

อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพ
ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

THE INFLUENCE OF PRACTICES STANDARDS, PROFESSIONAL
ACCOUNTABILITY, AND COMPETENCY DEVELOPMENT
OF ACCOUNTING IMPACT ON AUDITING PRACTICE
QUALITY OF THAI'S CPA OF THE INDUSTRIAL
BUSINESSES GROUP ON THE STOCK
EXCHANGE OF THAILAND

รัชณี บินยาเซ็น
RATCHANEE BINYASEN

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ. 2560
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**THE INFLUENCE OF PRACTICES STANDARDS, PROFESSIONAL
ACCOUNTABILITY, AND COMPETENCY DEVELOPMENT
OF ACCOUNTING IMPACT ON AUDITING PRACTICE
QUALITY OF THAI'S CPA OF THE INDUSTRIAL
BUSINESSES GROUP ON THE STOCK
EXCHANGE OF THAILAND**

RATCHANEE BINYASEN

**A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF
ACCOUNTING SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY**

2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

**THE INFLUENCE OF PRACTICES STANDARDS, PROFESSIONAL
ACCOUNTABILITY, AND COMPETENCY DEVELOPMENT
OF ACCOUNTING IMPACT ON AUDITING PRACTICE
QUALITY OF THAI'S CPA OF THE INDUSTRIAL
BUSINESSES GROUP ON THE STOCK
EXCHANGE OF THAILAND**

RATCHANEE BINYASEN

**A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF
ACCOUNTING SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY**

2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อวิทยานิพนธ์

อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

THE INFLUENCE OF PRACTICES STANDARDS OF PROFESSION ACCOUNTABILITY AND COMPETENCY DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IMPACT ON AUDITING PRACTICES QUALITY OF THAI'S CPA OF THE INDUSTRIAL BUSINESSES GROUP ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

นักศึกษา

รัชณี บินยาเซ็น รหัสประจำตัว 59502488

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

(ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้หัวข้อวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาโทมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 28 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2560



| | |
|-----------------------------|--|
| หัวข้อวิทยานิพนธ์ | อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย |
| คำสำคัญ | มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี คุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี |
| นักศึกษา | รัชณี บินยาเซ็น รหัสประจำตัว 59502488 |
| อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ | ดร. กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินินท์ |
| หลักสูตร | บัญชีมหาบัณฑิต |
| คณะ | บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม |
| พ.ศ. | 2560 |

บทคัดย่อ

งานวิจัยเรื่องนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ ประกอบด้วย การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ที่ประกอบด้วย ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 200 ราย

ผลการวิจัยโดยสรุป พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย

การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน และด้านความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในด้าน ความรับผิดชอบต่อน้ำที่ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี

| | |
|-----------------------|--|
| THESIS TITLE | THE INFLUENCE OF PRACTICES STANDARDS, PROFESSIONAL ACCOUNTABILITY, AND COMPETENCY DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IMPACT ON AUDITING PRCTICE QUALITY OF THAI'S CPA OF THE INDUSTRIAL BUSINESSES GROUP ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND |
| KEYWORDS | PRACTICES STANDARD, PROFESSIONAL ACCOUNTABILITY, COMPETENCY DEVELOPMENT OF ACCOUNTING, AUDITING PRACTICE QUALITY |
| STUDENT | RATCHANEE BINYASEN |
| THESIS ADVISOR | DR.KANOKSAK SUKWATANASINIT |
| LEVEL OF STUDY | MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM |
| FACULTY | ACCOUNTANCY |
| ACADEMIC | SRIPATUM UNIVERSITY |
| YEAR | 2017 |

ABSTRACT

The objective for this study the factors influencing the quality of auditing performance of Thai's CPA; Practice by performance standards that include performance by professional competence, expertise, law compliance, and practice work with carefulness. Profession accountability which includes responsibility for duty, Morality, Compliance with regulations, Honorability, Confidentiality and Accountability Development of accounting Composed of Professional account skills And the value of professional accounting impact on auditing practice quality includes Work quality, Responsibility, Operation Process, Participant Satisfaction and Reliable of Thai's CPA of the industrial business group on the stock exchange of Thailand

Researchers use quantitative research methodology by descriptive statistics. And multiple regression analysis. The questionnaire was used as a tool to collect data from the Thai's Certified Public Accountants of the Industrial Business Group on the Stock Exchange of Thailand total 200 person.

The results of this research found The Practice professional accountability by knowledge. Expertise, Law compliane and carefulness has a positive influence on the quality of audit practice in quality of work And Professional accountability in the item of responsibility for duty And the competency development of accounting consisting of Professional account skills And the value of accounting profession has a positive influence on the quality of auditing performance in quality of work, responsibility, operational process, satisfaction and reliability have resulted in qualified auditors performing quality of audit work.

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้อย่างดีด้วยความกรุณาอย่างสูงจากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ได้ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินินิธิ์ อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัย ศรีปทุม และอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ตลอดจนให้ความช่วยเหลือในการตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัดประธานกรรมการสอบ วิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม บางเขน และกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาให้คำแนะนำซึ่งเป็นแนวทางที่มีประโยชน์ในการ จัดทำ และปรับแก้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

ขอขอบพระคุณ ดร.วรกร แซ่มเมืองปัก อาจารย์พิเศษหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะ บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ดร.ฉวีวรรณ ชูชนก อาจารย์ประจำวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ดร.บุญญภณ เทพประสิทธิ์ ประธานเจ้าหน้าที่ บริหาร บริษัท เอ็มวีพี คอนซัลท์แทนท์ จำกัด ดร.นเรศ สถิตยพงษ์ นักวิชาการอิสระ และนางสาว ปิยนนท์ วัฒนะจรรยา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ให้ความอนุเคราะห์ตรวจสอบแก้ไขเครื่องมือใน การวิจัย และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่าง ๆ ทำให้เครื่องมือในการวิจัยมีความสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยทุกท่าน ที่ให้ความกรุณาสละ เวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถามและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัยในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณ นายชวี อิง คุณ กรรมการผู้จัดการ บริษัท แอฟโซลูเทค ซิสเต็มส์ (ประเทศไทย) จำกัด และทุก ๆ ท่าน ไม่ว่าจะป็นอาจารย์ บุคลากร คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม รุ่นพี่ และเพื่อน ๆ ร่วมรุ่น M.Acc 12 ที่ได้ให้ความช่วยเหลือเกื้อหนุนและเป็นกำลังใจในการทำวิทยานิพนธ์นี้เสมอมากระทั่ง สำเร็จลุล่วงด้วยดี และความคิดอันเกิดจากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ขอมอบแด่บิดา มารดา ครูบาอาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่าน หากมีส่วนใดที่ผิดพลาด ต้องขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

รัชณี บินยาเซ็น

สิงหาคม 2560

สารบัญ

| | |
|--|-----------|
| บทคัดย่อภาษาไทย..... | I |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... | II |
| กิตติกรรมประกาศ..... | III |
| สารบัญ..... | VI |
| สารบัญตาราง..... | VII |
| สารบัญภาพ..... | X |
| บทที่ | |
| 1 บทนำ..... | 1 |
| ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... | 1 |
| วัตถุประสงค์ของการวิจัย..... | 5 |
| กรอบแนวคิดในการวิจัย..... | 6 |
| คำถามการวิจัย..... | 7 |
| สมมติฐานในการวิจัย..... | 7 |
| ขอบเขตของการวิจัย..... | 9 |
| ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... | 11 |
| นิยามศัพท์..... | 12 |
| 2 แนวคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 14 |
| แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับอุตสาหกรรม..... | 14 |
| แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการสอบบัญชี..... | 18 |
| แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับคุณภาพการปฏิบัติงาน..... | 21 |
| แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน..... | 22 |
| แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับความสำเร็จในวิชาชีพ..... | 23 |
| แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี..... | 24 |
| งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 25 |
| สรุป แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 36 |

สารบัญ (ต่อ)

| บทที่ | หน้า |
|---|------------|
| 3 ระเบียบวิธีวิจัย..... | 41 |
| รูปแบบการวิจัย..... | 41 |
| กลุ่มประชากรและเลือกกลุ่มตัวอย่าง..... | 42 |
| ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย..... | 44 |
| เครื่องมือการวิจัย..... | 45 |
| การรวบรวมข้อมูล..... | 53 |
| สถิติที่ใช้ในการวิจัย..... | 54 |
| 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... | 55 |
| สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... | 55 |
| ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม..... | 58 |
| วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัย..... | 60 |
| การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ..... | 80 |
| ทดสอบสมมติฐานการวิจัย..... | 82 |
| สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... | 106 |
| 5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ..... | 109 |
| สรุปผลการวิจัย..... | 109 |
| การอภิปรายผลการวิจัย..... | 115 |
| ข้อเสนอแนะ..... | 119 |
| บรรณานุกรม..... | 120 |
| ภาคผนวก..... | 125 |
| ภาคผนวก ก แบบสอบถามการวิจัย..... | 125 |
| ภาคผนวก ข รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย..... | 146 |
| ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา..... | 148 |
| ภาคผนวก ง อภิปรายผลการวิจัย..... | 166 |
| ประวัติผู้ทำวิจัย..... | 171 |

สารบัญตาราง

| ตารางที่ | หน้า |
|--|------|
| 1 โครงสร้างอุตสาหกรรม..... | 16 |
| 2 สรุปผลการวิเคราะห์ตัวแปร..... | 36 |
| 3 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง..... | 43 |
| 4 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง..... | 51 |
| 5 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม..... | 58 |
| 6 ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถ..... | 61 |
| 7 ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ..... | 62 |
| 8 ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย..... | 64 |
| 9 ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ..... | 65 |
| 10 ระดับความคิดเห็นด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่..... | 66 |
| 11 ระดับความคิดเห็นด้านความมีคุณธรรม..... | 67 |
| 12 ระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ..... | 68 |
| 13 ระดับความคิดเห็นด้านตรงไปตรงมา..... | 69 |
| 14 ระดับความคิดเห็นด้านการรักษาความลับ..... | 70 |
| 15 ระดับความคิดเห็นด้านทักษะทางวิชาชีพ..... | 71 |
| 16 ระดับความคิดเห็นด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ..... | 73 |
| 17 ระดับความคิดเห็นด้านคุณภาพของงาน..... | 74 |
| 18 ระดับความคิดเห็นด้านความรับผิดชอบต่อ..... | 76 |
| 19 ระดับความคิดเห็นด้านกระบวนการปฏิบัติงาน..... | 77 |
| 20 ระดับความคิดเห็นด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้..... | 78 |
| 21 การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ..... | 80 |
| 22 ค่าเมตริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ..... | 81 |

สารบัญตาราง(ต่อ)

| ตารางที่ | หน้า | |
|----------|---|----|
| 23 | การวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงเส้น โดยถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน..... | 83 |
| 24 | การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ..... | 85 |
| 25 | การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน..... | 87 |
| 26 | การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้..... | 89 |
| 27 | การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน..... | 91 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตารางที่ | หน้า |
|---|------|
| 28 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความเชื่อสัจย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ..... | 93 |
| 29 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความเชื่อสัจย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน..... | 95 |
| 30 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความเชื่อสัจย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้..... | 97 |
| 31 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน..... | 99 |
| 32 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในในมิติด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ..... | 100 |
| 33 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในในมิติด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน..... | 102 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตารางที่ | หน้า |
|--|------|
| 34 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านด้าน ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการ ปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้าน ความพึงพอใจและเชื่อถือ ได้..... | 103 |
| 35 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ทางการสอบบัญชี..... | 105 |
| 36 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... | 106 |

สารบัญภาพ

| ภาพประกอบที่ | หน้า |
|-----------------------------------|------|
| 1 กรอบแนวคิดการวิจัย..... | 7 |
| 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1..... | 83 |
| 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2..... | 85 |
| 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3..... | 87 |
| 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4..... | 89 |
| 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5..... | 91 |
| 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6..... | 93 |
| 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7..... | 95 |
| 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8..... | 97 |
| 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9..... | 99 |
| 11 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10..... | 100 |
| 12 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 11..... | 101 |
| 13 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 12..... | 103 |
| 14 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 13..... | 104 |

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ภายใต้สภาวะเศรษฐกิจของโลกปัจจุบันที่มีความผันผวนและแปรปรวนเป็นอย่างมากมีกลุ่มธุรกิจหลายประเภทต้องเผชิญกับปัญหาเศรษฐกิจที่ค่อนข้างชłodตัวอย่างต่อเนื่อง จึงมีผลทำให้ธุรกิจหลายประเภทต้องประสบกับปัญหาสภาพคล่องและด้านเงินลงทุนที่ซงักงัน ในกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในประเทศไทยเป็นกลุ่มธุรกิจหนึ่งที่มีอิทธิพลต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยโดยตรงและทางอ้อม ทั้งด้านการส่งออก ด้านแรงงาน เป็นต้น กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรม ร้อยละ 80 เป็นการลงทุนจากนักลงทุนต่างประเทศที่มาลงทุนในประเทศไทย (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน, 2558) ด้วยเหตุผลที่ประเทศไทยมีความพร้อมทั้งทางด้านวัตถุดิบ แรงงาน เทคโนโลยี การสนับสนุนจากภาครัฐ จากสมาคมส่งเสริมการลงทุน ด้วยเหตุจูงใจดังกล่าวจึงมีนักลงทุนสนใจมาลงทุนเพิ่มขึ้นจึงมีผลทำให้กลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในประเทศไทยให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินและการตรวจสอบงบการเงินของผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยเพื่อใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจของผู้บริหารและนักลงทุนในโครงการใหม่ๆ ของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรม

การแข่งขันในตลาดแรงงานในปัจจุบันจากประเทศเพื่อนบ้านที่มีปัจจัยทางด้านต้นทุนที่ต่ำกว่าจึงส่งผลเป็นทางเลือกฐานลงทุนใหม่เพื่อลดต้นทุนการผลิตทำให้ในปัจจุบันการแข่งขันทางด้านตลาดแรงงานเป็นอีกปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการลงทุนในประเทศไทย ในอนาคตข้างหน้าคาดว่าขีดความสามารถในการแข่งขันของการส่งออกไทย ในด้านสินค้าอุตสาหกรรม อุตสาหกรรมการเกษตรและสินค้าเกษตรมีแนวโน้มด้านขีดความสามารถในการแข่งขันจะลดน้อยถอยลงทั้งจากต้นทุนทรัพยากรธรรมชาติที่ลดน้อยถอยลงและข้อจำกัดและปัจจัยเอื้อภายในประเทศ รวมทั้งการย้ายฐานการผลิตจะทำให้การส่งออกของไทยลดน้อยถอยลงเป็นลำดับ จากในอดีตที่เคยเป็นบวกเฉลี่ยร้อยละ 7-8 แต่ในช่วงที่ผ่านมากลายเป็นการส่งออกถดถอยต่อเนื่องเข้าปีที่ 4 พ.ศ. 2556-2559 (ธนิต โสรัตน์, 2559) เพื่อให้ประเทศไทยรักษามาตรฐานการเป็นผู้นำทางด้านกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมมาตรการการอำนวยความสะดวกด้านการลงทุน โดยให้สิทธิประโยชน์การส่งออกและการทำงานของผู้เชี่ยวชาญและเจ้าหน้าที่ระดับสูงจากต่างประเทศเทียบเท่าคนไทย ครั้งละ 5 ปี

ตลอดช่วงอายุการส่งเสริมการลงทุน ให้มีการถือหุ้นสำหรับนักลงทุนต่างชาติร้อยละ 100 ในระยะเริ่มต้น หรือกรณีการลงทุนด้านวิจัยและพัฒนา (R&D) ที่เกี่ยวข้องกับลิขสิทธิ์และสิทธิบัตรซึ่งนักลงทุนไทยไม่มีความเชี่ยวชาญ มีสิทธิพิเศษให้ผู้ลงทุนต่างชาติถือครองที่ดินได้ 99 ปี (คณะเสด็จสุพรรณ, คณะทำงานส่งเสริมการลงทุนเอกชน, 2558) เพื่อให้กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมสามารถแข่งขันกับคู่แข่งในตลาดภายในประเทศและตลาดต่างประเทศได้

อุตสาหกรรม (Industry) เป็นคำจำกัดความที่ใช้กับกิจกรรมที่ใช้ทุนและแรงงาน เพื่อที่จะผลิตสิ่งของ หรือ จัดให้มีบริการ เช่น อุตสาหกรรมสิ่งทอ ในยุควิกตอเรีย นักประวัติศาสตร์เรียกช่วงเวลานั้นว่าการปฏิวัติอุตสาหกรรม โดยมีการผลิตเครื่องทุ่นแรงต่าง ๆ มากมาย และทำให้อุตสาหกรรมมีความเจริญรุดหน้าอย่างรวดเร็ว มีระเบียบและเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งหมด นอกจากนี้การปฏิวัติอุตสาหกรรมยังเกี่ยวข้องกับลัทธิสังคมนิยมของคาร์ล มาร์กซ (ลัทธิมาร์กซ) อีกด้วย ในปัจจุบันอุตสาหกรรมถือเป็นสิ่งหนึ่งที่สำคัญต่อมนุษย์อย่างยิ่ง ด้วยว่ามนุษย์ต้องพึ่งพาการผลิตสิ่งจำเป็นต่อชีวิตประจำวัน หรือเรียกรวมว่าปัจจัยสี่ โดยสิ่งที่สามารถผลิตปัจจัยสี่ให้ดีมีคุณภาพและไม่ก่ออันตราย หรือก่ออันตรายให้กับร่างกายและทรัพย์สินน้อยที่สุดคือการผลิต จากอุตสาหกรรม ปัจจุบันสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยมีกลุ่มอุตสาหกรรมจำนวน 45 กลุ่มอุตสาหกรรม โดยปัจจุบันประเทศไทยก้าวเข้าสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community (AEC)) กำหนดจากปี พ.ศ. 2558 มีการเปลี่ยนแปลงในหลายด้าน ได้แก่ การเป็นตลาดและฐานการผลิตร่วม การสร้างเสริมขีดความสามารถในการแข่งขัน การพัฒนาเศรษฐกิจอย่างเสมอภาค การพัฒนาเข้ากับเศรษฐกิจโลก การเป็นตลาดและฐานการผลิตร่วม (นายวจน์ศิริ ประยูรพรหม, 2558) เพื่อให้กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมมีความพร้อมสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ทั้งในตลาดภายในประเทศ และตลาดต่างประเทศ ทั้งนี้ผู้บริหารควรตระหนักและให้ความสำคัญอีกองค์ประกอบหนึ่งคือความเชื่อมั่นต่อผลการดำเนินงานของกิจการที่รายงานเป็นตัวเลขแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ข้อมูลทางบัญชีเป็นข้อมูลที่สำคัญและเป็นเครื่องมือในการควบคุม การบริหารงานของกิจการ มีความสำคัญต่อการตัดสินใจลงทุนในตลาดทุน ทั้งนี้ผู้บริหารจำเป็นต้องให้ความสนใจต่อการจัดทำงบการเงิน การตรวจสอบและการรายงานผลการสอบบัญชีต่องบการเงินอย่างถูกต้อง มีหลักเกณฑ์สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและการตรวจสอบบัญชี โดยผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญที่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ด้วยความซื่อสัตย์ในวิชาชีพอย่างมีคุณภาพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อให้องค์กรหรือบริษัทนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ผู้บริหารรวมถึงนักลงทุนเกิดความพึงพอใจและความเชื่อมั่นต่อผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี (กรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2552)

มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practices Standard) เป็นระเบียบวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยละเอียด เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลากรที่สร้างความเชื่อมั่นต่อการแสดงและเปิดเผยข้อมูลของงบการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ผู้สอบบัญชีต้องมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ควรให้ความสำคัญอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจหรือโลกทางธุรกิจจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างไรก็ตาม มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจนโดยความรู้ความสามารถและความชำนาญในการปฏิบัติงานในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่ เพียรพยายามที่จะปฏิบัติงานอยู่บนพื้นฐานของกรอบตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมตามที่กำหนดด้วยความซื่อสัตย์สุจริตโดยตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และมีความระมัดระวังรอบคอบ ไม่ประมาทเพอเรือในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน (พัชรา หาญเจริญกิจ, 2545) และ (คัทลียา ณ รุณ, 2557) รวมถึงการ มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability) ที่มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ด้วยความมีคุณธรรม จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ตั้งใจที่จะปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับอย่างตรงไปตรงมา ไม่หลอกหลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ไม่อ้างอิงหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริงไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่องค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้หรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น (เอมิกา ญาวดวง, 2557,) และ (สภาวิชาชีพ, 2553) และจะขาดไม่ได้คือการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (Competency development of accounting) ที่จะช่วยนำเอาความรู้ความสามารถที่มีอยู่ออกมาใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีอย่างเต็มที่ ซึ่งประกอบ ไปด้วยการมีทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Skills) และการมีคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (Professional Values) ที่จะช่วยให้มีการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและดึงออกมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปอย่างถูกต้องตรงตามมาตรฐานของสภาวิชาชีพที่กำหนดไว้ (ประภาพร วีระสอน, 2559) ดังนั้นมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีความสำคัญอย่างมากต่อการปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยเฉพาะผู้สอบบัญชีถ้าขาดสิ่งเหล่านี้แล้วจะส่งผลถึงความพึงพอใจ ความน่าเชื่อถือและความไวเนื้อเชื่อใจต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้วยความถูกต้อง ชัดเจน แม่นยำ ตรวจสอบได้ดังนั้นผู้สอบบัญชีต้องให้ความสำคัญในผลของการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ

คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality) หมายถึงผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่มีการปฏิบัติงานตามความรู้ ความสามารถตรงตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และมีการพัฒนาศักยภาพ

ทางบัญชีอย่างต่อเนื่องและมีคุณภาพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ขึ้นอยู่กับการปฏิบัติหน้าที่ตาม บทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการสอบบัญชี หรือประกาศขององค์กร วิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนดสำหรับตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัท และห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล (มาตรฐานการปฏิบัติงาน : พัชรา หาญเจริญกิจ, 2545 สำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2552) (กัทลียา ณ รุณ, 2557) (เอมิกา ภูยาดวง, 2557) และ (ประภาพร วีระสอน, 2559) คุณภาพการปฏิบัติงานนั้นจะเป็นสิ่งสะท้อนถึงศักยภาพและการมีประสิทธิภาพ ของผู้สอบบัญชีต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ของการทำงานที่ครบถ้วนและมี ประสิทธิภาพสูงขึ้นด้วยการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนา ศักยภาพทางการบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีทำให้ได้ผลการปฏิบัติงานที่ มีคุณภาพในการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นเพิ่มขึ้นด้วย

