KHON KAEN
 182/12 MOO 4,
 SRICHAN RD.,
 NAIMUANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

20 พฤษภาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณพรพกา ไพลีธนานากร

ด้วยนักศึกษา นางสาวปาริชาติ ผลพานิชย์ รหัสนักศึกษา 63501879 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีส่งผลต่อการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จากคุณพรพกา ไพลีธนานากร กรรมการผู้จัดการ บริษัท ตรวจสอบบัญชีท็อปไฟว์ จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ริตาดารณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKOK
 2410/2
 PHAHOLYOTHIN RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MUANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
 182/12 MOO 4,
 SRICHAN RD.,
 NAIMUANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

20 พฤษภาคม 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณกิตติพงษ์ เกิดแพ

ด้วยนักศึกษา นางสาวปาริชาติ ผลพานิชย์ รหัสนักศึกษา 63501879 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่ส่งผลการ
 เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตภาคตะวันออก” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต
 เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใครขอความอนุเคราะห์จากคุณกิตติพงษ์ เกิดแพ
 กรรมการผู้จัดการ บริษัท รุ่งเรืองการบัญชี จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้อง
 ของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุ
 วัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความ
 อนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดาภรณ์ สินจรูญศักดิ์

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ-สกุล	ปาริชาติ ผลพานิชย์
วัน เดือน ปีเกิด	29 กรกฎาคม 2532
ประวัติการศึกษา	2558 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี คณะบัญชี บัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี
ประสบการณ์ทำงาน	2558 - ปัจจุบัน บริษัท เอ็นพีเอแอกเคาน์ติ้ง แอนด์ โพรเฟสชั่นแนล จำกัด 110/147 ม.2 ต.เสม็ด อ.เมืองชลบุรี จ.ชลบุรี 20000
ตำแหน่งปัจจุบัน	กรรมการผู้จัดการ