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA) เป็นบุคคลที่ทำหน้าที่ใน การตรวจสอบรายงานทางการเงินของนิติบุคคลที่พิมพ์เผยแพร่ต่อสาธารณชน คนทั่วไปจะเรียกว่า ผู้สอบบัญชี ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีก่อนที่จะออกมาเป็นรายงานทางการเงิน และแสดงความเห็น ต่อรายงานทางการเงินว่าถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่เพียงใดไว้ใน รายงานการสอบบัญชี แต่เนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อสาธารณชน กฎหมายจึง ต้องเข้ามากำกับดูแลผู้สอบบัญชี โดยต้องได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีก่อนเรียกว่า ผู้สอบบัญชี รับอนุญาต ลักษณะประการหนึ่งของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือต้องมีความเป็นอิสระจากกิจการ ที่ตรวจสอบหรือเป็นบุคคลภายนอกของกิจการที่ตรวจสอบ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือในความเห็น ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชน และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2554) และ (จินตหรา แสนสามารถ, 2557) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นบุคคลที่มีบทบาทสำคัญยิ่งต่อการแสดงความเห็น ในงบการเงินที่ออกสู่สาธารณชนหรือผู้ใช้บริการ ดังนั้นผลการปฏิบัติงานที่สำเร็จต้องมีคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และมีการพัฒนาศักยภาพทางการ บัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเป็นเสมือนหนึ่งบทบัญญัติที่ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติให้ได้ ครบถ้วนตามที่กำหนด เพื่อเพิ่มพูนความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานและความไว้วางใจใน คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ทันต่อเวลา ตรงตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดอย่างเพียงพอ (กัทลียา ณ รุณ, 2557) (เอมิกา ภูยาดวง, 2557) และ (ประภาพร วีระสอน, 2559)

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย อิทธิพลของมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาด

หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนา มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยให้มีคุณภาพการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น ตลอดจนสามารถใช้เป็น ข้อมูลให้กับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และกลุ่มธุรกิจหมวดอื่น ๆ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ได้นำไปใช้ปรับปรุงคุณภาพ การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีให้ดียิ่งขึ้นไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบ บัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแบ่งเป็นวัตถุประสงค์ย่อยดังนี้

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติตามกฎหมาย การ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพที่ประกอบด้วย ความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การ รักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และ คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพที่ประกอบด้วย ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่าง ตรงไปตรงมา การรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะ ทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้าน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพที่ประกอบด้วย ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพที่ประกอบด้วย ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

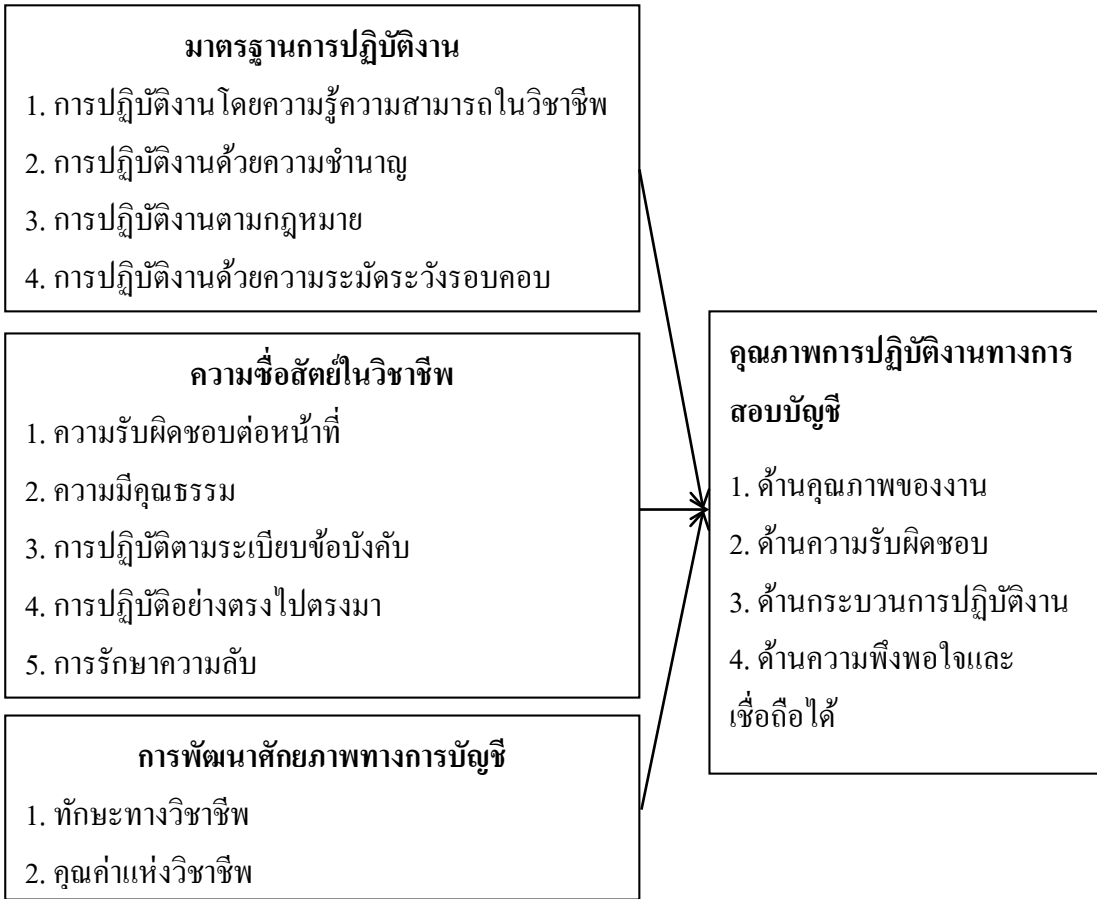
5. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพที่ประกอบด้วย ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนา ศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่ง ประเทศไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการศึกษา เอกสาร ทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศเพื่อรวบรวมแนวคิด นำมาพัฒนาเพื่อกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัยซึ่งประกอบด้วยตัวแปรต้นและตัวแปรตามดังต่อไปนี้

ตัวแปรต้น
(Independent Variables)

ตัวแปรตาม
(Dependent Variables)



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

คำถามการวิจัย

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และการพัฒนาทัศนคติภาพทางการบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือไม่ อย่างไร

สมมุติฐานการวิจัย

สมมุติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน

สมมติฐานข้อที่ 8 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่
ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ
มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้
ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 9 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี
คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้าน
คุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 10 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี
คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้าน
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 11 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี
คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้าน
กระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 12 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี
คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้าน
ความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนา
ศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ขอบเขตของการวิจัย

ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัยครั้งนี้ ซึ่งแบ่งเป็นขอบเขตด้านเนื้อหา ขอบเขตด้าน
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง รายละเอียดดังต่อไปนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาและทำการทดสอบปัจจัยที่มีอิทธิพลของมาตรฐานการ
ปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการ

ปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย

2. ขอบเขตด้านตัวแปร

2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

2.1.1 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย

- 2.1.1.1 ปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ
- 2.1.1.2 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ
- 2.1.1.3 การปฏิบัติงานตามกฎหมาย
- 2.1.1.4 การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

2.1.2 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ประกอบด้วย

- 2.1.2.1 ความรับผิดชอบต่อน้ำที่
- 2.1.2.2 ความมีคุณธรรม
- 2.1.2.3 การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ
- 2.1.2.4 การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา
- 2.1.2.5 การรักษาความลับ

2.1.3 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ประกอบด้วย

- 2.1.3.1 ทักษะทางวิชาชีพบัญชี
- 2.1.3.2 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี

2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

2.2.1 คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี ประกอบด้วย

- 2.2.1.1 ด้านคุณภาพของผลงาน
- 2.2.1.2 ด้านความรับผิดชอบ
- 2.2.1.3 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
- 2.2.1.4 ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

3. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Account : CPA) และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 424 คน (สำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 เมษายน 2560)

3.2. กลุ่มตัวอย่างในงานวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Account : CPA) และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้กับบริษัทของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 278 คน โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5 %

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อันได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

1.2 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อันได้แก่ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ที่ประกอบด้วย ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ความยุติธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา และการรักษาความลับ

1.3 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อันได้แก่ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ที่ประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี

2. ด้านการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์ พัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี เพื่อเป็นการเพิ่มพูนอันจะส่งผลให้เกิดการพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในที่สุด

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในกลุ่มธุรกิจอื่นๆ นำไปพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อเป็นการเพิ่มพูนอันจะส่งผลให้เกิดการพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในที่สุด

2.3 เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารงานด้านบัญชีและผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ปัญหาและพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี

นิยามศัพท์

1. **ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA)** หมายถึง ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีตามกฎหมาย และใบอนุญาตนั้นยังไม่ขาดอายุ ไม่ถูกพักหรือถูกเพิกถอนซึ่งการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นรับรองความถูกต้องของงบการเงินของกิจการต่าง ๆ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีรับรองทั่วไปของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมทั้ง 8 กลุ่มที่จดทะเบียนอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. **ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Stock Exchange of Thailand (SET))** หมายถึง สถาบันที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดให้มีแหล่งกลางสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ ระดมเงินทุนภายในประเทศ ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางซื้อขายหลักทรัพย์และพัฒนาระบบ โปร่งใส และยุติธรรม ดูแลและคุ้มครองผลประโยชน์ผู้ลงทุน ส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนโดยรวมของประเทศไทย

3. **มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practice Standard)** หมายถึง เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียด เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องอาจจะระบุลักษณะของการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย และพฤติกรรม ด้วยการปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (Professional Competence) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (Expertise) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Law compliance) และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (Carefulness)

4. **ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability)** หมายถึง การมีความรับผิดชอบต่อน้ำที่ที่ตนทำหรือได้รับมอบหมาย และทำให้ดีที่สุดโดยมีคุณธรรมเป็นพื้นฐาน ไม่ทอดทิ้งหน้าที่ ไม่ทุจริตคดโกง ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ทำเพื่อประโยชน์ส่วนตน ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ตรงต่อเวลา มีความตั้งใจทำจริง ประพฤติตรงตามที่พูด ปฏิบัติงานบนพื้นฐานที่เป็นจริง และเชื่อถือได้และไม่เอาเวลาทำงานในหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ส่วนตน มีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบต่อน้ำที่ (Responsibility) ด้วยความมีคุณธรรม (Morality) มีการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (Compliance With Regulations) การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (Honorability) และการรักษาความลับ (Confidentiality)

5. **การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (Development of Accounting)** หมายถึง การพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ โดยครอบคลุมทั้งการบัญชี การเงิน และที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และนำเอาความสามารถนั้นออกมาใช้ให้เกิดประโยชน์

เพื่อให้เกิดความสำเร็จอย่างงดงามซึ่งประกอบไปด้วย ทักษะทางวิชาชีพ (Skills) ทั้งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการสื่อสารที่จำเป็นต่อวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values)

6. คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality) หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ตามมาตรฐานที่ตั้งไว้คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วน สร้างความเชื่อมั่น เชื่อถือได้ และตอบสนองความต้องการได้ตรงประเด็นเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินจากคุณภาพของงาน (Job Quality) ความรับผิดชอบ (Responsibility) กระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process) ความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) และความไว้วางใจ (ความเชื่อถือ) (Reliable)

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 1 บทนำเป็นการกล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์การวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย คำถามการวิจัย สมมติฐานการในการวิจัย ขอบเขตของการวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และนิยามศัพท์เฉพาะ ส่วนบทต่อไป กล่าวถึงประเด็นต่าง ๆ ดังนี้ บทที่ 2 กล่าวถึงแนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง บทที่ 3 กล่าวถึงระเบียบวิธีวิจัยที่นำมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้ บทที่ 4 เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และบทที่ 5 เป็นการสรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลการวิจัย ข้อจำกัดของการวิจัย และข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้ศึกษาได้รวบรวมแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีความรู้เกี่ยวกับอุตสาหกรรม
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการสอบบัญชี
3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี
4. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน
5. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ
6. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี
7. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับอุตสาหกรรม

1.1 ความรู้เกี่ยวกับอุตสาหกรรม

อุตสาหกรรม (Industry) หมายถึง การนำวัตถุดิบมาแปรสภาพด้วยทุนและแรงงานเพื่อประดิษฐ์สรสร้างสิ่งของเป็นผลิตภัณฑ์สินค้าอุปโภคและบริโภคหรือจัดให้มีบริการ (กรมโรงงานอุตสาหกรรม, 2559) สมัยโบราณประเทศไทยเริ่มประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมในครัวเรือนก่อนในประเภทสินค้าหัตถกรรม เช่น การทอผ้า การจักสาน การทำทองรูปพรรณ การตีเหล็ก การแกะสลักไม้ โรงงานสุรา โรงงานน้ำตาลทรายแดง ต่อมาได้มีโรงงานอุตสาหกรรมขนาดใหญ่เกิดขึ้นในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 มีการสร้างโรงกษาปณ์ โรงสีข้าว โรงเลื่อย โดยชาวต่างชาติเข้ามาสร้าง และภาคเอกชนเริ่มมาลงทุนโดยมีการพัฒนาด้านอุตสาหกรรมหลังจากสงครามโลกครั้งที่ 1 มีการสร้างโรงงานอุตสาหกรรมขึ้นอีก เช่น โรงงานทำกระดาษ โรงงานทำน้ำอัดลม โรงงานบุหรี โรงงานทำสบู่ แต่ด้วยเศรษฐกิจโลกหลังสงครามโลกในปี พ.ศ. 2470 ตกต่ำทั่วโลกส่งผลให้ไม่มีการขยายตัวทางอุตสาหกรรมในประเทศไทย (กรมโรงงานอุตสาหกรรม, 2559)

1.2 การจัดโครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรมของบริษัทจดทะเบียน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ต.ล.ท.) Stock Exchange of Thailand (SET) เป็นสถาบันที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ก.ล.ต. เปิดทำการซื้อขายเป็นทางการเมื่อวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2518 (The Securities Exchange of Thailand และได้เปลี่ยนชื่อเป็น The Stock Exchange of Thailand เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2534) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดให้มีแหล่งกลางซื้อขายหลักทรัพย์อันเป็นการส่งเสริมการออมทรัพย์ การระดมเงินทุนภายในประเทศ ซึ่งพระราชบัญญัติได้กำหนดบทบาทเชิงกฎหมายไว้ดังนี้

1. เป็นศูนย์กลางซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียนและพัฒนาระบบต่าง ๆ เพื่ออำนวยความสะดวกในการซื้อขายหลักทรัพย์
2. จัดให้มีระบบการดำเนินงานที่โปร่งใส ยุติธรรม และมีประสิทธิภาพ
3. คุ้มครองและดูแลผลประโยชน์ของผู้ลงทุน
4. ส่งเสริมและพัฒนาตลาดทุนของประเทศโดยรวม

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้จัดโครงสร้างของบริษัทจดทะเบียนในกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงอุตสาหกรรมของประเทศและประเภทธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนได้ชัดเจนมากขึ้น โดยให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจใกล้เคียงกันได้อยู่ในหมวดเดียวกันเพื่อเปรียบเทียบข้อมูลด้านการลงทุนได้อย่างเหมาะสม

หลักเกณฑ์การจัดกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจ

1. ประเภทธุรกิจที่สร้างรายได้ให้บริษัทเกินร้อยละ 50 พิจารณาเป็นสำคัญ
2. รองลงมาใช้เกณฑ์พิจารณาด้านกำไรเป็นเกณฑ์ หากบริษัทไม่มีธุรกิจใดสร้างรายได้เกินร้อยละ 50 โดยตลาดหลักทรัพย์อาจใช้หลักเกณฑ์อื่น ๆ ประกอบตามที่เห็นสมควร
3. จัดตามประเภทธุรกิจของบริษัทย่อยที่สร้างรายได้หลักให้แก่บริษัทในกรณีที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้นในบริษัทย่อยหลายแห่ง (Holding Company)
4. ในปี 2558 เป็นต้นไปนอกจากการจัดกลุ่มอุตสาหกรรมและหมวดธุรกิจบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (SET) แล้วจะมีการจัดกลุ่มอุตสาหกรรมบริษัทจดทะเบียนใน mai ด้วย (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

ตารางที่ 1 โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรม 8 กลุ่ม ตามหมวดธุรกิจ 28 หมวด จำนวน 585 ธุรกิจ

| ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม | หมวดธุรกิจ | ธุรกิจ |
|--|--|--------|
| 1.กลุ่ม อุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry) เป็นประเภทธุรกิจเกี่ยวกับการเพาะปลูก การทำป่าไม้ การทำปศุสัตว์ การแปรรูปผลิตผลทางการเกษตร และการผลิตอาหารและเครื่องดื่ม | 1. หมวดธุรกิจการเกษตร(Agribusiness) | 59 |
| | 2. หมวดธุรกิจอาหารและเครื่องดื่ม (Food & Beverage) | |
| 2.กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค (Consumer Products) เป็นประเภทธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตหรือตัวแทนจำหน่ายสินค้าเพื่อการอุปโภค บริโภค ต่าง ๆ ทั้งสินค้าจำเป็นและสินค้าฟุ่มเฟือย | 3. หมวดธุรกิจแฟชั่น (Fashion) | 46 |
| | 4. หมวดธุรกิจของใช้ในครัวเรือนและสำนักงาน (Home & Office Product) | |
| | 5. หม ว ด ธุรกิจ ของ ใช้ ส ่วน ตัว และ เว ช ภั ฒ ฑ์ (Presonal Products & Pharmaceutical) | |
| | 6. หมวดธุรกิจธนาคาร (Banking) | |
| | 7. หมวดธุรกิจเงินทุนและหลักทรัพย์ (Finance & Securities) | |
| 3.กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน (Financials) เป็นประเภทธุรกิจอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับผู้ให้บริการทางการเงินประเภทต่างๆ | 8. หมวดธุรกิจประกันภัยและประกันชีวิต (Insurance) | 40 |
| | | |
| 4.กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม (Industrials) เป็นประเภทธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและจัดจำหน่ายวัตถุดิบทั่วไปที่สามารถนำไปใช้ได้ ในหลายอุตสาหกรรมทั้งสินค้าขั้นต้น หรือสินค้าขั้นกลาง เครื่องมือและเครื่องจักรกลต่าง ๆ ที่นำไปใช้ต่อในอุตสาหกรรม การผลิตต่าง ๆ รวมถึงอุตสาหกรรมยานยนต์ | 9. หมวดธุรกิจยานยนต์ (Automotive) | 59 |
| | 10.หมวดธุรกิจวัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร (Industrial Materials &Machine) | |
| | 11.หมวดธุรกิจบรรจุภัณฑ์ (Packaging) | |
| | 12.หมวดธุรกิจกระดาษและวัสดุการพิมพ์ (Paper & Printing Materials) | |
| | 13.หมวดธุรกิจปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ (Petrochemicals & Chemicals) | |
| | 14.หมวดธุรกิจเหล็ก (Steel) | |

ตารางที่ 1 (ต่อ) โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรม 8 กลุ่ม ตามหมวดธุรกิจ 28 หมวด จำนวน 585 ธุรกิจ

| ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม | หมวดธุรกิจ | ธุรกิจ |
|---|---|--------|
| 5.กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (Property & Construction) เป็นประเภทธุรกิจเกี่ยวกับกลุ่มอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับผู้ผลิตวัสดุก่อสร้าง ผู้พัฒนาและบริหารอสังหาริมทรัพย์รวมถึงบริการก่อสร้างและงานวิศวกรรม | 15.หมวดธุรกิจวัสดุก่อสร้าง (Construction Materials) | 104 |
| | 16.หมวดธุรกิจบริการรับเหมาก่อสร้าง (Construction Services) | |
| | 17.หมวดธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (Property Development) | |
| | 18.หมวดธุรกิจกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (Property Fund & Real Estate Investment Trusts) | |
| 6.กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร (Resources) เป็นประเภทธุรกิจเกี่ยวกับการแสวงหาหรือจัดการทรัพยากรต่างๆ เช่นการทำเหมืองแร่ และการผลิตและจัดสรรเชื้อเพลิงพลังงานเป็นต้น | 19.หมวดธุรกิจพลังงานและสาธารณูปโภค (Energy & Utilities) | 88 |
| | 20.หมวดธุรกิจเหมืองแร่ (Mining) | |
| 7.กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ (Service) เป็นประเภทธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจในสาขาบริการต่างๆ ยกเว้นบริการด้านข้อมูลสารสนเทศ หรือ เทคโนโลยี และบริการทางการเงิน หรือ เป็นบริการที่ถูกจัดไว้ในกลุ่มอุตสาหกรรมหรือหมวดธุรกิจอื่นแล้ว | 21.หมวดธุรกิจพาณิชย์ (Commerce) | 41 |
| | 22.หมวดธุรกิจการแพทย์ (Health Care Service) | |
| | 23.หมวดธุรกิจสื่อและสิ่งพิมพ์ (Media & Publishing) | |
| | 24.หมวดธุรกิจบริการเฉพาะกิจ (Professional Services) | |
| | 25.หมวดธุรกิจการท่องเที่ยวและสันทนาการ (Tourisms & Leisure) | |
| | 26.หมวดธุรกิจขนส่งและโลจิสติกส์ (Transportation & Logistics) | |

ตารางที่ 1 (ต่อ) โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรม 8 กลุ่ม ตามหมวดธุรกิจ 28 หมวด จำนวน 585 ธุรกิจ

| ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม | หมวดธุรกิจ | ธุรกิจ |
|---|--|------------|
| 8.กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี (Technology) เป็นประเภทธุรกิจเกี่ยวกับ | 27.หมวดธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Components) | 157 |
| สินค้าเทคโนโลยีไม่ว่าจะเป็นสินค้าขั้นต้น สินค้าขั้นกลาง หรือ สินค้าขั้นสุดท้าย และรวมถึงผู้ให้บริการทางเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | 28.หมวดธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication Technology) | |
| รวม | | 585 |

2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการสอบบัญชี

2.1 ประวัติความเป็นมาของการสอบบัญชีรับอนุญาต

ความเป็นมาของการสอบบัญชีการสอบบัญชีเริ่มต้นเมื่อปี พ.ศ. 2418 เกิดจากการตรวจเงินแผ่นดินเมื่อ พ.ศ. 2454 กฎหมายกำหนดให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบงบดุลของบริษัทเมื่อ พ.ศ. 2505 มีพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี (เอ็ดมูรา พรหมจันทร์, 2551, นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2554) แต่เดิมกิจการค้าหรือธุรกิจส่วนมากทำบัญชีโดยไม่คำนึงถึงการควบคุมภายในและประโยชน์ที่จะได้รับจากความถูกต้องของรายงานทางบัญชี ฝ่ายบริหารมิได้เห็นความสำคัญของการบัญชีในด้านเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงาน การให้บริการของผู้สอบบัญชีในสมัยนั้นส่วนใหญ่เกี่ยวกับการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีและป้องกันการทุจริตของผู้ทำบัญชีเท่านั้น รายการบัญชีในสมัยนั้นมีน้อย ไม่สู้สลับซับซ้อน ไม่เป็นการจำเป็นที่จะต้องพิจารณาว่าการปฏิบัติทางด้านบัญชีเป็นไปตามความมุ่งหมายของหลักการบัญชีหรือไม่ เมื่อธุรกิจต่าง ๆ ได้วิวัฒนาการก้าวหน้าขึ้นเป็นอันมากได้ทำให้งานของผู้สอบบัญชีในปัจจุบันต้องเปลี่ยนแปลงไปทั้งในด้านเทคนิคการสอบบัญชี ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มาตรฐานการสอบบัญชีตามสภาวิชาชีพประกาศขององค์กรวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนดสำหรับตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (จุฬาลักษณ์ นอนิล, 2557)

ในปัจจุบันด้านบริการของผู้สอบบัญชีขนาดของธุรกิจที่ขยายใหญ่ขึ้นรวมทั้งรายการค้าและข้อมูลทางบัญชีที่มีจำนวนมากมายและซับซ้อนบังคับให้ฝ่ายบริหารต้องอาศัยวิธีการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริต การตรวจสอบโดยละเอียดซึ่งเคยทำอยู่นั้นได้กลายเป็นสิ่งที่

ไม่จำเป็นไปแล้วในเมื่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในดีขึ้น นอกจากนั้นผู้สอบบัญชีในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชี ยังสามารถให้คำแนะนำผู้บริหารในด้านการจัดส่วนงานการเพิ่มประสิทธิภาพของงานโดยอาศัยประสบการณ์จากการสอบบัญชีได้อีกด้วย ความสามารถของผู้สอบบัญชีในด้านการให้คำปรึกษาในด้านภาษีอากร จึงได้กลายเป็นบริการอีกอย่างหนึ่งของผู้สอบบัญชีได้ด้วย หน้าที่และมาตรฐานของผู้สอบบัญชีในเมื่อธุรกิจต่าง ๆ ได้วิวัฒนาการก้าวหน้าขึ้นเป็นอันมากได้ทำให้งานของผู้สอบบัญชีในปัจจุบันต้องเปลี่ยนแปลง รายงานของผู้สอบบัญชีจะใช้เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการทางธุรกิจมากขึ้น เช่น การใช้ประกอบการพิจารณาจัดหาเงินทุนจากธนาคาร นอกจากนั้นความสำคัญต่อการรายงานผลการดำเนินงานทางการค้าหรือธุรกิจที่ดำเนินการในรูปบริษัทจำกัดที่มีผู้ถือหุ้นเป็นจำนวนมากนั้น ผู้ถือหุ้นย่อมประสงค์ที่จะให้บุคคลภายนอกที่ทำงานโดยอิสระเข้ามาตรวจสอบผลการดำเนินงานของผู้บริหารตามที่ปรากฏในงบการเงินประจำปีนั้น ๆ เกี่ยวกับความถูกต้องของงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่ถูกต้องและเชื่อถือได้เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการบริหารงานตามความเห็นของผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้ชำนาญงานในด้านนี้โดยเฉพาะ ในปัจจุบันได้มีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์ เพื่อผู้ลงทุนมีข้อมูลทางบัญชีที่เพียงพอแก่การตัดสินใจซื้อขายหุ้น คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีอำนาจตามกฎหมายที่จะกำหนดให้บริษัทที่เกี่ยวข้องเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ที่จำเป็นในงบการเงินรวมทั้งกำหนดแนวทางปฏิบัติอื่น ๆ ด้วยในการรับรองงบการเงินของบริษัทที่จำหน่ายหลักทรัพย์ในตลาด ผู้สอบบัญชีจึงมีหน้าที่พิจารณาด้วยการเปิดเผยรายการและข้อมูลในงบการเงินนั้นมีความชัดเจนเพียงพอสำหรับนักลงทุนจะไม่เข้าใจผิดด้วย (จินตหรา แสนสามารถ, 2557)

2.2 นิยามและความหมายของการสอบบัญชีรับอนุญาต

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการสอบบัญชี ดังนี้

สมาคมการบัญชีอเมริกัน (The American Accounting Association : AAA) (อ้างถึงในนิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2554 : 1-1 และจุฬาลักษณ์ นอนิล, 2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการของการรวบรวมและการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศเพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้และการสื่อสารผลลัพธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง การสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระ

จุฬาลักษณ์ นอนิล (2557) การสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการอย่างมีระบบของการรวบรวมและการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับสารสนเทศ ตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนด

เป็นมาตรฐานไว้ เพื่อที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่า งบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมีความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพียงใด หรือไม่ และรายงานผลให้ผู้ใช้งบการเงินทราบเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบบัญชี คือ การแสดงความเห็นว่า งบการเงินนั้น ได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี หมายถึง มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กำหนดวัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และอธิบายถึงลักษณะและขอบเขตของการตรวจสอบซึ่งออกแบบมาเพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินนั้น ได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินในรายงานทางการเงิน โดยเปิดเผยข้อมูลการจัดทำงบการเงิน จัดประเภทและเรื่องสำคัญให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ทิพย์สุดา ทาสีดำ (2557) การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบบัญชี (งบการเงิน) โดยที่การปฏิบัติงานตรวจสอบมีความถูกต้องครบถ้วน งานได้มาตรฐาน งานสำเร็จทันเวลา และมีความน่าเชื่อถือ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงการจัดทำรายงานทางการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและได้แสดงความคิดเห็นถูกต้องตามควรหรือไม่ในงบการเงิน มีความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินนั้น ได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญเป็นไปตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินในการรายงานทางการเงินหรือไม่ ดังนั้นวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงิน หมายถึง การแสดงความเห็นว่า งบการเงินนั้น ได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552) ความสำคัญของการสอบบัญชีงบการเงินขององค์กรหรือบริษัททั่วไปย่อมมีผลกระทบต่อสาธารณชนที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันและเนื่องจากผู้ใช้งบการเงินไม่ได้อยู่ในสถานะที่จะทราบได้ว่าข้อมูลที่ถูกรวบรวมมาเพื่อจัดทำเป็นงบการเงินนั้นถูกต้อง ครบถ้วน และสมเหตุสมผลหรือไม่ ดังนั้นบุคคลเหล่านั้นจึงต้องการความเชื่อมั่นว่างบการเงินนั้นถูกต้องตามที่ควรและได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปผลงานของผู้สอบบัญชีได้แก่ รายงานของผู้สอบบัญชี และงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วซึ่งผู้ลงทุน ธนาคาร หรือสถาบันการเงินรวมทั้งสาธารณชนที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนั้นถือเป็นหน้าที่อันสำคัญของผู้สอบบัญชีอิสระที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินอย่างอิสระไม่ลำเอียงเพื่อผู้ใช้งบการเงินจะได้ใช้งบการเงินนี้อย่างมั่นใจ โดยเฉพาะผู้ตรวจสอบภายนอกย่อมเป็นผู้มีความรู้ความสามารถมีความเป็นอิสระในการแสดงความเห็น และที่สำคัญคือได้รับอนุญาต

ให้ตรวจสอบงบการเงิน โดยจะต้องทำการตรวจสอบหลักฐานประกอบรายการที่ปรากฏในงบการเงินนั้นให้ครบถ้วน

จินตหรา แสนสามารถ (2557) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA) เป็นบุคคลที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบรายงานทางการเงินของนิติบุคคลที่พิมพ์เผยแพร่ต่อสาธารณชน ซึ่งคนทั่วไปจะเรียกโดยใช้คำสั้น ๆ ว่าผู้สอบบัญชี เพราะทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีก่อนที่จะออกมาเป็นรายงานทางการเงิน และแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินว่าถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ เพียงใด ไว้ในรายงานการสอบบัญชีแต่เนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อสาธารณชน กฎหมายจึงต้องเข้ามากำกับดูแลผู้สอบบัญชี โดยต้องได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีก่อนเรียกว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ลักษณะประการหนึ่งของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือต้องมีความเป็นอิสระจากกิจการที่ตรวจสอบหรือเป็นบุคคลภายนอกของกิจการที่ตรวจสอบ เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือในความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จึงมีชื่อเรียกผู้สอบบัญชีว่า ผู้ตรวจสอบภายนอก (External Auditors) หรือผู้สอบบัญชีอิสระ (Independent Auditors) ซึ่งงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนใหญ่จะเป็นประเภทการตรวจสอบงบการเงิน (นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลป์พร ศรีจันเพชร, 2554)

3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี

กัทธิดา ณ รุณ (2557) และลลิตา แวนแก้ว (2557) คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีหมายถึง ความสำเร็จจากความสามารถในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีที่ได้รับมอบหมายตามระยะเวลาที่กำหนด ตามมาตรฐานที่ตั้งไว้ มีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วน เชื่อถือได้และตอบสนองคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีได้ตรงประเด็น ประกอบด้วย

- 1) คุณภาพของงาน หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จลุล่วงตามระยะเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน มาตรฐานวิชาชีพ และหลักการที่รับรองโดยทั่วไป ทันเวลา
- 2) ความรับผิดชอบ หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามหน้าที่ด้วยความผูกพัน พากเพียร ละเอียดรอบคอบ ตรงต่อเวลา ไม่หลีกเลี่ยงหน้าที่ มีความพึงพอใจที่จะเพิ่มคุณภาพและปริมาณของงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นไป มีความน่าเชื่อถือ และไว้น้ำใจมุ่งมั่นที่จะทำให้สำเร็จอย่างมีคุณภาพ
- 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การมีประสิทธิภาพในการทำงาน ครบถ้วน ต้นทุนน้อย ใช้เวลาน้อย การปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อขัดแย้ง
- 4) ด้านความพึงพอใจและความไว้น้ำใจหรือเชื่อถือได้ หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ได้ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอย่างครบถ้วน นำมาซึ่งความพึงพอใจและความเชื่อมั่นหรือไว้น้ำใจเชื่อใจต่อผลของคุณภาพ

การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ตรงตามมาตรฐานการปฏิบัติอย่างถูกต้อง ครบถ้วน จากแนวคิดและความหมายที่กล่าวมาข้างต้นแล้ว สามารถสรุปได้ว่า คุณภาพในการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ประยุกต์จากแนวความคิดคุณภาพการทำงาน (คัทลียา ณ รุณ, 2557 และ ลลิตา แวนแก้ว, 2557)

4. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน

คัทลียา ณ รุณ (2557) มาตรฐานการปฏิบัติงาน หมายถึง เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงาน ที่มีระเบียบวิธีการปฏิบัติงานที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียด เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นเครื่องมือช่วยควบคุมให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ ส่งผลให้มีการทำงานที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ โดยที่มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีนั้นจะสอดคล้องกับความเป็นจริง มีคำตอบให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยชัดเจน โดยเฉพาะในที่นี้หมายถึงผู้สอบบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชี มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ประกอบด้วย 1) การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถ ความชำนาญในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่ที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้องซึ่งแต่ละคนจะมีแตกต่างกันขึ้นอยู่กับ การเรียนรู้ และประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล 2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรอบรู้ มีความชำนาญในวิธีดำเนินงานหรือขั้นตอนทั้งในงานที่รับผิดชอบและงานที่เกี่ยวข้อง มีความสนใจศึกษาค้นคว้าหาความรู้เพื่อพัฒนาศักยภาพความสามารถของตนเองทั้งเชิงวิชาการและเทคโนโลยีใหม่ ๆ ให้เข้ากับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง 3) การปฏิบัติงานตามกฎหมายหมายถึง การปฏิบัติงานตามระเบียบแบบแผนหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรในองค์กรจะต้องยึดถือหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548) เช่น กฎหมายและมาตรฐานการบัญชี กฎหมายภาษีอากร เป็นต้น 4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วนสามารถคาดเดาเหตุการณ์หรือผลที่จะเกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอ มีสติ ไม่ประมาท เผลอเรอในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน จากความหมายที่กล่าวมาข้างต้นแล้วสรุปได้ว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในการศึกษาครั้งนี้ หมายถึง เครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีมีแนวทางและหลักการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเหมาะสมจะนำมาซึ่งความพึงพอใจ ความไว้วางใจต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของรายงานงบการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ (สำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2552 คัทลียา ณ รุณ, 2557)

5. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ

เอมิกา ภูเขาดวง (2557) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ หมายถึง การมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในการปฏิบัติงานหรือได้รับมอบหมายโดยอยู่บนพื้นฐานของความมีคุณธรรม จริตใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่ละทิ้งหน้าที่ ไม่ทุจริตคดโกง ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ทำประโยชน์ส่วนตน ยึดมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบข้อบังคับ อย่างตรงไปตรงมา ตรงต่อเวลา ปฏิบัติจริงตามที่พูด ไม่หลอกลวง และเชื่อถือได้ ไม่เอาเวลาปฏิบัติหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ส่วนตนไม่อ้างอิงหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริงไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่องค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณะชนไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้ หรือ นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น (สภาวิชาชีพ, 2553 เอมิกา ภูเขาดวง, 2557) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในที่นี้ ประกอบด้วย 1) ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ หมายถึง ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานด้วยความผูกพัน พากเพียร และความละเอียดรอบคอบเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย รักษาสิทธิ และหน้าที่ของตนเองด้วยความเต็มใจไม่ปิดความรับผิดชอบให้ผู้อื่น ไม่ว่าผิดหรือถูก 2) ความมีคุณธรรม หมายถึง พฤติกรรมที่แสดงถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานทางศีลธรรม ทั้งความคิดและการกระทำบนพื้นฐานของมาตรฐานทางศีลธรรม มีจิตสำนึกดี รู้ดีกับผิดชอบชั่วดี เกรงกลัวต่อการทำความชั่ว 3) การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ หมายถึง การปฏิบัติงานตามแบบแผน หรือ แนวทางที่องค์กรได้กำหนดไว้ซึ่งใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานหรือดำเนินงาน โดยคำนึงถึงผลแห่งความสำเร็จเป็นหลัก 4) การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา หมายถึง การประพฤติปฏิบัติต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง ไม่บิดเบือนข้อมูลต่าง ๆ รวมถึงการประพฤติต่อหน้าอย่างไรลับหลังก็ปฏิบัติเช่นนั้น ไม่หลอกลวง ไม่คดโกง มีเจตนาที่บริสุทธิ์ ปฏิบัติต่อผู้อื่นโดยชอบ 5) การรักษาความลับ หมายถึง การไม่นำข้อมูลใดๆ ที่องค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณะชนไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้ หรือ นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือต่อบุคคลอื่น จากความหมายที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ควรทำหรือได้รับมอบหมายโดยทำให้ดีที่สุดอยู่บนพื้นฐานของคุณธรรมไม่ทอดทิ้งหน้าที่ ไม่ทุจริตคดโกง ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ทำประโยชน์ส่วนตน ปฏิบัติงานบนพื้นฐานของความเป็นจริงตามระเบียบข้อบังคับ ตรงต่อเวลา และเชื่อถือได้ โดยที่ไม่เอาเวลาปฏิบัติหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ส่วนตน

6. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี

จิราภรณ์ ประจันตะที (2559) ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า 1) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านความรู้ทางการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมและด้านความเชื่อถือได้ 2) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม 3) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมและด้านผลงานได้มาตรฐาน 4) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านการควบคุมอาชรมณ์มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และ 5) สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ด้านความรอบคอบ และช่างสงสัย มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน สมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี

ประภาพร วีระสอน (2559) การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี หมายถึง การอบรม การศึกษาอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีให้มีคุณสมบัติตรงตามที่สภาวิชาชีพได้กำหนดไว้ โดยการฝึกฝน การศึกษาและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ได้ประสบการณ์ทางวิชาชีพที่เป็นมืออาชีพ มีคุณค่าต่อวิชาชีพ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีประกอบด้วย 1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความสามารถนำความรู้ต่าง ๆ ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพสามารถวิเคราะห์ได้อย่างมีเหตุผลละเอียดรอบคอบ แก้ไขปัญหาได้อย่างรอบคอบเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ตรงตามที่กำหนดไว้ 2) คุณค่าแห่งวิชาชีพ หมายถึง ลักษณะของการปฏิบัติงานที่พึงปรารถนา เกิดความพึงพอใจ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานรู้สึกมีความภาคภูมิใจกับหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระตามมรรยาททางวิชาชีพความสำนึกต่อสังคมนี้ถึงประโยชน์ของสาธารณชน จากความหมายที่กล่าวมาข้างต้นสรุปได้ว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ในการศึกษาครั้งนี้ หมายถึง การอบรมการศึกษาอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับ และพัฒนาคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีให้มีความรู้ในวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง มีทักษะทางวิชาชีพบัญชี และสามารถนำมาใช้ได้อย่างเหมาะสม และละเอียดรอบคอบ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และตระหนักถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพทางบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง แม่นยำ โปร่งใส

7. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อมรา ศิริวัฒน์ (2559) ได้ศึกษา ความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยภายในกลุ่มประเทศสมาชิกของอาเซียน ภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีคุณสมบัติครบถ้วนประกอบด้วยใบอนุญาตคงอยู่ของประเทศตามถิ่นกำเนิดและมีคุณสมบัติอันพึงประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพ ทั้งด้านการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี มีประสบการณ์ไม่น้อยกว่า 3 ปีทางวิชาชีพบัญชีและต้องขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีอาเซียนจึงจะสามารถเคลื่อนย้ายไปทำงานประกอบวิชาชีพบัญชีในอีกประเทศได้ และนักบัญชีไทยประมาณร้อยละ 54 มีความพร้อม อีกร้อยละ 46 ยังไม่มีความพร้อมที่จะประกอบวิชาชีพในกลุ่มประเทศ ASEAN สมรรถนะของนักบัญชีไทยมืออาชีพในด้านความรู้ทักษะอยู่ในระดับปานกลาง คุณสมบัติอันพึงประสงค์ การเห็นคุณค่า จริยธรรม อยู่ในระดับมาก

รจนา ชุนแก้ว (2558) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ให้ความสำคัญและมีความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า ด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ การมีจรรยาบรรณ คือ ปัจจัยที่มีความสำคัญ และความพร้อมมากที่สุด ส่วนทักษะด้านความรู้ด้านภาษาอังกฤษและภาษาอื่น ๆ สถาบันการศึกษา เกรดเฉลี่ย คือ ปัจจัยที่มีความสำคัญและความพร้อมน้อยที่สุด และทักษะในภาษาอังกฤษและภาษาอื่น ๆ มีความสำคัญต่อการพัฒนาความพร้อมมากที่สุด

สันติ วิลาสักคานนท์ (2558) การเตรียมความพร้อมของนักบัญชีที่จะยกระดับให้เป็นผู้มืออาชีพในระดับสากล (1) ความรู้ความสามารถ การบัญชี การเงิน ความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและองค์กร (2) ความชำนาญในทักษะวิชาชีพ (3) ความซื่อสัตย์ คุณธรรมและจรรยาบรรณ (4) ความเชี่ยวชาญในประสบการณ์ (5) ความเป็นมืออาชีพ (6) ความใฝ่รู้อยู่ตลอดเวลา

กัทธิดา ณ รุณ (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความรับผิดชอบและด้านความชำนาญพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

จตุพร ชาติบัวหลวง (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชี และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนา ด้านการประยุกต์เทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรม ในการประกอบวิชาชีพและด้านการส่งเสริมจริยธรรมในวิชาชีพ และผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านความสามารถอื่นที่จำเป็น ในการปฏิบัติงาน

จินตหรา แสนสามารถ (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของการมีจุดยืนที่มั่นคง ในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในประเทศไทย พบว่า 1) การมีจุดยืนที่มั่นคงในการปฏิบัติงานการสอบบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเที่ยงธรรม และ ด้านความทันกาล 2) การมีจุดยืนที่มั่นคงในการปฏิบัติงานการสอบบัญชี ด้านความขยันหมั่นเพียร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน ด้าน ความกะทัดรัด และด้านความทันกาล 3) การมีจุดยืนที่มั่นคงในการปฏิบัติงานการสอบบัญชี ด้าน ความรับผิดชอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้าน ความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ 4) การมีจุดยืนที่มั่นคงในการปฏิบัติงาน การสอบบัญชี ด้านการยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง และด้านความเที่ยงธรรมและ 5) การมีจุดยืนที่มั่นคงในการ ปฏิบัติงานการสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้องด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์และด้านความทันกาล

จุฬาลักษณ์ นอนิล (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรับผิดชอบต่อทางการสอบบัญชีที่ดี ที่มีต่อความเชื่อถือของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบต่อทางการสอบบัญชีที่ดีโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบต่อลูกค้าด้านความรับผิดชอบต่อ บุคคลที่สาม และด้านความรับผิดชอบต่อข้อผิดพลาดและการทุจริตและผู้สอบบัญชี รับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชื่อถือของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการรักษาความลับและ อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ด้านความรู้ความสามารถ มาตรฐานในการปฏิบัติงานสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาศักยภาพ การสอบบัญชีให้เกิดความเป็นมืออาชีพเพิ่มความน่าเชื่อถือต่องบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการ ตัดสินใจแก่ผู้ใช้งบการเงิน

ชญัญชิตา แคน ไธสง (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของแรงจูงใจในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมี ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับแรงจูงใจในวิชาชีพบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านรู้เป้าหมาย ด้านปริมาณของงาน และการประสบความสำเร็จ และด้านความมุ่งมั่นที่จะทำให้ เป้าหมายบรรลุผลสำเร็จ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านความชำนาญ และด้านความคิดสร้างสรรค์

ทิพย์สุดา ทาสีดำ (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีที่มี ต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า เจตคติ ในการสอบบัญชีที่ดีด้านความรู้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การสอบบัญชีโดยรวมด้านผลงาน ได้มาตรฐาน 2) เจตคติในการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ลึก มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงาน ได้มาตรฐาน 3) เจตคติในการสอบบัญชีที่ดี ด้านพฤติกรรม มีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงาน ได้มาตรฐาน โดยสรุป เจตคติในการสอบบัญชีที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรนำไปใช้เป็นแนวทางใน การสร้างปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพ และเป็นประโยชน์ ให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ในการสอบบัญชีในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้ งบการเงินสามารถสะท้อนถึงประสิทธิภาพของรายงานการสอบบัญชีต่อไป

บรรจงจิตต์ อังศุสิงห์ (2557) ได้ศึกษา การเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อดึงดูดลูกค้าที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่และบริษัทข้ามชาติ (1) เพิ่มการลงทุนด้านการจัดทำบัญชีและ สอบบัญชีด้วยโปรแกรมบัญชี (Accounting Software) (2) อบรมและพัฒนาความรู้ความสามารถ (3) เน้นการบริการสอบบัญชีตามประเภทธุรกิจหรืออุตสาหกรรม (4) แข่งขันด้วยคุณภาพ การให้บริการที่ทัดเทียมกันด้วยค่าบริการที่ถูกลงกว่า (5) ดึงดูดลูกค้าที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่และ บริษัทข้ามชาติด้วยการควบรวมกิจการกับสำนักงานอื่น ๆ เพื่อขยายขนาดสำนักงาน

ประภาพร วีระสอน (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า

ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

ปรีศนีย์ กายพันธ์, นธิ เหมมันต์ (2557) ได้ศึกษา ประเด็นความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีไทยโดยภาพรวม พบว่า มีความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพอยู่ในระดับมาก ทักษะด้านทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสารอยู่ในระดับมากที่สุด ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางปรัชญาอยู่ในระดับรองลงมา

พิมพ์วิ งามะเทวัน (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของกระบวนการการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า 1) กระบวนการการสอบบัญชีที่ดีด้านการเสร็จสิ้น การสอบบัญชีและการออกรายงานการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 2) กระบวนการการสอบบัญชีที่ดีด้านการประเมินผลจากหลักฐานการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ความสมบูรณ์และความทันกาล 3) กระบวนการการสอบบัญชีที่ดีด้านการพิจารณาปริมาณงานสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความเที่ยงธรรม และความทันกาล 4) กระบวนการการสอบบัญชีที่ดี ด้านการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจของลูกค้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัด และ 5) กระบวนการการสอบบัญชีที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความกะทัดรัดและด้านความสมบูรณ์

มันชัย สุทธิพันธุ์ (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการพัฒนาและความพร้อมของผู้จัดทำบัญชีไทยต่อการเข้ามาของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน คือ ความพร้อมด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ทักษะการใช้คอมพิวเตอร์เพื่อการสื่อสารและการทำงานเป็นทีมอยู่ในระดับสูงสุด ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ระหว่างอิทธิพลต่อการพัฒนาและความพร้อม คือ ทักษะด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทักษะการทำงานเป็นทีม ทักษะการใช้คอมพิวเตอร์เพื่อการสื่อสาร ทักษะด้านภาษาอังกฤษ และภาษาอื่น ๆ ความรู้

เกี่ยวกับประเพณี วัฒนธรรม ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

มงคล กิตติวุฒิไกร (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพ โดยผู้สอบบัญชีต้องศึกษาพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีเพื่อจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีเกิดความคิดสร้างสรรค์ผลงานใหม่ ๆ นำเทคนิคความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานปรับปรุงระบบทางการสอบบัญชีเพื่อความเป็นมืออาชีพ

พรรัตน์ ลือชานิติโพธิ์ (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออก พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออก มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านระบบการสื่อสาร ด้านระบบสนับสนุนการตัดสินใจ ด้านระบบการวางแผนทรัพยากรองค์กร และด้านระบบการจัดการความรู้ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากรด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย

ลลิตา แวนแก้ว (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ทางด้านการบัญชี ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการทำงาน โดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความพอใจของทุกฝ่าย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร

วรรณนิภา อุ่นคา (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า 1) การปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงรุกด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม 2) การปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงรุกด้านการคาดการณ์เหตุการณ์ล่วงหน้ามีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน และด้านความกะทัดรัด 3) การปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงรุก ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีแบบบูรณาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความ

เที่ยงธรรม ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และ 4) การปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงรุก ด้านการใช้วิจารณ์ญาณ ในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์และด้านความทันกาล

วิรัช สุขมาก (2557) ได้ศึกษา ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ความรู้ความสามารถในด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้านภาษีอากร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านภาษาอังกฤษและภาษาอื่น ๆ ด้านความสามารถในการเรียนรู้ เพื่อปรับตัวให้เข้ากับสังคม และวัฒนธรรมของกลุ่มประเทศอาเซียน คือ ปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีฝ่ายต่างประเทศ (2557) การเตรียมความพร้อมด้านมาตรฐานการบัญชี และการสอบบัญชีที่เป็นสากล การศึกษากฎหมาย ข้อบังคับ ภาษีอากร การศึกษา และการปรับตัว เทคโนโลยีสารสนเทศ และทัศนคติ จริยธรรมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

สุชาดา สิริ (2557) ได้ศึกษา ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่โดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการนำเข้าข้อมูล ด้านการคิดวิเคราะห์ และด้านการจัดเก็บและแสดงผลลัพธ์ ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

เอมิกา ภูยาดวง (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความมีคุณธรรม ด้านความรับผิดชอบหน้าที่ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ และด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

วัลย์ลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร, มนวิภา ผดุงสิทธิ์ (2556) ได้ศึกษา ความคาดหวังและความพร้อมของวิชาชีพสอบบัญชีไทยในการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ผู้บังคับบัญชาคาดหวังคุณสมบัติจากผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ในด้านความมีคุณธรรมจริยธรรมมากที่สุด ความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษและความรับผิดชอบในหน้าที่การงานเป็นอันดับรองลงมา ทักษะด้านความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ความรับผิดชอบในหน้าที่การงาน และทักษะด้านภาษา มีความสำคัญมากที่สุด ความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีคือ ต้องมีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจที่ตรวจสอบ ต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีและกฎหมายธุรกิจระหว่างประเทศ ข้อบังคับภายใต้ประชาคมอาเซียนที่เปลี่ยนแปลงไป

ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) ทักษะในการทำงานด้านวิชาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน 2) ทักษะในการทำงานด้านมนุษยสัมพันธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน และด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน และ 3) ทักษะในการทำงานด้านกระบวนการคิดมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงานและด้านปริมาณผลงาน

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ได้ศึกษา ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า 1) ความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมในมิติด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด และด้านความสร้างสรรค์ 2) ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ 3) ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความกะทัดรัด 4) ความเป็นมืออาชีพด้านบุคลิกมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้องและด้านความทันกาล 5) ความเป็นมืออาชีพด้านองค์กร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความระมัดระวังรอบคอบด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 6) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันกาล 7) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความเป็นอิสระมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบ

เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน และด้านความทันกาล 8) จรรยาบรรณวิชาชีพ
ด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี
ด้านความกะทัดรัด

พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผน
การสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย พบว่า
ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อ
ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย

มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์ (2550) ได้ศึกษา ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาท
ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ
การมีคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความทันกาล
อยู่ในระดับมาก และการมีมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้านความเที่ยงธรรม
ความซื่อสัตย์สุจริต และด้านมรรยาททั่วไปอยู่ในระดับมาก

Ahmad และ Taylor (2009 : 340-370) ได้ศึกษามุมมองความคิดของความเป็นอิสระ
ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า ทั้งความคลุมเครือในบทบาทหน้าที่
ความรับผิดชอบและความขัดแย้งในบทบาทของตนเองมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อความมุ่งมั่น
ในความเป็นอิสระต่อการตรวจสอบโดยพบว่า ความคลุมเครือในหน้าที่ความรับผิดชอบ
มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระมากที่สุด ซึ่งความคลุมเครือในหน้าที่เกิดได้ทั้งจากการมอบหมาย
งานตามหน้าที่และความกดดันจากเวลาในการดำเนินการตรวจสอบ สำหรับความขัดแย้งเป็นความ
ขัดแย้งระหว่างคุณค่าเฉพาะตัวบุคคลของผู้ตรวจสอบและความคาดหวังจากวิชาชีพตรวจสอบ
ของพวกเขาที่คาดหวังและต้องการให้พวกเขาปฏิบัติเพื่อคุณค่าแห่งวิชาชีพตรวจสอบ

Sanusi (2007 : 1-11) ได้ศึกษา ประโยชน์จากการนำมาตราฐานการควบคุมคุณภาพ
ฉบับที่ 1 เรื่อง การควบคุมสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทาน
งบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีข้อจำกัดสำหรับ
สำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางและขนาดเล็ก ทั้งนี้เนื่องจากการประสบกับปัญหาในเรื่องของ
ความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นในมาตรการควบคุมคุณภาพฉบับนี้ และสำหรับการประเมินความสามารถ
ในการปฏิบัติตามมาตรฐาน ISQC 1 ของสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่ง จะเห็นได้ว่าประเด็น
ที่เป็นปัญหาในการปฏิบัติงานและทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลง คือ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน
สอบบัญชียังมีความซับซ้อน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากสำนักงานสอบบัญชียังไม่มีการกำหนดนโยบาย
และวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีที่ชัดเจนนอกจากนี้ยังรวมไปถึงข้อกำหนดจรรยาบรรณ
ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีโดยเฉพาะเรื่องความเป็นอิสระ ซึ่งปัจจุบัน

บุคคลภายนอกได้ให้ความสำคัญมากขึ้น และอีกประเด็นหนึ่งคือ ความรู้ความสามารถของบุคลากรในสำนักงานที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งบุคลากรในสำนักงานอาจไม่ได้อบรมมาตรฐานใหม่ ๆ เท่าที่ควรหากสำนักงานไม่ให้การสนับสนุน

Bedard, Chtourou และ Courteau (2004,15-37) ได้ศึกษาพฤติกรรมและความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการวางแผนงานการสอบบัญชีและการใช้วิธีการตรวจสอบ พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์มากจะมีพฤติกรรมไม่แตกต่างกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด แต่ด้านความรู้ความเข้าใจในการตัดสินใจแก้ปัญหา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความเชี่ยวชาญมากสามารถแก้ไขปัญหาและปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ดีกว่าผู้สอบบัญชีฝึกหัด

Lin, Fraser และ Hatherly (2003, 19-34) ได้ศึกษาการวิเคราะห์และทบทวนผลการบันทึกความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีการประเมินผลการดำเนินงาน พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และมีความรู้ความสามารถมากกว่าจะสามารถตรวจสอบกิจการที่มีความยุ่งยากและมีความสม่ำเสมอในการลงความเห็น และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจการที่มีความยาก สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปได้อย่างสม่ำเสมอมากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์และความรู้ความสามารถน้อยกว่า ซึ่งจะมีส่วนสำคัญในการช่วยพิจารณาตัดสินใจบันทึกความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และความรู้ความสามารถน้อยกว่า

Witt และคณะ (2002 : 164-169) ได้ศึกษาผลกระทบของความระมัดระวังรอบคอบและความสามารถในการปฏิบัติงาน พบว่า บุคคลปฏิบัติอย่างเข้มงวดจะสามารถปฏิบัติได้สูงกว่าบุคคลที่มีความเข้มงวดในการปฏิบัติงานต่ำ ผลลัพธ์ของการวิเคราะห์เชิงถดถอย สำหรับกลุ่มตัวอย่างลูกจ้างอิสระ 7 กลุ่มที่มีความหลากหลายด้านอาชีพเพื่อสนับสนุนสมมุติฐาน 5 ข้อจากกลุ่มตัวอย่างในกลุ่มตัวอย่างที่สนับสนุนสมมุติฐานระหว่างคนงานที่มีความสามารถต่ำจะมีความระมัดระวังสูงจะได้รับสัดส่วนการทำงานความผิดพลาดต่ำกว่าคนงานที่มีความสามารถสูง สมมุติฐานหนึ่งที่สามารถอธิบายปฏิกริยาที่ขาดไประหว่างความระมัดระวังรอบคอบและความสามารถจากสองกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างที่ได้ทำงานเป็นประจำจะขาดการปฏิสัมพันธ์กับงานอื่น ๆ ผลสรุปโดยรวมแสดงให้เห็นว่าคนงานที่มีความระมัดระวังสูงบางที่เป็นผู้ที่รับรู้ความไม่มีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลปัญหาได้เร็ว

Rubin (2000 : 123-145) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ พบว่า 1) นักบัญชีเป็นผู้ที่ต้องมีแผนงานในการทำสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำหรือต้องทำตลอดจนเป็นผู้ที่แสวงหาทางเลือกใหม่ ๆ ไม่หยุดนิ่ง 2) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีเป้าหมายอยู่ในใจนั้น คือ

ต้องเป็นผู้ที่กำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทราบบทบาทหน้าที่ของตนในการดำเนินงานตามระบบงานที่ต้องรับผิดชอบให้บรรลุเป้าหมายนั้น ๆ 3) นักบัญชีเป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อจะให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีระบบและนำไปสู่ความสำเร็จ 4) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะเอาชนะหรือต้องประสบผลสำเร็จตามความคาดหวังโดยที่การเอาชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นสูญเสียหรือพ่ายแพ้และเดือดร้อนความคิด เช่นนี้ทำให้ฟันฝ่าอุปสรรคและปัญหาต่าง ๆ ได้โดยคงไว้ซึ่งสัมพันธภาพที่ดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง 5) นักบัญชีเป็นผู้รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจและให้ยอมรับความคิดเห็นของตนเอง 6) นักบัญชีเป็นผู้ที่ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และเน้นความสำคัญของการทำงานเป็นทีม 7) นักบัญชีเป็นผู้ที่พัฒนาและปรับปรุงตนเองอย่างต่อเนื่อง

Choo (1996 : 339-359) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ขอบเขตความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่แตกต่างกันจะส่งผลให้เกิดความดำเนินการอย่างต่อเนื่องของหน้าที่การงานแตกต่างกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แตกต่างกันด้วยซึ่งผลกระทบดังกล่าวอาจจะสังเกตได้จากการนำความรู้ความสามารถมาพัฒนา ในการปฏิบัติงานในหน้าที่โดยการทดสอบทางคณิตศาสตร์ขั้นสูง (MDA) สามารถบ่งชี้ให้เห็นถึงความรู้ความสามารถและคุณภาพการตัดสินใจหรืออาจจะทดสอบได้จากการนำมาเผยแพร่อีกครั้งหรือจำนวนครั้งที่ได้ปฏิบัติงานที่พิเศษ

Raghunathan (1991) ศึกษาถึงการละเว้นไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการสอบบัญชีที่จำเป็นอย่างครบถ้วนของผู้สอบบัญชี โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล พบว่า สาเหตุสำคัญของการเกิดพฤติกรรมดังกล่าวคือระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่ถูกจำกัดและยังพบอีกว่า ผู้ที่มีแนวโน้มมีพฤติกรรมนี้มากที่สุดคือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส (senior) นอกจากนี้ Raghunathan ยังได้แนะนำให้สำนักงานสอบบัญชีให้ความสำคัญกับการละเว้นไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการสอบบัญชีที่จำเป็นอย่างครบถ้วนเนื่องจากพฤติกรรมดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

Anderson & Wright (1988:250-269) ได้ศึกษา ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ พบว่า การเปรียบเทียบผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์กับผู้สอบบัญชีฝึกหัดด้วยข้อสมมติฐานเบื้องต้นของปัจจัยต่าง ๆ โดยความเป็นกลางปราศจากความลำเอียงมีผลทำให้การเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด (นักศึกษา) จำนวน 58 คน มีความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชีโดยพบความเสี่ยง

ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีฝึกหัดจำนวน 42 คนซึ่งผลการวิจัยนี้ได้สนับสนุนข้อมูลที่ตั้งไว้

สรุปแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาเอกสาร ทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษางานวิจัยเรื่อง คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้าน (1) คุณภาพของงาน (2) ความรับผิดชอบ (3) กระบวนการปฏิบัติงาน (4) ความพึงพอใจและเชื่อถือได้ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากกลุ่มประชากรคือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปฏิบัติงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยศึกษาต่อยอดจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องของ (คัทลียา ณ รุณ, 2557 และลลิตา แวนแก้ว, 2557) ด้วยการกำหนดคำถามการวิจัยเกี่ยวกับอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน (คัทลียา ณ รุณ, 2557) ประกอบด้วย (1) การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (3) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ อิทธิพลของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (เอมิกา ภูยาดวง, 2557) ประกอบด้วย (1) ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (2) ความมีคุณธรรม (3) การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (4) การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (5) การรักษาความลับ และอิทธิพลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (ประภาพร วีรสอน, 2557) ประกอบด้วย (1) ทักษะทางวิชาชีพด้านวิชาชีพการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการสื่อสาร (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพ

ตารางที่ 2 สรุปผลการวิเคราะห์ตัวแปร

| ตัวแปร | จิราภรณ์ ประจันตะเสน(2559) | อมรา ศิริวิวัฒน์(2559) | รจนา ขุนแก้ว(2558) | สันติ วิลาสศักดานนท์(2558) | กัทลียา ณ รุณ(2557) | จตุพร ชาติบัวหลวง(2557) | จินตหรา แสนสามารถ(2557) | จุฬาลักษณ์ นอนิล(2557) | ชญัญชิตา แทนไชย(2557) |
|--|----------------------------|------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| มาตรฐานการปฏิบัติงาน 1. การปฏิบัติงานโดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ 2. การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ 3. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย 4. การปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวังรอบคอบ | | | | / | / | / | | | / |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ 5. ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ 6. ความมีคุณธรรม 7. การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ 8. การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา 9. การรักษาความลับ | | | | / | / | / | | | |
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี 10. ทักษะทางวิชาชีพ 11. คุณค่าแห่งวิชาชีพ | / | | / | | | / | | | |
| คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบ บัญชี 12. ด้านคุณภาพของงาน 13. ด้านความรับผิดชอบ 14. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 15. ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ | / | | | | / | | | | / |

ตารางที่ 2 (ต่อ) สรุปผลการวิเคราะห์ตัวแปร

| ตัวแปร | ทิพย์สุตา ทาสีตา(2557) | บรรจงจิตต์ อังสุสิงห์(2557) | ประภาพร วีรสอน(2557) | ประศนีย์ ภายพันธ์(2557) | พิมพ์วิ ขามะเทวัน(2557) | มงคล กิตติวุฒิกกร(2557) | มันชัย สุทธิพันธ์(2557) | ระพีรัตน์ ลือขานิติโพธิ์(2557) | ลลิตา แก้วแก้ว(2557) |
|---|------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|
| มาตรฐานการปฏิบัติงาน 1.การปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ 2.การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ 3.การปฏิบัติงานตามกฎหมาย 4.การปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวังรอบคอบ | | | | | | | | | |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ 5.ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ 6.ความมีคุณธรรม 7.การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ 8.การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา 9.การรักษาความลับ | | | | | | | | | |
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี 10.ทักษะทางวิชาชีพ 11.คุณค่าแห่งวิชาชีพ | | / | / | / | | / | / | / | / |
| คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบ บัญชี 12.ด้านคุณภาพของงาน 13.ด้านความรับผิดชอบ 14.ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 15.ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ | / | | / | | / | | | | / |

ตารางที่ 2 (ต่อ) สรุปผลการวิเคราะห์ตัวแปร

| ตัวแปร | วรรณิกา อุณา(2557) | วิรุฑฐ สุขมาก(2557) | ศุชาดา สิริ(2557) | เอมิกา ภูชาตวง(2557) | (2556) | วัลย์ลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร | ศศิธร ภูติฤทธิ(2556) | นันทวรรณ วงศ์ไชย(2552) | พงศศักดิ์ แก้วมีสี(2552) | มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์(2550) |
|--|--------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------|---------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| มาตรฐานการปฏิบัติงาน 1.การปฏิบัติงานโดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ 2.การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ 3.การปฏิบัติงานตามกฎหมาย 4.การปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวังรอบคอบ | | / | / | | | | | / | | |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ 5.ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ 6.ความมีคุณธรรม 7.การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ 8.การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา 9.การรักษาความลับ | | | | / | / | / | / | / | | / |
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี 10.ทักษะทางวิชาชีพ 11.คุณค่าแห่งวิชาชีพ | / | | | | | / | | | | |
| คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบ บัญชี 12.ด้านคุณภาพของงาน 13.ด้านความรับผิดชอบ 14.ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 15.ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ | | / | | | | | | / | / | |

สรุป

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

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยตามลำดับดังนี้

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

1. รูปแบบการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้กับบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยทำการศึกษาข้อมูลดังนี้

1. การศึกษาข้อมูลปฐมภูมิ ได้แก่ ข้อมูลจากแบบสอบถามที่สอบถามความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. ศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ ได้แก่ หนังสือวิชาการ เอกสาร วารสาร รายงานการวิจัย สิ่งพิมพ์ และการสืบค้นข้อมูลทางเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาอ้างอิงประกอบการวิจัย

2. กลุ่มประชากร และการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากร (Population) ที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Account : CPA) จำนวน 212 คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 212 คน รวมทั้งสิ้น 424 คน โดยกำหนดสัดส่วนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 1 รายต่อผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 1 ราย (อัตรา 1:1) ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมที่ปฏิบัติงานอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (สำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 เมษายน 2560)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) การวิจัยในครั้งนี้เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนของผู้ให้ข้อมูลที่ดี ผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกตัวแทนของประชากรดังนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 278 คน ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (สำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 เมษายน 2560) โดยใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบการสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ซึ่งเป็นวิธีการเลือกตัวอย่างที่ทุก ๆ หน่วยงานของประชากรจะมีโอกาสถูกเลือกขึ้นมาเป็นตัวอย่างเท่า ๆ กันโดยใช้วิธีการเปิดตารางสุ่ม (Random Number Table)

ในส่วนของจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการวิจัยนั้น ผู้วิจัยได้คำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรจากตาราง Taro Yamane : Yamane (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ซึ่งมีรายละเอียดการคำนวณดังต่อไปนี้

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

| | | | |
|-------|---|-----|---------------------------------------|
| เมื่อ | n | แทน | ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง |
| | N | แทน | ขนาดของประชากร |
| | E | แทน | ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้ |

ซึ่งได้จากการใช้ตารางของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% เพราะจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีจำนวน 212 ราย ดังนั้นขนาดตัวอย่างที่กำหนดจึงเป็นขนาดที่เหมาะสม

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{212}{1 + 212(.05)^2}$$

$$n = 138.5635 \approx 139 \text{ ราย}$$

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 139 คน และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 139 คน (อัตรา 1:1) ทั้งหมดตามจำนวนของประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้จำนวน 278 คน และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่างดังนี้

1. จำแนกผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามสัดส่วน
3. ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2 จากรายชื่อประชากรทั้งหมดของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยใช้คอมพิวเตอร์ในการสุ่ม ตามตารางที่ 3

ตารางที่ 3 จำนวนประชากร และจำนวนกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| กลุ่มอุตสาหกรรม | จำนวนบริษัท | จำนวน | ผู้ช่วย | |
|--|-------------|--------------------|------------------|------------------|
| | | กลุ่มตัวอย่าง (คน) | ผู้สอบบัญชี (คน) | ผู้สอบบัญชี (คน) |
| 1. กลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (Agro&Food Industry) | 50 | 28 | 14 | 14 |
| 2. กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค (Consumer Products) | 46 | 24 | 12 | 12 |
| 3. กลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน (Financials) | 40 | 16 | 8 | 8 |
| 4. กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรม (Industrials) | 59 | 28 | 14 | 14 |
| 5. กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (Property & Construction) | 104 | 48 | 24 | 24 |

ตารางที่ 3 (ต่อ) จำนวนประชากร และจำนวนกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรม ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| กลุ่มอุตสาหกรรม | จำนวน | | ผู้ช่วย | |
|--|-----------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | จำนวน บริษัท | กลุ่ม ตัวอย่าง (คน) | ผู้สอบ บัญชี (คน) | ผู้สอบ บัญชี (คน) |
| 6. กลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากร (Resources) | 88 | 40 | 20 | 20 |
| 7. กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ (Service) | 41 | 20 | 10 | 10 |
| 8. กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี (Technology) | 157 | 74 | 37 | 37 |
| รวม | 585 | 278 | 139 | 139 |

3. ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกระบวนการเพื่อให้การดำเนินการวิจัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพสูงสุดดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เลือกหัวข้องานวิจัยและกำหนดความสำคัญของปัญหา

ผู้วิจัยทำการศึกษาค้นคว้าแนวคิดและทฤษฎีจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในหัวข้องานวิจัยที่สนใจศึกษา เอกสาร วารสาร ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งด้านวิชาการและที่เกี่ยวข้องเพื่อนำองค์ความรู้เดิมมาประกอบการสร้างกรอบแนวคิด กำหนดสมมติฐาน ในการวิจัย ใช้อ้างอิงและสนับสนุนหัวข้องานวิจัยและประเด็นปัญหา

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย

เมื่อได้หัวข้อและความสำคัญของปัญหางานวิจัยแล้ว จึงกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัยโดยให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

ขั้นตอนที่ 3 กำหนดระเบียบวิธีวิจัยตามหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

ผู้วิจัยกำหนดระเบียบการวิจัยโดยกำหนดกลุ่มประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่างจากหัวข้อการวิจัยและให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัยครั้งนี้

ขั้นตอนที่ 4 กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยเลือกเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาและการเก็บข้อมูลจากแหล่งข้อมูล โดยแบ่งเป็นข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามและข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการ

ค้นคว้าจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสารวิชาการ บทความ หนังสือและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 5 ทดสอบเครื่องมือและวิเคราะห์ผลข้อมูลทางสถิติ

ผู้วิจัยทำการทดสอบเครื่องมือเพื่อให้ได้คำตอบของสมมติฐานตามความสำคัญของปัญหาที่ต้องการศึกษาด้วยวิธีทางสถิติโดยการประมวลผลข้อมูลเพื่อหาค่าทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์

ขั้นตอนที่ 6 สรุปผลและอภิปรายผล

ผู้วิจัยเขียนสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลตามเนื้อหาสาระของความสำเร็จของปัญหาตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ของงานวิจัยในหัวข้อที่สนใจศึกษา

ขั้นตอนที่ 7 นำเสนอและเผยแพร่ผลงานวิจัย

ผู้วิจัยนำเสนอหลักการ ประกอบเหตุผลของผลงานวิจัยที่ได้รับและเผยแพร่ผลงานการวิจัยให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้เดิมต่อไป

4. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การสร้างเครื่องมือในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยมีขั้นตอนในการออกแบบสอบถามเพื่อเป็นเครื่องมือในการวิจัยจากการค้นคว้า วิเคราะห์กรอบแนวคิดและทฤษฎีตามวัตถุประสงค์จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยการสร้างเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ประกอบด้วย 6 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 7 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการสอบบัญชี จำนวนธุรกิจที่รับตรวจสอบในแต่ละปี การให้บริการที่นอกเหนือจากการสอบบัญชี และจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรมและสัมมนา ด้านการบัญชี / การสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว (Fix alternative question)

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแบบสอบถามครอบคลุมจำนวน 4 ด้าน ประกอบด้วย (1) การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (3) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 20 ข้อ ข้อคำถาม

เป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้ (ปรับใช้มาตรวัดของ คัทลียา ณ รุณ, 2557 จตุพร ชาติบัวหลวง, 2557 จินตหรา แสนสามารถ, 2557 นันทวรรณ วงศ์ไชย, 2557)

1 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับผิดชอบต่อระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับผิดชอบต่อระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับผิดชอบต่อระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับผิดชอบต่อระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับผิดชอบต่อระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

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

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแบบสอบถามครอบคลุมจำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย (1) ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (2) ความมีคุณธรรม (3) การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (4) การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (5) การรักษาความลับ แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 25 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับมีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้ (ปรับใช้มาตรวัดของ คัทลียา ณ รุณ, 2557 เอมิกา ภูยาดวง, 2557 จินตหรา แสนสามารถ, 2557 นันทวรรณ วงศ์ไชย, 2557)

1 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี รับผิดชอบต่อระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

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

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อการพัฒนาศักยภาพ
ทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์
แห่งประเทศไทย แบบสอบถามครอบคลุมจำนวน 2 ด้าน ประกอบด้วย (1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี
ด้านวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี
แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 11 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale)
5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้ (ปรับใช้มาตรวัดของ ลลิตา แวนแก้ว, 2557 ประภาพร
วีรสอน, 2559 จตุพร ชาติบัวหลวง, 2557)

1 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

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

ส่วนที่ 5 แบบประเมินระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในมิติด้าน (1) ด้านคุณภาพของผลงาน (2) ด้านความรับผิดชอบ (3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (4) ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 20 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้ (ปรับใช้มาตรวัดของ กัทธิดา ณ รุณ, 2557 ลลิตา แวนแก้ว, 2557 ประภาพร วีระสอน, 2557 จินตหรา แสนสามารถ, 2557 นันทวรรณ วงศ์ไชย, 2552)

1 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มีความความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

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

การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัยโดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ

1. การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)

การตรวจสอบความตรงของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หมายถึง คุณภาพของเครื่องมือวัดที่สร้างขึ้นมีความถูกต้องตรงตามเนื้อเรื่องที่ต้องการวัดหรือวัดได้ครอบคลุมเนื้อเรื่องทั้งหมด (วัลลภ ถ้าพาย, 2547) เป็นความตรงที่เกี่ยวกับการวิเคราะห์ตรวจสอบเนื้อหาของเครื่องมือว่าเนื้อหาของข้อคำถามวัดได้ตรงตามเนื้อหาของตัวแปรที่ต้องการวัดหรือไม่ โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในสาขานั้น ๆ พิจารณาว่าเครื่องมือที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ถูกต้องตามนิยามเชิงปฏิบัติการในกรอบขอบเขตที่ต้องการวัดหรือไม่ (Gabl, 1986) ซึ่งจำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไปเพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว (สุวิมล ตีรกานันท์, 2546)

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้องหลังจากนั้นจึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 5 ท่านเพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยการนำนิยามทางทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้องเรียกว่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์โดยใช้วิธี (Index of Item-Objective Congruence : IOC) โดยค่าดัชนีความสอดคล้องต้องมีค่าตั้งแต่ 0.5 ขึ้นไป ผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน 1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
 ให้คะแนน 0 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
 ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
 หลังจากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันเพื่อคำนวณจากดัชนีความ
 สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

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

เมื่อ IOC หมายถึง ค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Congruence)
 $\sum R$ หมายถึง ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม
 n หมายถึง จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด
 เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด
 (สุวมล ตีรกันันท์, 2548)

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการ
 ทดสอบก่อนการใช้งานได้

ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลจากการนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นสำหรับการวิจัยไปทำการทดสอบหาค่าความตรง
 (Validity) พบว่าข้อคำถามมีความตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์การวิจัย โดยไม่มีข้อคำถามถูกตัด
 ออกจากการวัดค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของคำถามมีค่าอยู่ระหว่าง 0.60-1 ซึ่งผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง
 5 ท่านให้คำแนะนำแก้ไขคำพูดในบางคำถามเพื่อสื่อความหมายที่ตรงกับความหมายในนิยามศัพท์
 เชิงปฏิบัติการและนิยามเชิงทฤษฎีผลการวิเคราะห์ IOC แสดงในภาคผนวก ค

2. การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของ
 เครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ
 ไปทำการทดสอบ (Pre-Test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้วนำมาทำการทดสอบความเที่ยง
 โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่า
 ความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่งโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยค่าสัมประสิทธิ์
 แอลฟาครอนบาค ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total
 Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (J. F. J. Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006) ผลการ
 วิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลจริง ($n = 30$)

| มิติหรือตัวแปร | จำนวน ตัวชี้วัด | ตัวชี้วัด | Corrected Item-Total Correlation | ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา |
|--|--------------------|-----------|-------------------------------------|--------------------------|
| การปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ (PFC) | 5 | PFC1 | 0.648 | 0.851 |
| | | PFC2 | 0.651 | |
| | | PFC3 | 0.604 | |
| | | PFC4 | 0.700 | |
| | | PFC5 | 0.730 | |
| การปฏิบัติงานด้วยความ ชำนาญ (EXR) | 5 | EXR1 | 0.777 | 0.914 |
| | | EXR2 | 0.810 | |
| | | EXR3 | 0.797 | |
| | | EXR4 | 0.765 | |
| | | EXR5 | 0.755 | |
| การปฏิบัติงานตาม กฎหมาย (LCL) | 5 | LCL1 | 0.903 | 0.971 |
| | | LCL2 | 0.922 | |
| | | LCL3 | 0.937 | |
| | | LCL4 | 0.925 | |
| | | LCL5 | 0.919 | |
| การปฏิบัติงานด้วย ความระมัดระวัง รอบคอบ (CFN) | 5 | CFN1 | 0.872 | 0.934 |
| | | CFN2 | 0.784 | |
| | | CFN3 | 0.818 | |
| | | CFN4 | 0.825 | |
| | | CFN5 | 0.877 | |
| ความรับผิดชอบต่อ หน้าที่ (PRO) | 5 | PRO1 | 0.819 | 0.948 |
| | | PRO2 | 0.880 | |
| | | PRO3 | 0.907 | |
| | | PPO4 | 0.844 | |
| | | PPO5 | 0.848 | |

ตารางที่ 4 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลจริง ($n = 30$)

| มิติหรือตัวแปร | จำนวน ตัวชี้วัด | ตัวชี้วัด | Corrected Item-Total Correlation | ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา |
|--|--------------------|-----------|-------------------------------------|--------------------------|
| ความมีคุณธรรม (MOR) | 5 | MOR1 | 0.555 | 0.918 |
| | | MOR2 | 0.900 | |
| | | MOR3 | 0.867 | |
| | | MOR4 | 0.844 | |
| | | MOR5 | 0.823 | |
| การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับข้อ (CWR) | 5 | CWR1 | 0.893 | 0.961 |
| | | CWR2 | 0.905 | |
| | | CWR3 | 0.918 | |
| | | CWR4 | 0.867 | |
| | | CWR5 | 0.882 | |
| การปฏิบัติอย่างตรงไป ตรงมา (HON) | 5 | HON1 | 0.886 | 0.925 |
| | | HON2 | 0.841 | |
| | | HON3 | 0.886 | |
| | | HON4 | 0.748 | |
| | | HON5 | 0.703 | |
| การรักษาความลับ (CON) | 5 | CON1 | 0.770 | 0.959 |
| | | CON2 | 0.923 | |
| | | CON3 | 0.910 | |
| | | CON4 | 0.920 | |
| | | CON5 | 0.920 | |
| ทักษะทางวิชาชีพ (SKL) | 6 | SKL1 | 0.684 | 0.822 |
| | | SKL2 | 0.716 | |
| | | SKL3 | 0.594 | |
| | | SKL 4 | 0.665 | |
| | | SKL5 | 0.470 | |
| | | SKL6 | 0.461 | |

ตารางที่ 4 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลจริง ($n = 30$)

| มิติหรือตัวแปร | จำนวน ตัวชี้วัด | ตัวชี้วัด | Corrected Item-Total Correlation | ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา |
|----------------------------|--------------------|-----------|-------------------------------------|--------------------------|
| คุณค่าแห่งวิชาชีพ (PFV) | 5 | PFV1 | 0.820 | 0.811 |
| | | PFV2 | 0.732 | |
| | | PFV3 | 0.665 | |
| | | PFV4 | 0.503 | |
| | | PFV5 | 0.340 | |

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่าอยู่ระหว่าง ค่าต่ำสุด 0.811 ถึงค่าสูงสุด 0.971 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง ค่าต่ำสุด 0.340 ถึง ค่าสูงสุด 0.937 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปรจากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

5. การรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การกำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ขอความร่วมมือจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 424 ฉบับทางไปรษณีย์ โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างส่งทางไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์ออนไลน์และส่งทางอีเมลโดยตรง

ขั้นตอนที่ 3 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามที่ตอบกลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถามและตรวจสอบว่ามีความสมบูรณ์ครบถ้วนของเนื้อหาตามที่ออกแบบสอบถามไว้ พบว่า มีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วนจำนวน 200 ชุด คิดเป็นร้อยละ 71.94 ของจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่ม

ตัวอย่างตามตารางที่ 3 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Aaker, Kumar และ Day, 2001 ที่ได้นำเสนอไว้ว่าอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามอย่างน้อยต้องมีอัตราร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้ว่ามีจำนวนเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ผลของข้อมูล

6. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

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

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้เป็นค่าจำนวนความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 5 แบบประเมินระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สถิติที่ใช้คือค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 6 การทดสอบสมมุติฐานการวิจัย อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยผู้วิจัยใช้สถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression) ในการทดสอบอิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีมากกว่า 1 ตัวกับตัวแปรตามที่มีตั้งแต่ 1 ตัวแปรขึ้นไป ทั้งนี้ข้อมูลอยู่ในระดับเชิงปริมาณทั้งตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ซึ่งงานวิจัยเรื่องนี้ตัวแปรอยู่ในระดับการวัดข้อมูลแบบมาตรวัดอันตรภาคชั้น (Interval Scale) ทั้งนี้ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ค่าสถิติ Durbin Watson ที่

จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 - 2.50 จะหมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเองจึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบสถิติถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression)

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 3 นี้ เป็นการกำหนดรูปแบบ ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย การกำหนดเครื่องมือการวิจัย การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย และการรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ มีจำนวนทั้งสิ้น 200 คน สถิติพื้นฐานที่ใช้ในการวิเคราะห์ ประกอบด้วย (1) ความถี่และร้อยละ (Frequency and Percentage) (2) ค่าเฉลี่ย (Mean) (3) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) รวมทั้งทดสอบความสัมพันธ์ (Correlation Matrix) พร้อมตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinerlity) โดยหาค่าสัดส่วนความแปรปรวน (Tolerance) และหาค่า VIF ส่วนการทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะได้นำเสนอในบทต่อไป

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือโดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างได้จำนวนแบบสอบถามที่สมบูรณ์ 200 ชุด มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีรายละเอียดดังนี้

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

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในบทนี้เพื่อให้เป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------|-----------------------------------|
| n | หมายถึง จำนวนกลุ่มตัวอย่าง |
| \bar{x} | หมายถึง ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของข้อมูล |
| S.D. | หมายถึง ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน |

t หมายถึง ค่าสถิติทดสอบความมีนัยสำคัญค่าคงที่และสัมประสิทธิ์จากการแจกแจงแบบ t-Distribution

F หมายถึง ค่าสถิติทดสอบตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปรตามมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution

P หมายถึง ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)

R² หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ

*

VIF หมายถึง ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

PSD หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงาน

PFC หมายถึง ปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXR หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL หมายถึง การปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

PAL หมายถึง ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ

PRO หมายถึง ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่

MOR หมายถึง ความมีคุณธรรม

CWR หมายถึง การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON หมายถึง การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON หมายถึง การรักษาความลับ

CDA หมายถึง การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี

SKL หมายถึง ทักษะทางบัญชีวิชาชีพบัญชี

PFV หมายถึง คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี

APQ หมายถึง คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี

QOW หมายถึง ด้านคุณภาพของผลงาน

RES หมายถึง ด้านความรับผิดชอบ

OPP หมายถึง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

SAR หมายถึง ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการสอบบัญชี จำนวนธุรกิจที่รับการตรวจสอบในแต่ละปี การให้บริการที่นอกเหนือจากการสอบบัญชี และจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรมและสัมมนาด้านการบัญชี/ การสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) และสรุปเป็นค่าร้อยละ (Percentage) สามารถแจกแจงได้ดังนี้

ตารางที่ 5 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (n=200)

| ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม | | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|--------------------------------|----------------|------------|--------|
| 1. เพศ | ชาย | 51 | 25.50 |
| | หญิง | 149 | 74.50 |
| | รวม | 200 | 100.00 |
| 2. อายุ | น้อยกว่า 30 ปี | 17 | 8.50 |
| | 30 - 40 ปี | 48 | 24.00 |
| | 41 - 50 ปี | 83 | 41.50 |
| | มากกว่า 50 ปี | 52 | 26.00 |
| | รวม | 200 | 100.00 |
| 3. ระดับการศึกษา | ปริญญาตรี | 105 | 52.50 |
| | ปริญญาโท | 92 | 46.00 |
| | ปริญญาเอก | 3 | 1.50 |
| | รวม | 200 | 100.00 |
| 4. ประสบการณ์ในการสอบบัญชี | น้อยกว่า 5 ปี | 57 | 28.50 |
| | 5-10 ปี | 37 | 18.50 |
| | 11-15 ปี | 35 | 17.50 |
| | มากกว่า 15 ปี | 71 | 35.50 |
| | รวม | 200 | 100.00 |

ตารางที่ 5 (ต่อ) ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (n=200)

| ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม | | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|---|---------------------------|------------|---------------|
| 5. จำนวนธุรกิจ ที่รับตรวจสอบ ใน แต่ละปี | ต่ำกว่า 50 แห่งธุรกิจ | 79 | 39.50 |
| | 50 - 100 แห่งธุรกิจ | 92 | 46.00 |
| | 101 - 150 แห่งธุรกิจ | 17 | 8.50 |
| | มากกว่า 150 แห่งขึ้นไป | 12 | 6.00 |
| รวม | | 200 | 100.00 |
| 6. การให้บริการ ที่นอกเหนือจาก การสอบบัญชี | การวางระบบบัญชี | 40 | 20.00 |
| | ที่ปรึกษาด้านบัญชี / ภาษี | 134 | 67.00 |
| | การตรวจสอบภายใน | 15 | 7.50 |
| | อื่นๆ..... | 11 | 5.50 |
| รวม | | 200 | 100.00 |
| 7. จำนวนครั้งที่เข้ารับ การอบรมและสัมมนา ด้านการบัญชี/การสอบ บัญชีหรือด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง | ต่ำกว่า 18 ชม. / ปี | 28 | 14.00 |
| | 18 ชม. / ปี | 98 | 49.00 |
| | มากกว่า 18 ชม. / ปี | 74 | 37.00 |
| | | | |
| รวม | | 200 | 100.00 |

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 200 คน ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการสอบบัญชี จำนวนธุรกิจที่รับการตรวจสอบในแต่ละปี การให้บริการที่นอกเหนือจากการสอบบัญชี และจำนวนครั้งที่เข้ารับการอบรมและสัมมนาด้านการบัญชี/ การสอบบัญชีหรือด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง สรุปผลได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย คือ เพศหญิงมีจำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 74.50 และเพศชายมีจำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 25.50

ผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุระหว่าง 30-40 ปีมากที่สุด คือ จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 41.50 รองลงมา คือ อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 26.00 อายุมากกว่า 50

ปีขึ้นไป มีจำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 24.00 และอายุระหว่าง 41-50 ปี มีจำนวน 17 คนคิดเป็นร้อยละ 8.50

ผู้ตอบแบบสอบถามจบการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด คือ จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 52.50 รองลงมา คือ จบการศึกษาระดับปริญญาโทมีจำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 46.00 และระดับปริญญาเอกมีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50

ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ในการสอบบัญชี 5-10 ปี จำนวน 71 คนคิดเป็นร้อยละ 35.50 รองลงมา คือ มีประสบการณ์ในการสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 57 คนคิดเป็นร้อยละ 28.50 มีประสบการณ์ในการสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 18.50 และมีประสบการณ์ในการสอบบัญชี 11-15 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 17.50

ผู้ตอบแบบสอบถามมีจำนวนธุรกิจที่รับตรวจสอบในแต่ละปีต่ำกว่า 50 แห่งธุรกิจมากที่สุด คือ จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 46.00 รองลงมาจำนวนธุรกิจที่รับตรวจสอบในแต่ละปีระหว่าง 50-100 แห่งธุรกิจ มีจำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 39.50 จำนวนธุรกิจที่รับตรวจสอบในแต่ละปีระหว่าง 101-150 แห่งธุรกิจ มีจำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50 จำนวนธุรกิจที่รับตรวจสอบในแต่ละปีมากกว่า 150 แห่งธุรกิจ มีจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 6.00

ผู้ตอบแบบสอบถามมีการให้บริการที่ปรึกษาด้านบัญชี/ภาษีที่นอกเหนือจากการสอบบัญชีมากที่สุดคือจำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 67.00 รองลงมาเป็นการวางระบบบัญชีจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 20.20 การตรวจสอบภายในจำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 7.50 และในด้านอื่นๆ จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.50

ผู้ตอบแบบสอบถามมีจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรมและสัมมนาด้านการบัญชี/การสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมากที่สุด คือ มากกว่า 18 ชม/ปี มีจำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 41.00 ลำดับต่อมา 18 ชม/ปี จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 37.00 และต่ำกว่า 18 ชม/ปี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 14.00

การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นในปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพลของตัวแปรด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข้อมูลที่ได้จากเครื่องมือการวิจัยนำมาวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้สถิติพื้นฐานคือ การหาค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

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

ตารางที่ 6 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (n=200)

| การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1.ท่านมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มาตรฐานวิชาชีพ และหลักวิชาการบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การสอบบัญชี และการภาษีอากรที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ | 4.17 | 0.65 | มาก |
| 2.ท่านเชื่อว่าทำให้บริการทางวิชาชีพที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 4.29 | 0.63 | มาก |
| 3.ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปและแม่บทของมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี | 3.93 | 0.66 | มาก |
| 4.ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีและให้ความเห็นต่อรายงานทางการเงินโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี | 4.11 | 0.73 | มาก |
| 5.ท่านมีความรู้ความสามารถและเข้าใจในการแปลความหมายหรืออธิบายข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม | 4.06 | 0.80 | มาก |
| การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพโดยรวม | 4.11 | 0.57 | มาก |

จากตารางที่ 6 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 4.11 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.57 โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็นได้ว่าการให้บริการทางวิชาชีพที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นอันดับ 1 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยที่ 4.29 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.63 รองลงมาได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มาตรฐานวิชาชีพ และหลักวิชาการบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การสอบบัญชี และการภาษีอากรที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้องด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 4.17 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.65 การวางแผนการปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีและให้ความเห็นต่อรายงานทางการเงิน โดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี เป็นอย่างดีมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.11 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.73 ส่วนความรู้ความสามารถและเข้าใจในการแปลความหมายหรืออธิบายข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.06 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.80 และลำดับสุดท้ายการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปและกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินเป็นอย่างดีมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.93 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.66

ตารางที่ 7 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (n=200)

| การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|------|-------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 3.82 | 0.75 | มาก |
| 2. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ และจัดการประเมินผลการตรวจสอบอย่างเป็นระบบเพื่อระบุปัญหาและการแก้ไขปัญหาโดยความชำนาญอย่างมืออาชีพ | 4.07 | 0.81 | มาก |
| 3. ท่านมีความเข้าใจในมาตรฐานและการปฏิบัติงานตามเป้าหมาย ด้วยการควบคุมการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 4.06 | 0.80 | มาก |

ตารางที่ 7 (ต่อ) ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (n=200)

| การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 4.ท่านได้รับคำยกย่องชมเชยจากผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือ ผู้รับบริการ ใน ผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพดีเยี่ยม | 3.87 | 0.81 | มาก |
| 5.ท่านได้รับความเชื่อถือ ความยอมรับในการให้ความคิดเห็น การให้ ข้อเสนอแนะจากเพื่อนร่วมงานและผู้ที่มาขอคำปรึกษาอยู่เสมอ | 4.23 | 0.68 | มาก |
| การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญโดยรวม | 4.01 | 0.67 | มาก |

จากตารางที่ 7 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญโดยรวมมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.01 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.67 ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็น อันดับ 1 คือการได้รับความเชื่อถือ ความยอมรับในการให้ความคิดเห็น การให้ข้อเสนอแนะจากเพื่อนร่วมงานและผู้ที่มาขอคำปรึกษาอยู่เสมอมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.23 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68 อันดับรองลงมาคือการสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ จัดการประเมินผลการตรวจสอบอย่างเป็นระบบเพื่อระบุปัญหาและการแก้ไขปัญหาโดยความชำนาญอย่างมืออาชีพมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 4.07 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.81 อันดับถัดมาคือการมีความเข้าใจในมาตรฐานและการปฏิบัติงานตามเป้าหมายด้วยการควบคุมการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ด้วยค่าเฉลี่ย 4.06 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.80 และการได้รับคำยกย่องชมเชยจากผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือ ผู้รับบริการในผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพดีเยี่ยมมีระดับความคิดเห็นมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.87 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.81 และลำดับสุดท้ายความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ด้วยค่าเฉลี่ย 3.82 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.75

ตารางที่ 8 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (n=200)

| การปฏิบัติงานตามกฎหมาย | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|-------------|------------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านให้ความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ | 4.58 | 0.57 | มากที่สุด |
| 2. ท่านตระหนักถึงการให้ข้อมูลที่ได้รับระหว่างปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดไว้ | 4.51 | 0.58 | มากที่สุด |
| 3. ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ | 4.59 | 0.49 | มากที่สุด |
| 4. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนด เพื่อความถูกต้อง | 4.60 | 0.49 | มากที่สุด |
| 5. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับโดยสอดคล้องกับข้อกำหนดทางวิชาชีพ และมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพ | 4.55 | 0.55 | มากที่สุด |
| การปฏิบัติงานตามกฎหมายโดยเฉลี่ย | 4.57 | 0.49 | มากที่สุด |

จากตารางที่ 8 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ที่ค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.49 ซึ่งสามารถเรียงลำดับความคิดค่าเฉลี่ยได้ว่าการมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนด เพื่อความถูกต้องมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เป็นอันดับ 1 ที่ค่าเฉลี่ย 4.60 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55 รองลงมาคือให้ความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอยู่เสมอมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ด้วยค่าเฉลี่ย 4.59 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.49 ตามด้วยความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.58 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.57 และการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ โดยสอดคล้องกับข้อกำหนดทางวิชาชีพ และมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ที่ค่าเฉลี่ย 4.55 และค่าส่วนเบี่ยงเบน

มาตรฐาน 0.57 และลำดับสุดท้ายคือการตระหนักถึงการใช้อินเทอร์เน็ตที่ได้รับระหว่างปฏิบัติงาน ต้องเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดไว้ มีค่าเฉลี่ย 4.51 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58

ตารางที่ 9 ระดับความคิดเห็นมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (n=200)

| การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านได้ใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ | 4.60 | 0.49 | มากที่สุด |
| 2. ท่านใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจไม่ประมาทเสมอในการปฏิบัติงานอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป | 4.45 | 0.57 | มาก |
| 3. ท่านมีการวางแผนการทำงานโดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จ มีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด | 4.42 | 0.64 | มาก |
| 4. ท่านคำนึงถึงผลการปฏิบัติงานในอนาคต ก่อนลงมือปฏิบัติจริง | 4.37 | 0.65 | มาก |
| 5. ท่านปฏิบัติงานโดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ | 4.60 | 0.57 | มากที่สุด |
| การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบโดยรวม | 4.49 | 0.52 | มาก |

จากตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.52 ซึ่งถ้าเรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็นจะเห็นว่าท่านได้ใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานอยู่เสมอมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เป็นอันดับ 1 มีค่าเฉลี่ย 4.60 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.49 รองลงมาคือการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ เพื่อใช้ในการตัดสินใจมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.60 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.57 ส่วนการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจโดยไม่ประมาทเสมอในการปฏิบัติงานโดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 4.45 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.57 รองลงมาคือการวางแผนการทำงานโดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 4.42 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64 และอันดับสุดท้ายคือค่านึงถึงผลการปฏิบัติงาน ในอนาคตก่อนลงมือปฏิบัติจริงมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 4.37 และส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน 0.65

ตารางที่ 10 ระดับความคิดเห็นความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (n=200)

| ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|-------------|------------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1.ท่านปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลาและอุทิศเวลาในการ ปฏิบัติงานให้สำเร็จอยู่เสมอ | 4.46 | 0.61 | มากที่สุด |
| 2.ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้งานสำเร็จตามความมุ่งหมายและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่ กำหนด | 4.48 | 0.59 | มากที่สุด |
| 3.ท่านตระหนักความรับผิดชอบต่อในการปฏิบัติงานและผลของงานให้ อยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพ | 4.58 | 0.56 | มากที่สุด |
| 4.ท่านปฏิบัติงานโดยยึดหลักความรับผิดชอบต่อ ความเป็นมืออาชีพ เพื่อปรับปรุงวิธีการทำงานและเพิ่มประสิทธิภาพสม่ำเสมอ | 4.60 | 0.54 | มากที่สุด |
| 5.ท่านติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสม่ำเสมอ | 4.38 | 0.62 | มาก |
| ความรับผิดชอบต่อหน้าที่โดยรวม | 4.50 | 0.53 | มากที่สุด |

จากตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่มีความคิดเห็นโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.50 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.53 ซึ่งเรียงลำดับความคิดเห็น ค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ การตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อในการปฏิบัติงานและผลของงานให้อยู่ภายใต้ กรอบวิชาชีพต่อผู้รับบริการ บุคคลภายนอกหรือผู้ที่เกี่ยวข้องมีค่าเฉลี่ย 4.60 และส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน 0.54 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ ปฏิบัติงาน โดยยึดหลัก ความรับผิดชอบต่อด้วยความเชี่ยวชาญและความเป็นมืออาชีพเพื่อปรับปรุงวิธีการทำงาน และ เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอมีค่าเฉลี่ย 4.58 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56 และการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา อุทิศเวลาในการปฏิบัติงานให้สำเร็จอยู่เสมอ มีค่าเฉลี่ย 4.48 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.59 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนความคิด

เห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เป็นอันดับสุดท้ายคือการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จตามความมุ่งหมายและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดมีค่าเฉลี่ย 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.61 และการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 4.38 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.62

ตารางที่ 11 ระดับความคิดเห็นความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม(n=200)

| ความมีคุณธรรม | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|-------------|------------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1.ท่านนำหลักธรรมาภิบาลมาปรับใช้ในการพิจารณาการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน | 4.38 | 0.65 | มาก |
| 2.ท่านให้ความสำคัญกับหลักความถูกต้อง ความโปร่งใส ความเป็นไปตามกฎระเบียบการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ | 4.59 | 0.54 | มากที่สุด |
| 3.ท่านปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ | 4.53 | 0.58 | มากที่สุด |
| 4.ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลโดยยึดมั่นในความเป็นกลางและความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ | 4.54 | 0.55 | มากที่สุด |
| 5.ท่านมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากอคติและความลำเอียง | 4.58 | 0.58 | มากที่สุด |
| ความมีคุณธรรมโดยเฉลี่ย | 4.52 | 0.49 | มากที่สุด |

จากตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม

พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในด้านความมีคุณธรรมมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.52 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.49 ซึ่งเรียงลำดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดอันดับ 1 คือให้ความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความโปร่งใส ความเป็นไปตามกฎระเบียบ เพื่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.59 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.54 อันดับรองลงมาที่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด คือมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากอคติและความลำเอียง ค่าเฉลี่ย 4.58 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 ลำดับถัดมาของความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด คือปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ค่าเฉลี่ย 4.54 และ

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55 และอันดับสุดท้ายความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด คือให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูล โดยยึดมั่นในความเป็นกลางและความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 และการนำหลักธรรมาภิบาลมาปรับใช้ในการพิจารณาตรวจสอบผลการปฏิบัติงานมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.38 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.65

ตารางที่ 12 ระดับความคิดเห็นด้านความซื่อสัตย์ในวิชาชีพการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ(n=200)

| การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|-------------|------------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1.ท่านตั้งใจที่จะปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ขององค์กรเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพ | 4.63 | 0.56 | มากที่สุด |
| 2.ท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | 4.55 | 0.58 | มากที่สุด |
| 3.ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กรและปฏิบัติตามกฎหมายเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความถูกต้องและน่าเชื่อถือ | 4.53 | 0.62 | มากที่สุด |
| 4.ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานที่ปราศจากการกระทำที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อต่อต้านการทุจริตในการปฏิบัติงาน | 4.64 | 0.62 | มากที่สุด |
| 5.ท่านเห็นด้วยกับมาตรการเอาผิดหรือบทลงโทษผู้กระทำผิดต่อกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อลดการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน | 4.48 | 0.64 | มาก |
| การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับโดยรวม | 4.57 | 0.54 | มากที่สุด |

จากตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.54 โดยเรียงลำดับความคิดเห็นอยู่ในระดับค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานที่ปราศจากการกระทำที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อต่อต้านการทุจริตในการปฏิบัติงานที่ค่าเฉลี่ย 4.64 และส่วน

เบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.62 อันดับรองลงมา มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด คือตั้งใจที่จะปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพมีค่าเฉลี่ย 4.63 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดที่รองลงมาอีกคือให้ความสำคัญกับการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอมีค่าเฉลี่ย 4.55 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 และเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กรและปฏิบัติตามกฎหมายเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความถูกต้องและน่าเชื่อถือเป็นอันดับสุดท้ายที่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.62 และเห็นด้วยกับมาตรการเอาผิดหรือบทลงโทษผู้กระทำผิดต่อกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อลดการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.48 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64

ตารางที่ 13 ระดับความคิดเห็นความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา(n=200)

| การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านเชื่อมั่นในระบบการทำงานที่สามารถตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้ อย่างครบถ้วนชัดเจน | 4.40 | 0.63 | มาก |
| 2. ท่านเชื่อมั่นว่าการมีจุดยืนที่มั่นคงในการทำงานที่สุจริตและเชื่อถือได้ ย่อม ได้รับการชื่นชมและยอมรับจากบุคคลทั่วไป | 4.38 | 0.76 | มาก |
| 3. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐาน วิชาชีพ กฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับที่กำหนดไว้เสมอ | 4.59 | 0.58 | มาก |
| 4. ท่านให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอ และตรงตาม ความเป็นจริงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | 4.49 | 0.61 | มากที่สุด |
| 5. ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพจะส่งผลให้การ สอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงิน | 4.54 | 0.65 | มากที่สุด |
| การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาโดยรวม | 4.48 | 0.55 | มาก |

จากตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.48 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55 โดยมุ่งเน้นในการ

ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับที่กำหนดไว้เสมอ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.59 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 เชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพจะส่งผลให้การสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เป็นอันดับรองลงมา มีค่าเฉลี่ย 4.54 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.65 ส่วนความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับ 1 คือให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอ และตรงตามความเป็นจริงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอที่ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.61 เชื่อมั่นในระบบการทำงานที่สามารถตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้อย่างครบถ้วนชัดเจนมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก รองลงมา ที่ค่าเฉลี่ย 4.40 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.63 และความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับรองลงมาคือเชื่อมั่นว่าการมีจุดยืนที่มั่นคงในการทำงานที่สุจริตและเชื่อถือได้ย่อมได้รับการชื่นชมและยอมรับจากบุคคลทั่วไป ค่าเฉลี่ย 4.38 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.76

ตารางที่ 14 ระดับความคิดเห็นความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (n=200)

| การรักษาความลับ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|-------------|------------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติงาน โดยต้องได้รับอนุญาตจากองค์กรเท่านั้น | 4.47 | 0.63 | มาก |
| 2. ท่านยึดมั่นในการรักษาความลับของกิจการโดยไม่เปิดเผยความลับของกิจการซึ่งได้มาในการปฏิบัติงาน | 4.72 | 0.52 | มากที่สุด |
| 3. ท่านหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ในการนำไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย | 4.69 | 0.53 | มากที่สุด |
| 4. ท่านมีการรักษาความลับของลูกค้าโดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้นในการเปิดเผยข้อมูลซึ่งเป็นความลับของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี | 4.76 | 0.50 | มากที่สุด |
| 5. ท่านมีความระมัดระวังในการใช้ข้อมูล และป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรและผู้มีส่วนได้เสีย | 4.75 | 0.51 | มากที่สุด |
| การรักษาความลับโดยรวม | 4.68 | 0.48 | มากที่สุด |

จากตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ

พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.68 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.48 ซึ่งการรักษาความลับของลูกค้าโดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้นในการเปิดเผยข้อมูลซึ่งเป็นความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ย 4.76 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 มีความระมัดระวังในการใช้ข้อมูล และป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรและผู้มีส่วนได้เสียมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาด้วยค่าเฉลี่ย 4.75 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.51 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ โดยยึดมั่นในการรักษาความลับของกิจการโดยไม่เปิดเผยความลับของกิจการซึ่งได้มาจากการปฏิบัติงานมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ถัดรองลงมาที่ค่าเฉลี่ย 4.72 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.52 การหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมายมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด อันดับสุดท้ายมีค่าเฉลี่ย 4.69 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.53 และการให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติงาน โดยต้องได้รับอนุญาตจากองค์กรเท่านั้นมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.47 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.63

ตารางที่ 15 ระดับความคิดเห็นการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพ (n=200)

| ทักษะทางวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|------|-----------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านสนใจศึกษาหาโอกาสเพิ่มพูนความรู้ ติดตามข่าวสารการเปลี่ยนแปลงด้านมาตรฐานบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับทางวิชาชีพเพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอเพื่อพัฒนาผลงานให้มีคุณภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่รับรองโดยทั่วไป | 4.49 | 0.61 | มาก |
| 2. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามเงื่อนไขการพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดอย่างต่อเนื่องเพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น | 4.57 | 0.61 | มากที่สุด |

ตารางที่ 15 (ต่อ) ระดับความคิดเห็นการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพ (n=200)

| ทักษะทางวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 3. ท่านให้ความสำคัญในการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน โดยการศึกษาและนำความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาปรับวิธีการปฏิบัติงานเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ | 4.43 | 0.62 | มาก |
| 4. ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อใช้ในการแก้ปัญหา และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน จะส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้น | 4.30 | 0.71 | มาก |
| 5. ท่านมีศักยภาพในการนำเสนอ อภิปรายรายงานในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษรทั้งแบบทางการและไม่เป็นทางการอย่างมีประสิทธิภาพ | 4.10 | 0.71 | มาก |
| 6. ท่านตระหนักถึงความสำคัญทางด้านทักษะการใช้ภาษา วาทศิลป์ การเจรจา ต่อรองที่เป็นมิตรก่อให้เกิดความไว้วางใจ และความเชื่อมั่น | 4.24 | 0.72 | มาก |
| ทักษะทางวิชาชีพโดยรวม | 4.36 | 0.51 | มาก |

จากตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

พบว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพมีความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.36 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.51 โดยให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามเงื่อนไขการพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้นมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.57 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.61 และสนใจศึกษาหาโอกาสเพิ่มพูนความรู้ติดตามข่าวสารการเปลี่ยนแปลงด้านมาตรฐานบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับทางวิชาชีพเพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานอยู่ เสมอเพื่อพัฒนาผลงานให้มีคุณภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่รับรองโดยทั่วไปมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบน

มาตรฐาน 0.61 การให้ความสำคัญในการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานโดยการศึกษาและนำความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาปรับวิธีการปฏิบัติงานเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เป็นอันดับ 2 ค่าเฉลี่ย 4.43 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.62 อันดับ 3 คือเชื่อมั่นว่าการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อใช้ในการแก้ปัญหา และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้นมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.30 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71 อันดับ 4 คือตระหนักถึงความสำคัญทางด้านทักษะการใช้ภาษา วาทศิลป์ การเจรจา ต่อรองที่เป็นมิตรก่อให้เกิดความไว้วางใจ และความเชื่อมั่นมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.24 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.72 และศักยภาพในการนำเสนอ อภิปรายรายงานในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษรทั้งแบบทางการและไม่เป็นทางการอย่างมีประสิทธิภาพมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากเป็นอันดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ย 4.10 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71

ตารางที่ 16 ระดับความคิดเห็นการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ (n=200)

| คุณค่าแห่งวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|-------------|------------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1.ท่านมีความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรับผิดชอบ มีวินัย มีความระเอียดรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงาน | 4.56 | 0.55 | มากที่สุด |
| 2.ท่านมีคุณธรรม มีความโปร่งใส และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน | 4.68 | 0.52 | มากที่สุด |
| 3.ท่านมีความคิดเชิงสร้างสรรค์ เป็นประโยชน์และส่งเสริมศักยภาพในการปฏิบัติงาน | 4.31 | 0.74 | มาก |
| 4.ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจและนำมาปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย | 4.55 | 0.61 | มากที่สุด |
| 5.ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจและนำมาปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย | 4.38 | 0.65 | มาก |
| คุณค่าแห่งวิชาชีพโดยรวม | 4.49 | 0.47 | มากที่สุด |

จากตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ

พบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.47 ซึ่งความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด อันดับที่ 1 คือมีคุณธรรม มีความโปร่งใส และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.68 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.52 มีความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรับผิดชอบ มีวินัย มีความระเอียดรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดอันดับรองลงมา มีค่าเฉลี่ย 4.56 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55 และความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจและนำมาปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดเป็นอันดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ย 4.55 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.61 ส่วนความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 1 คือความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจและนำมาปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย ค่าเฉลี่ย 4.38 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.65 และอันดับสุดท้ายที่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก คือความคิดเชิงสร้างสรรค์ เป็นประโยชน์และส่งเสริมศักยภาพในการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.31 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.74

ตารางที่ 17 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของงาน (n=200)

| คุณภาพของงาน | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|------|-------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ | 4.47 | 0.58 | มาก |
| 2. ท่านได้ตรวจสอบ นำเสนอรายงานและแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ตรวจพบและให้ความสำคัญกับผลงานต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของข้อมูลเสมอ | 4.44 | 0.61 | มาก |
| 3. ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลา โดยยังมุ่งเน้นถึงคุณภาพของการสอบบัญชีที่มีประสิทธิผลเพื่อใช้ในการตัดสินใจภายในระยะเวลาที่เหมาะสมอย่างมืออาชีพ | 4.46 | 0.56 | มาก |

ตารางที่ 17 (ต่อ) ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของงาน (n=200)

| คุณภาพของงาน | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 4.ท่านตระหนักถึงผลของงานที่มีคุณภาพ ถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลา จะส่งผลให้เกิดความพึงพอใจและสร้างความเชื่อมั่นในผลสำเร็จของการปฏิบัติงานจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | 4.33 | 0.52 | มาก |
| 5.ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีเนื้อหาในเชิงสร้างสรรค์เป็นประโยชน์และประยุกต์ใช้ได้จริงเพื่อช่วยให้ผู้รับบริการตรวจสอบนำมาปรับปรุงแก้ไขปัญหาหรือปฏิบัติตามคำแนะนำ | 4.25 | 0.56 | มาก |
| คุณภาพของผลงานโดยรวม | 4.39 | 0.46 | มาก |

จากตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของผลงาน

พบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของงานมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.39 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.46 ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากอันดับ 1 ให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 4.47 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับ 2 ได้ตรวจสอบ นำเสนอรายงานและแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ตรวจพบและให้ความสำคัญกับผลงานต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของข้อมูลเสมอ ค่าเฉลี่ย 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับ 3 สามารถจัดทำและนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลาโดยยังมุ่งเน้นถึงคุณภาพของการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพเพื่อใช้ในการตัดสินใจภายในระยะเวลาที่เหมาะสมอย่างมืออาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.44 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.61 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับ 4 ตระหนักถึงผลของงานที่มีคุณภาพ ถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลา จะส่งผลให้เกิดความพึงพอใจและสร้างความเชื่อมั่นในผลสำเร็จของการปฏิบัติงานจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ย 4.33 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.52 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับสุดท้าย สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีเนื้อหาในเชิงสร้างสรรค์เป็นประโยชน์และประยุกต์ใช้ได้จริงเพื่อช่วยให้ผู้รับบริการ

ตรวจสอบนำมาปรับปรุงแก้ไขปัญหาหรือปฏิบัติตามคำแนะนำ ค่าเฉลี่ย 4.25 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56

ตารางที่ 18 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบ (n=200)

| ความรับผิดชอบ | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1.ท่านตระหนักถึงความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายและทันเวลา | 4.49 | 0.55 | มาก |
| 2.ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพและมีดุลพินิจในการลงความเห็นในรายงานอย่างเป็นอิสระโปร่งใสตรวจสอบได้ | 4.41 | 0.60 | มาก |
| 3.ท่านมุ่งมั่นที่จะพัฒนาการเรียนรู้ด้วยตนเองและปรับปรุงตนเองให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอมีประสิทธิภาพสำเร็จตามเป้าหมาย | 4.41 | 0.54 | มาก |
| 4.ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อความสำเร็จตามแผนงานและทันเวลา | 4.35 | 0.53 | มาก |
| 5.ท่านให้ความสำคัญถึงหน้าที่ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ | 4.50 | 0.55 | มากที่สุด |
| ความรับผิดชอบโดยเฉลี่ย | 4.43 | 0.50 | มาก |

จากตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบ

พบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบมีความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.43 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.50 ซึ่งการตระหนักถึงความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายและทันเวลา มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.50 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55 และการให้ความสำคัญถึงหน้าที่ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 1 ค่าเฉลี่ย 4.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55 ส่วนมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 2 สามารถปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพและมีดุลพินิจในการลงความเห็นในรายงานอย่างเป็นอิสระโปร่งใส ตรวจสอบได้โดยไม่คำนึงถึงผลตอบแทนเป็นสำคัญ ค่าเฉลี่ย 4.41 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.60 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 3 มุ่งมั่นที่จะพัฒนาการเรียนรู้ด้วยตนเองและปรับปรุงตนเองให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงกับงานที่ปฏิบัติอยู่เสมอ เพื่อประโยชน์ต่อการ

ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพสำเร็จตามเป้าหมาย ค่าเฉลี่ย 4.41 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.54 และมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับสุดท้าย ความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อความสำเร็จตามแผนงานและทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.35 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.53

ตารางที่ 19 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (n=200)

| กระบวนการปฏิบัติงานความรับผิดชอบ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|-------------|------------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1.ท่านมีการทบทวนกระบวนการทำงานอย่างสม่ำเสมอเพื่อลดการทำงานที่ซ้ำซ้อนก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด | 4.43 | 0.58 | มาก |
| 2.ท่านทำความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้วางแผนและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน | 4.46 | 0.58 | มาก |
| 3.ท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อช่วยเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นตรงต่อเวลา และอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานให้สำเร็จอยู่เสมอ | 4.33 | 0.62 | มาก |
| 4.ท่านได้รับโอกาสในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และข้อเสนอแนะ ทำให้มีการทบทวนและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง | 4.17 | 0.70 | มาก |
| 5.ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเทคนิคและวิธีการใหม่ๆ มาใช้ปรับปรุงกระบวนการทำงาน สามารถลดขั้นตอนที่สลับซับซ้อนซึ่งมีผลทำให้งานมีประสิทธิภาพและรวดเร็วยิ่งขึ้น เช่น โปรแกรมด้านการบัญชีสำเร็จรูป | 4.39 | 0.68 | มาก |
| ด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยรวม | 4.36 | 0.53 | มาก |

จากตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

พบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีระดับความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.36 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.53 ในความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการบัญชีใช้วางแผนและเป็นแนวทางใน

การปฏิบัติงานมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เป็นอันดับที่ 1 ค่าเฉลี่ย 4.46 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 อันดับที่ 2 ที่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก คือการทบทวนกระบวนการทำงานอย่างสม่ำเสมอเพื่อลดการทำงานที่ซ้ำซ้อนก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ค่าเฉลี่ย 4.43 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีอันดับที่ 3 คือเชื่อมั่นว่าการนำเทคนิคและวิธีการใหม่ๆ มาใช้ปรับปรุงกระบวนการทำงาน สามารถลดขั้นตอนที่มีคิดเห็นอยู่ในระดับความสลับซับซ้อนซึ่งมีผลทำให้งานมีประสิทธิภาพและรวดเร็วยิ่งขึ้น เช่น โปรแกรมด้านการบัญชีสำเร็จรูป ค่าเฉลี่ย 4.39 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68 ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 4 การติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อช่วยเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา และอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานให้สำเร็จอยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 4.33 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.62 และมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับสุดท้ายได้รับโอกาสในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และข้อเสนอแนะ ทำให้มีการทบทวนและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องค่าเฉลี่ย 4.17 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.70

ตารางที่ 20 ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้

| ความพึงพอใจและความเชื่อถือได้ | ระดับความคิดเห็น | | |
|---|------------------|------|-------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเหตุการณ์ | 4.17 | 0.68 | มาก |
| 2. ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ น่าเชื่อถือ และสามารถสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร | 4.25 | 0.64 | มาก |
| 3. ท่านมีผลงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้และตอบสนองความต้องการของผู้ที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี | 4.34 | 0.61 | มาก |
| 4. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยสำนักงานส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ | 4.13 | 0.70 | มาก |

ตารางที่ 20 (ต่อ) ระดับความคิดเห็นคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้

| ความพึงพอใจและความเชื่อถือได้ | ระดับความคิดเห็น | | |
|--|------------------|------|-------|
| | \bar{X} | S.D | แปลผล |
| 5. ท่านได้รับความไว้วางใจให้นำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจภายใต้เงื่อนไขของมาตรฐานที่กำหนดไว้ อย่างมืออาชีพ | 4.30 | 0.60 | มาก |
| ด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้โดยเฉลี่ย | 4.24 | 0.54 | มาก |

จากตารางที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้

พบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้ มีความคิดเห็น โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.24 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.54 โดยความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 1 คือ มีผลงาน มีความถูกต้องเชื่อถือได้และตอบสนองความต้องการของผู้ที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.34 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.61 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เป็นอันดับ 2 ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้นำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจภายใต้เงื่อนไขของมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างมืออาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.30 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.60 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 3 มีผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ น่าเชื่อถือ และสามารถสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.25 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64 ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก อันดับที่ 4 สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเหตุการณ์ ค่าเฉลี่ย 4.17 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68 ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เป็นอันดับสุดท้าย คือการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวมและได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ ค่าเฉลี่ย 4.13 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.70

การวิเคราะห์ค่าความสอดคล้องของข้อมูลหลายตัวแปรด้วยการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinerlity)

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระในสมการถดถอยพหุตามกรอบแนวความคิดงานวิจัย คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ได้แก่ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา และการรักษาความลับ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอันได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพ ผู้วิจัยทำการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity Check) โดยการตรวจสอบหาค่าสัดส่วนความแปรปรวนในตัวแปรที่อธิบายไม่ได้ด้วยตัวแปรอื่น ๆ (Tolerance) โดยที่ค่า Tolerance ต้องมีค่ามากกว่า 0.1 อธิบายได้ว่า ในการวิเคราะห์ข้อมูล ถ้าค่า Tolerance มีค่าใกล้ 0 แสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่นๆ สูง ส่วนค่าที่ใกล้ 1 แสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่นๆ ต่ำ และการตรวจสอบโดยหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยที่ค่า VIF ต้องมีค่าน้อยกว่า 10 แปลความหมายได้ว่า ถ้าค่า VIF สูงมากกว่า 10.0 แสดงว่าภาวะร่วมเส้นตรงพหุในกลุ่มตัวแปรต้น สูงมาก (J.F.Hair, Jr., Black, Babin, & Anderson, 2014) ผลการตรวจสอบดังต่อไปนี้

ตารางที่ 21 การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ โดยการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุเมื่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีเป็นตัวแปรตาม(n=200)

| ตัวแปร/ตัวชี้วัด | Collinearity Statistics | |
|--|-------------------------|------|
| | Tolerance | VIF |
| มาตรฐานการปฏิบัติงาน (PSD) | | |
| การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (PFC) | 0.37 | 2.68 |
| การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (EXR) | 0.48 | 2.09 |
| การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (LCL) | 0.18 | 5.70 |
| การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (CFN) | 0.19 | 5.19 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (PAL) | | |
| ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO) | 0.16 | 6.22 |
| ความมีคุณธรรม (MOR) | 0.21 | 4.84 |

จากตารางที่ 22 พบว่า ตัวแปรอิสระ 11 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.90 ($r < 0.90$) ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product moment correlation coefficient) หากพบว่าคู่ตัวแปรใดมีค่าเกินกว่า 0.90 แสดงว่าคู่ตัวแปรดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป อาจจะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 :585 อ้างอิงใน วันรักษ์ โสภพร, 2556)

การทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวความคิดในการวิจัยเป็นการวิเคราะห์หาค่าอิทธิพลของตัวแปรอิสระต่อตัวแปรตาม จากแบบจำลองการถดถอยพหุ (Regression) โดยผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐานตามแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานระดับที่ 1 ซึ่งการวิเคราะห์การถดถอยพหุเป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่มีตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวแปรและตัวแปรตาม 1 ตัว (Hair et al., 1998) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 จากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดตามสมมติฐานทั้งสิ้น 13 ข้อ ผลการทดสอบดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1

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

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

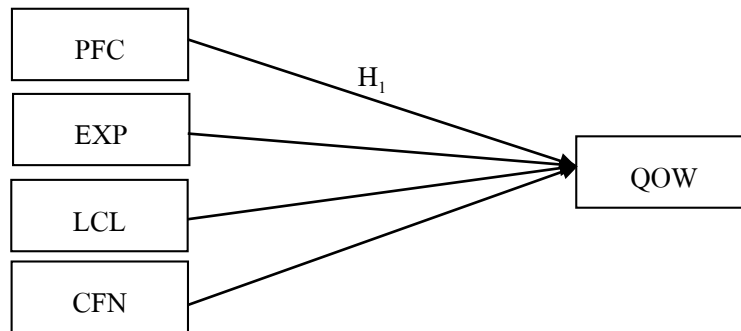
QOW = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXP = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

ตารางที่ 23 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงเส้น โดยถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

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

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.618, F = 78.798, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QOW = -0.142PFC + 0.536EXP + 0.327LCL + 0.167CFN \dots \dots \dots (1)$$

จากตารางที่ 23 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.618 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดนั้นสามารถอธิบายความมีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานที่ร้อยละ 61.80 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้าน การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์เท่ากับ 0.536 การปฏิบัติงานตามกฎหมายเท่ากับ 0.327 และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเท่ากับ 0.167 มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพเท่ากับ -0.142 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของงาน โดยการปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ มีความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงาน สามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ มุ่งเน้นการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับยึดหลักความถูกต้องไม่ประมาทเพอเรือในการปฏิบัติงานมีการวางแผนการทำงาน จัดลำดับขั้นตอนในการดำเนินงานสามารถส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีคุณภาพนอกเหนือจากการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพเพียงอย่างเดียวจึงสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 1

สมมติฐานข้อที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

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

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัว

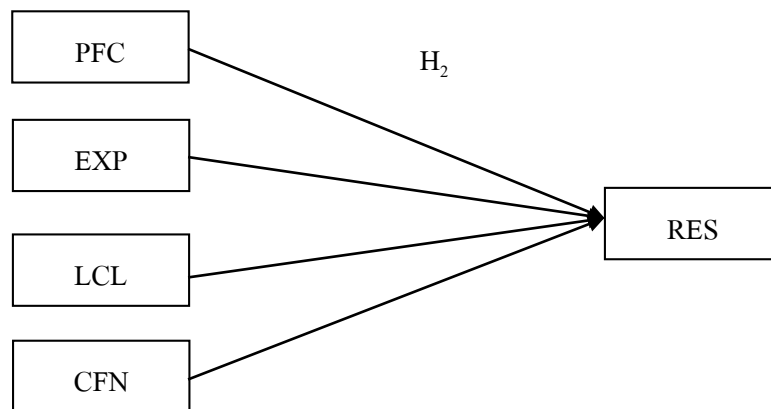
RES = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXP = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 24 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---|---------------------------|---------|-------|
| การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ(PFC) | -0.177* | -2.366 | 0.019 |
| การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ(EXP) | 0.553* | 8.375 | 0.000 |
| การปฏิบัติงานตามกฎหมาย(LCL) | 0.231* | 2.447 | 0.015 |
| การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ(CFN) | 0.158 | 1.786 | 0.076 |

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.490, F = 46.927, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$RES = -0.177PFC + 0.553EXP + 0.231LCL + 0.158CFN \dots \dots \dots (2)$$

จากตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.490 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายความมีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบร้อยละ 49.00 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และด้านการ

ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญเท่ากับ 0.553 และการปฏิบัติงานตามกฎหมายเท่ากับ 0.231 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพเท่ากับ -0.177 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบ ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานมีความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถแสดงความเห็นในทางสร้างสรรค์ ได้รับความเชื่อถือ ให้ ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบข้อบังคับเป็น ไปตามกฎหมายอยู่เสมอยึดหลักความ ถูกต้องภายใต้กรอบวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีมีประสิทธิภาพสูงสุดได้โดยที่ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีปฏิบัติงานจากประสบการณ์การทำงานจริงนอกจากการปฏิบัติงาน โดย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพเพียงอย่างเดียวจึงสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 2

สมมติฐานข้อที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบ บัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 3

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

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

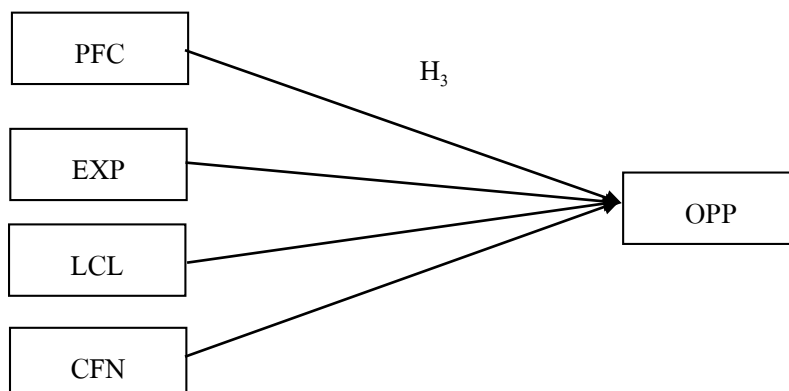
OPP = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXP = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 25 การวิเคราะห์หัดถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

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

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.586, F = 69.073, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$OPP = -0.110PFC + 0.597EXP + 0.138LCL + 0.226CFN \dots \dots \dots (3)$$

จากตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.586 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ร้อยละ 58.60 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบได้รับการ

สนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามกฎหมายไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญเท่ากับ 0.597 และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเท่ากับ 0.226 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีด้วยความชำนาญและด้วยความระมัดระวังรอบคอบมากกว่าการใช้ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ โดยตรงและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบช่วยให้การทำงานถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ โดยสอดคล้องกับกฎหมายและข้อกำหนดทางวิชาชีพส่งผลส่งผลให้คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีมีคุณภาพยิ่งขึ้นไปได้ จึงสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 3

สมมติฐานข้อที่ 4 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 4

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

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

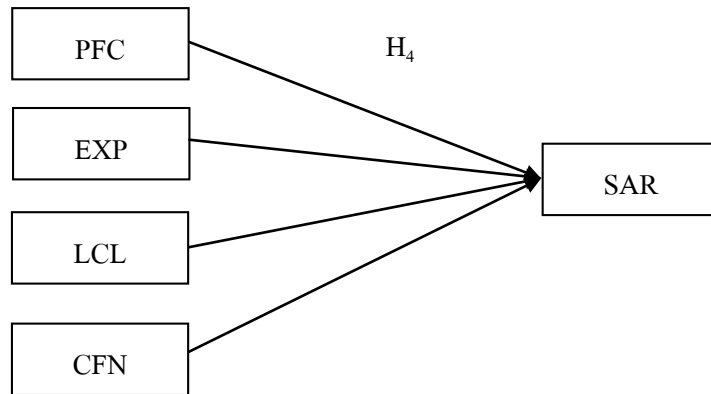
SAR = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

PFC = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

EXP = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

LCL = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

CFN = มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 26 การวิเคราะห์หาคออยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานโดย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบ บัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

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

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.634, F = 84.589, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$SAR = -0.049PFC + 0.608EXP + 0.399LCL - 0.063CFN \dots\dots\dots(4)$$

จากตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.634 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและ เชื่อถือได้ที่ร้อยละ 63.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการ ปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมี

นัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญเท่ากับ 0.608 และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเท่ากับ 0.399 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามกฎหมายไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ อธิบายได้ว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้ความชำนาญและความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีมากกว่าการใช้ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและการใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานอยู่เสมอและไม่ประมาทเผลอในการปฏิบัติงานส่งผลให้คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้นไปสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 4

สมมติฐานข้อที่ 5 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 5

$$QOW = \beta_1 PRO + \beta_2 MOR + \beta_3 CWR + \beta_4 HON + \beta_5 CON \dots \dots \dots (5)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QOW = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

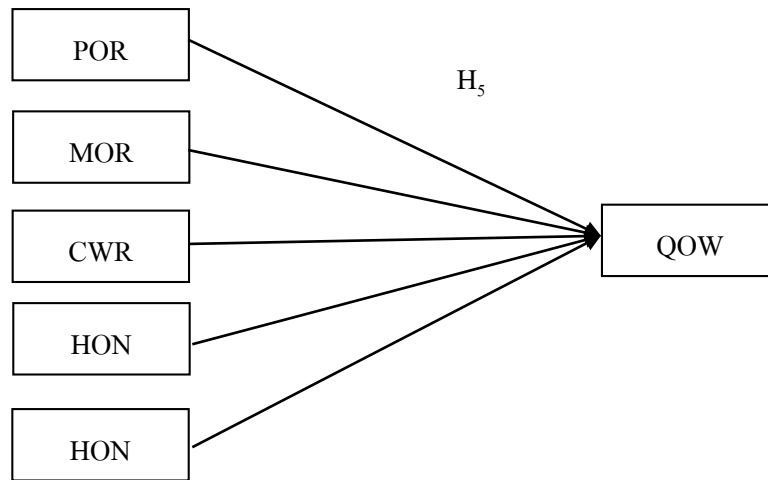
PRO = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

MOR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม

CWR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 27 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความสำเร็จในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|--|---------------------------|---------|-------|
| ความสำเร็จในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO) | 0.281* | 3.718 | 0.000 |
| ความสำเร็จในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม (MOR) | 0.357* | 4.054 | 0.000 |
| ความสำเร็จในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (CWR) | 0.123 | 1.495 | 0.137 |
| ความสำเร็จในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (HON) | 0.186* | 2.437 | 0.016 |
| ความสำเร็จในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (CON) | -0.050 | -0.708 | 0.480 |

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.656, F = 74.038, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QOW = +0.281PRO + 0.357MOR + 0.123CWR + 0.186HON - 0.050CON \dots \dots \dots (5)$$

จากตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.656 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานที่ร้อยละ 65.60 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อนักที่ ด้านความมีคุณธรรม ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อนักที่เท่ากับ 0.281 ความมีคุณธรรมเท่ากับ 0.357 และการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาเท่ากับ 0.186 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับเท่ากับ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของงาน ด้วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา ตรงถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ยึดหลักความเป็นไปตามกฎระเบียบด้วยความเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์สุจริต ไม่ปิดบังข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 5

สมมติฐานข้อที่ 6 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อนักที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 6

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

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QOW = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

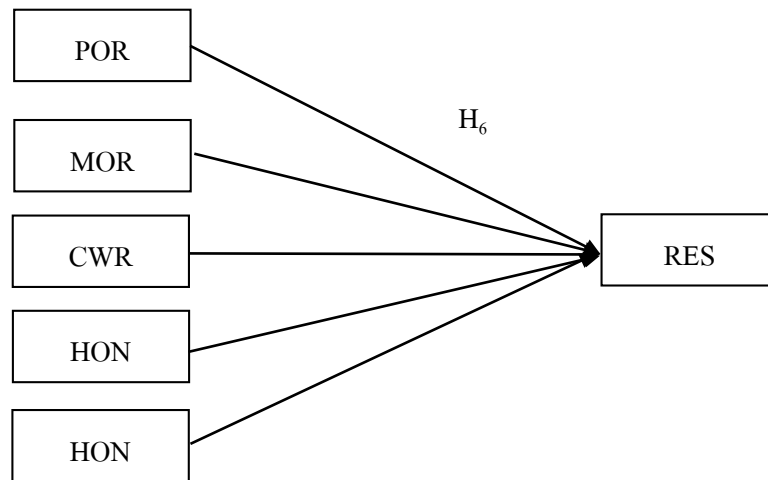
PRO = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อนักที่

MOR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม

CWR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6

ตารางที่ 28 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|--|---------------------------|---------|-------|
| ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO) | 0.241* | 2.629 | 0.009 |
| ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม (MOR) | 0.106 | 0.991 | 0.323 |
| ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (CWR) | 0.359* | 3.587 | 0.000 |
| ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (HON) | 0.156 | 1.682 | 0.094 |
| ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (CON) | -0.086 | -0.996 | 0.320 |

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.493, F = 37.663, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QOW = .241PRO - 0.106MOR + 0.359CWR + 0.156HON - 0.086CON \dots \dots \dots (6)$$

จากตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.493 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบที่ร้อยละ 49.30 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และควมมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ 0.241 การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ 0.359 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ และควมมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรงต่อเวลา มีการวางแผนการทำงานที่ได้รับมอบหมายทำความเข้าใจและปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 6

สมมติฐานที่ข้อที่ 7 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ควมมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 7

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

β_1 = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

OPP = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

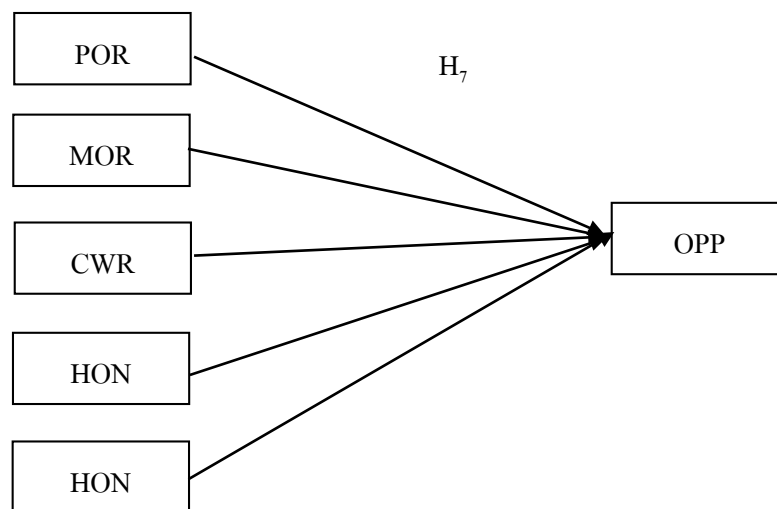
PRO = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

MOR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านควมมีคุณธรรม

CWR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7

ตารางที่ 29 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---|---------------------------|---------|-------|
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO) | 0.314* | 3.421 | 0.001 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม (MOR) | -0.013 | -0.123 | 0.902 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (CWR) | 0.151 | 1.511 | 0.132 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (HON) | 0.187* | 2.021 | 0.045 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (CON) | 0.202* | 2.340 | 0.020 |

หมายเหตุ : n = 200, $R^2 = 0.494$, $F = 37.842$, $Sig = 0.000$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$OPP = 0.314PRO - 0.013MOR + 0.151CWR + 0.187HON + 0.202CON \dots \dots \dots (7)$$

จากตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.494 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ร้อยละ 49.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ เท่ากับ 0.314 การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาเท่ากับ 0.187 การรักษาความลับเท่ากับ 0.202 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาและรักษาความลับให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 7

สมมติฐานข้อที่ 8 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 8

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

β_1 = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

SAR = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

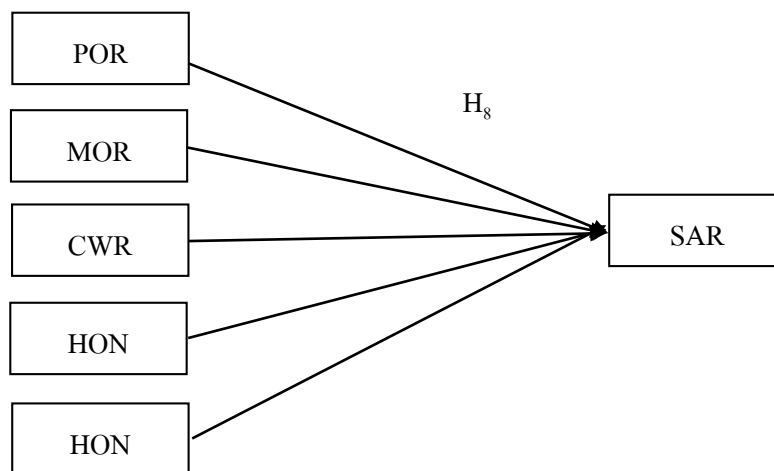
PRO = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

MOR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม

CWR = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

HON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

CON = ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ



ภาพประกอบที่ 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8

ตารางที่ 30 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---|---------------------------|---------|-------|
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (PRO) | 0.293* | 3.401 | 0.001 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม (MOR) | 0.081 | 0.813 | 0.417 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (CWR) | -0.087 | -0.927 | 0.355 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (HON) | 0.443* | 5.092 | 0.000 |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ (CON) | 0.137 | 1.689 | 0.093 |

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.554, F = 48.121, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$SAR = 0.293PRO + 0.081MOR - 0.087CWR + 0.443HON + 0.137CON \dots \dots \dots (8)$$

จากตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.554 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ที่ร้อยละ 55.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อนัก การปฏิบัติโดยตรงไปตรงมาได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ความรับผิดชอบต่อนักที่เท่ากับ 0.293 การปฏิบัติโดยตรงไปตรงมาเท่ากับ 0.443 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ และความมีคุณธรรม การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ การรักษาความลับไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ในวิชาชีพมีความรับผิดชอบต่อนักและปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมามีระบบการทำงานที่สามารถตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้อย่างครบถ้วนชัดเจน ปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินด้วยความพึงพอใจสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 8

สมมติฐานข้อที่ 9 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 9

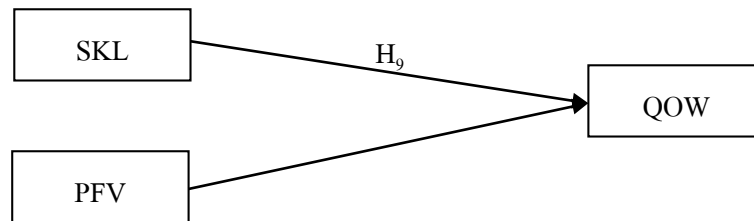
$$QOW = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots \dots \dots (9)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QOW = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9

ตารางที่ 31 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี ในด้านคุณภาพของงาน

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

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.625, F = 164.058, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QOW = 0.481SKL + 0.409PFV \dots\dots\dots (9)$$

จากตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.554 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานที่ร้อยละ 55.40 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติทั้ง 2 ด้าน คือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.481 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.409 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชี ศึกษาและนำเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 9

สมมติฐานข้อที่ 10 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี
 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความ
 รับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์
 แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 10

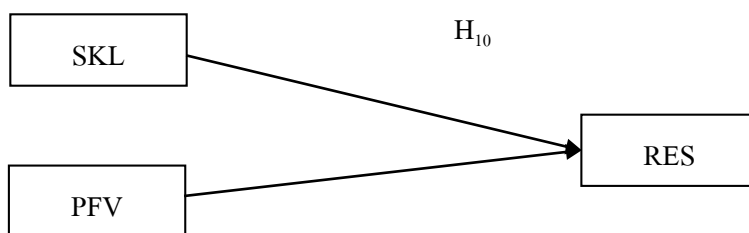
$$RES = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots \dots \dots (10)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

RES = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 11 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10

ตารางที่ 32 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในในมิติด้านทักษะใน
 วิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี
 ในด้านความรับผิดชอบ

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---|---------------------------|---------|-------|
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้าน ด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี (SKL) | 0.350* | 6.591 | 0.000 |
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้าน คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (PFN) | 0.538* | 10.134 | 0.000 |

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.628, F = 166.096, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$RES = 0.350SKL + 0.538PFV \dots \dots \dots (10)$$

จากตารางที่ 32 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.628 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบที่ร้อยละ 62.80 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติทั้ง 2 ด้าน คือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชี เท่ากับ 0.350 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.538 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีการพัฒนาศักยภาพการบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชี ศึกษาและนำเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 9

สมมติฐานข้อที่ 11 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 11

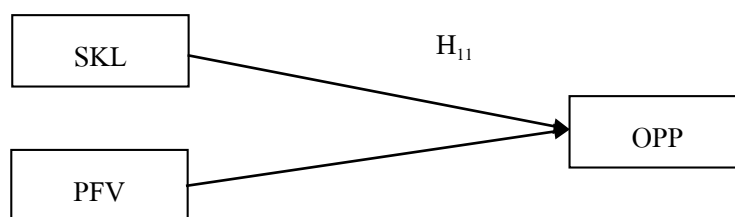
$$OPP = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots \dots \dots (11)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

RES = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบ

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 12 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 11

ตารางที่ 33 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---|---------------------------|---------|-------|
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี (SKL) | 0.577* | 10.256 | 0.000 |
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (PFN) | 0.269* | 4.780 | 0.000 |

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.582, F = 137.386, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$OPP = 0.577SKL + 0.269PFV \dots\dots\dots(11)$$

จากตารางที่ 33 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.582 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ร้อยละ 58.20 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติทั้ง 2 ด้านคือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชี เท่ากับ 0.577 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.269 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานบัญชีเพื่อนำใช้ในการปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องครบถ้วน และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 11

สมมติฐานข้อที่ 12 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 12

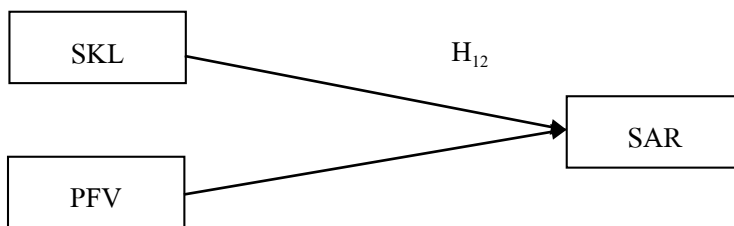
$$SAR = \beta_1 SKL + \beta_2 PFV \dots \dots \dots (12)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

SAR = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

SKL = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี

PFV = การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 13 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 12

ตารางที่ 34 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

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

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.558, F = 124.541, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$SAR = 0.349SKL + 0.490PFV \dots \dots \dots (12)$$

จากตารางที่ 34 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.558 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ ที่ร้อยละ 55.80 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติทั้ง 2 ด้าน คือ ทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ทักษะในวิชาชีพบัญชี เท่ากับ 0.349 คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีเท่ากับ 0.490 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มาตรฐานบัญชีเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจ นำเสนอรายงานการสอบบัญชี และแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริง ชัดเจน ครบถ้วน สมบูรณ์ถูกต้องแม่นยำ ทันเวลาส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้มีประสิทธิภาพมากขึ้นสามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 12

สมมติฐานข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 13

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

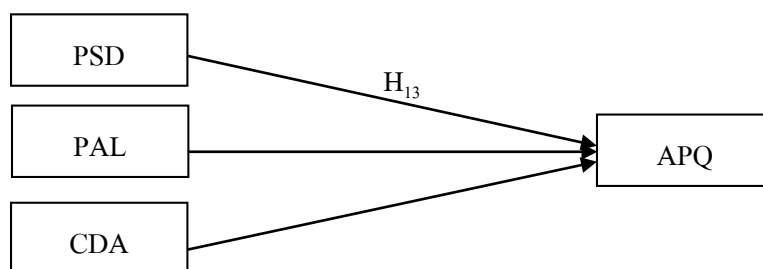
β_1 = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

APQ = คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี

PSD=มาตรฐานการปฏิบัติงาน

PAL = กความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ

CDA= การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี



ภาพประกอบที่ 14 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 13

ตารางที่ 35 การวิเคราะห์ถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี

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

หมายเหตุ : n = 200, R² = 0.761, F = 207.920, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$APQ = 0.153PSD + 0.252PAL + 0.527CDA \dots\dots\dots(13)$$

จากตารางที่ 35 ผลการวิเคราะห์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R² มีค่าเท่ากับ 0.761 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี ที่ร้อยละ 76.10 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานเท่ากับ 0.153 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพเท่ากับ 0.252 และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเท่ากับ 0.527 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ ปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ตามกฎหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม ตามระเบียบข้อบังคับ อย่างตรงไปตรงมา รักษาความลับของข้อมูล พัฒนาศักยภาพการบัญชีด้านทักษะวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้สามารถอธิบายได้ในการยอมรับสมมติฐานที่ 13

ตารางที่ 36 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

| | สมมติฐาน | ผลการทดสอบสมมติฐาน |
|----|---|----------------------------------|
| H1 | มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H2 | มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H3 | มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H4 | มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H5 | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |

ตารางที่ 36 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

| | สมมติฐาน | ผลการทดสอบสมมติฐาน |
|-----|---|----------------------------------|
| H6 | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H7 | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H8 | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H9 | การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H10 | การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |

ตารางที่ 36 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

| | สมมติฐาน | ผลการทดสอบสมมติฐาน |
|-----|--|----------------------------------|
| H11 | การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H12 | การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |
| H13 | มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | ได้รับการสนับสนุน (Supported) |

สรุป

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

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การนำเสนอในบทนี้มีวัตถุประสงค์ที่สำคัญเพื่อสรุปผลการศึกษาทั้งหมด (Conclusion) ให้เกิดความกระชับ ง่ายต่อการอ่าน และทำความเข้าใจพร้อมกับการอภิปรายผลการวิจัย (Discussion) ในประเด็นสำคัญ ๆ เพื่อให้เห็นทัศนะของผู้วิจัยที่มีต่อประเด็นเหล่านี้ และในท้ายที่สุดเป็นการเสนอแนะเกี่ยวกับอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

ในการวิจัยเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัยเพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 200 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 74.50 อายุระหว่าง 30 - 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.50 จบการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 52.50 มีประสบการณ์ในการสอบบัญชี 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.50 จำนวนธุรกิจที่รับ

ตรวจสอบในแต่ละปีต่ำกว่า 50 แห่งธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 46.00 การให้บริการที่นอกเหนือจากการสอบบัญชี ให้บริการปรึกษาด้านบัญชี / ภาษี คิดเป็นร้อยละ 67.00 จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรม และสัมมนาด้านการบัญชี / การสอบบัญชีหรือด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องมากกว่า 18 ชม / ปี คิดเป็นร้อยละ 37.00

2. ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่ออิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนี้

2.1 มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญอยู่ในระดับมาก ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบอยู่ในระดับมาก

2.2 ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความมีคุณธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาอยู่ในระดับมาก

2.3 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก และด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพอยู่ในระดับมาก

2.4 คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้านคุณภาพของงานอยู่ในระดับมาก ด้านความรับผิดชอบอยู่ในระดับมาก ด้านกระบวนการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก และด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมาก

3. การสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยจากสมมติฐานการวิจัยทั้ง 13 ข้อสามารถสรุปได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 9 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านคุณภาพของงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 10 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 11 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 12 การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

การอภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลจากการวิจัยเรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัยดังต่อไปนี้

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1-4 พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในด้านคุณภาพของงาน และ

มาตรฐานการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพมีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบโดยการปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้วยความชำนาญ มีความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ มุ่งเน้นการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับยึดหลักความถูกต้องไม่ประมาท เผลอเผลอในการปฏิบัติงานมีการวางแผนการทำงาน จัดลำดับขั้นตอนในการดำเนินงานสามารถส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีคุณภาพนอกเหนือจากการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพเพียงอย่างเดียวสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แวนแก้ว (2557) และเป็นไปตามทฤษฎีของ คัทลียา ณ รุณ(2557) กล่าวคือ เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระเบียบวิธีการปฏิบัติที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียดเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้อย่างถูกต้องครบถ้วนโดยความรู้ความสามารถ ด้วยความชำนาญในวิชาชีพ และยังเป็นเครื่องมือควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ด้วยความระมัดระวังระอบรอบช่วยให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ส่งผลให้คุณภาพของงานมีคุณภาพมากขึ้น และการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามหน้าที่โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ เป็นไปตามกฎหมาย อย่างผูกพัน พากเพียรด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบ ตรงต่อเวลา ไม่หลีกเลี่ยงหน้าที่ มีความพึงพอใจที่จะเพิ่มคุณภาพและปริมาณของงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นไป มุ่งมั่นที่จะทำให้สำเร็จอย่างมีคุณภาพมากขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังระอบรอบมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในด้านการกระบวนการปฏิบัติงานและมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้วยความชำนาญ และด้วยความระมัดระวังระอบรอบมากกว่าการใช้ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพโดยตรงและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังระอบรอบช่วยให้งานถูกต้องตามกฎหมายและข้อกำหนดทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานอยู่เสมอและไม่ประมาทเผลอเผลอในการปฏิบัติงานส่งผลให้คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้นไป สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แวนแก้ว (2557) และเป็นไปตามทฤษฎีของ คัทลียา ณ รุณ (2557) กล่าวคือกระบวนการปฏิบัติงานตามบทบาทของแต่ละงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานโดย

ความรู้ความสามารถในวิชาชีพด้วยความชำนาญ มีประสิทธิภาพในการทำงานครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมาย ต้นทุนน้อย ใช้เวลาน้อย การปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อขัดแย้งทำให้คุณภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย และผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอย่างครบถ้วน นำมาซึ่งความพึงพอใจและความเชื่อมั่นหรือไว้เนื้อเชื่อใจส่งผลให้ประสิทธิภาพในการทำงานทางด้านการสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5-9 พบว่าความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่ ด้านความมีคุณธรรม ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในมิติด้านคุณภาพของงาน ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่ และด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในมิติด้านความรับผิดชอบต่อ ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่ ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาและด้านการรักษาความลับมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในมิติด้านกระบวนการปฏิบัติงานและความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อน้ำที่ และด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในมิติด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติทางการสอบบัญชีโดยด้วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อในการปฏิบัติงานและผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ยึดหลักความเป็นไปตามกฎระเบียบด้วยความเที่ยงธรรมและเชื่อสัตย์สุจริต ไม่ปิดบังข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพ ตรงต่อเวลา มีการวางแผนการทำงานที่ได้รับมอบหมายทำความเข้าใจและปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพ การให้ความสำคัญกับการรักษาความลับ การเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานโดยสามารถตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้อย่างครบถ้วนชัดเจน ปฏิบัติงานด้วยความเชื่อตรงต่อวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีคุณภาพมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินด้วยความพึงพอใจและเชื่อถือได้สอดคล้องกับผลการวิจัยของ เอมิกา ภูเขาดวง (2557) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความ

ข้อสำคัญในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงาน กล่าวคือ การมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ในการปฏิบัติงานหรือได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง ซื่อตรง มีคุณธรรม ยึดมั่นตามระเบียบข้อบังคับ อย่างตรงไปตรงมา ไม่นำข้อมูลใดๆ เปิดกายให้บุคคลภายนอกรับรู้โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10-12 พบว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะทางวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชี ศึกษาและนำเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้รับการพัฒนาศักยภาพการบัญชีมีการเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชีลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องครบถ้วน และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้การปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2557) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี กล่าวคือ การมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13 มาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีสอดคล้องกับ ลลิตา แวนแก้ว (2557) และเป็นไปตามทฤษฎีของ คัทเลีย ณ รุณ (2557) กล่าวคือ การมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบ ปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพด้วยความชำนาญ อย่างระมัดระวังรอบคอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้

จากการศึกษาอิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะเพื่อเป็นประโยชน์ในการนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชียิ่งขึ้นไป
2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรให้ความสำคัญกับคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความเชื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอย่างสม่ำเสมอจะนำมาซึ่งความสำเร็จในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วนทันต่อเวลาและเป็นที่ยอมรับมากยิ่งขึ้นไป
3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ความสำคัญกับการศึกษาเรื่องการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในด้านทักษะวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพอยู่เป็นประจำเพื่อสร้างคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจและเชื่อถือได้สามารถแข่งขันได้ในระยะยาว

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ศึกษาปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาหรืออุปสรรคต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ช่วยผู้สอบบัญชี
2. ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดเงื่อนไข ข้อบังคับในการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลของคุณภาพการสอบบัญชี
3. ศึกษาแรงจูงใจในการเลือกใช้เครื่องมือในการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมทั้งในปัจจุบันและอนาคต
4. ศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของกลุ่มธุรกิจอาเซียน

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ได้แก่ 1. สรุปผลการวิจัย 2. อภิปรายผลการวิจัย และ 3. ข้อเสนอแนะจากการวิจัย โดยสรุปผลการศึกษาและอภิปรายผลการศึกษามองกรอบแนวความคิด ตัวแปรอิสระ ได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 1. การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ 2. การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ 3. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และ 4. การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ประกอบด้วย 1. ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ 2. ความมีคุณธรรม 3. การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ 4. การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา และ 5. การรักษาความลับ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางวิชาชีพ และ 2. คุณค่าแห่งวิชาชีพ ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี ประกอบด้วย 1. ด้านคุณภาพของงาน 2. ด้านความรับผิดชอบ 3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 4. ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้

ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ได้แก่ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ความมีคุณธรรม และการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าแห่งวิชาชีพมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ความมีคุณธรรม การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาพบว่ามีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีจากคุณภาพของงาน ความรับผิดชอบ กระบวนการปฏิบัติงาน ความพึงพอใจและเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยรวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไปเป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการวิจัยในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดเพื่อการวิจัยและนำมาปรับปรุงคุณภาพให้ดียิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2552). *การกำกับดูแลผู้สอบบัญชี*. (ออนไลน์)
เข้าถึงได้จาก: <https://www.set.or.th/set/commonslookup.do> (8 กุมภาพันธ์ 2560)
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). *รายชื่อผู้สอบบัญชีขึ้นทะเบียน*. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก:
https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=36 (28 กุมภาพันธ์ 2560)
- กรมโรงงานอุตสาหกรรม. (2559). *สถิติโรงงานอุตสาหกรรมที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการ*.
ศูนย์สารสนเทศโรงงานอุตสาหกรรม. ประเภทของอุตสาหกรรม. (ออนไลน์) เข้าถึงได้
จาก: www.diw.go.th/hawk/content.php?mode=department (08 กุมภาพันธ์ 2560)
- คณิศ แสงสุพรรณ. (2558). *คณะทำงานส่งเสริมการลงทุนเอกชน*. สำนักงานส่งเสริมการลงทุน.
กัทธิดา ณ รุณ. (2557). *ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานมีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน*
ทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม :
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จตุพรชาติบัวหลวง. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญใน*
การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานีจังหวัดมหาสารคาม. วิทยานิพนธ์
บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จินตหรา แสนสามารถ. (2557). *ผลกระทบของการมีจุดยืนที่มั่นคงในการปฏิบัติงานการสอบบัญชี*
ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศ. วิทยานิพนธ์ บข.ม.
มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จุฬาลักษณ์ นอนิล. (2557). *ผลกระทบของความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อความเชื่อถือ*
ของผู้ส่วนเกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม :
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ชนัญธิดา แคนไรสง. (2557). *ผลกระทบของแรงจูงใจในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน*
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม :
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2560) *โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรมบริษัทจดทะเบียนและรายชื่อ*
บริษัทจดทะเบียน. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก: <https://www.set.or.th/set/commonslookup.do> (28 กุมภาพันธ์ 2560)

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ทิพย์สุดา ทาสีดำ. (2557). **ผลกระทบของเจตคติในการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชนิด โสรรัตน์. (2559). **แนวโน้มการแข่งขันอุตสาหกรรม.กรมอุตสาหกรรม.**
- นันทวันวรรณ วงศ์ไชย. (2557). **ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลปพร ศรีจันเพชร. (2554). **เอกสารวิชาการการสอบบัญชี** กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, พิมพ์ครั้งที่ 2
- บรรจงจิตย์ อังสุสิงห์. (2557). **การเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อคงคุณค่าที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่และบริษัทข้ามชาติ**
- ประภาพร วีระสอน. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี กับการสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปรีศนิย์ กายพันธ์, นธิ เหมมันต์. (2557). **ประเด็นความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีไทย**
- พัชรา หาญเจริญกิจ. (2554). **บทความมาตรฐานการปฏิบัติงาน มาตรฐานการทำงาน.** รั้งสิต สารสนเทศ ปีที่ 8, ฉบับที่ 1.
- พิมพ์วิ ยามะเทวัน. (2557). **ผลกระทบของกระบวนการการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มัทนชัย สุทธิพันธ์. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการพัฒนาและความพร้อมของผู้จัดทำบัญชีไทยต่อการเข้ามาของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน**
- รพีรัตน์ ลือชานิติโพธ. (2557). **ผลกระทบของทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- รจนา ขุนแก้ว. (2558). **ปัจจัยที่ทำให้ความสำคัญและมีความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ลลิตา แวนแก้ว. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วรรณนิภา อุ่นคา. (2557). **ผลกระทบของการปฏิบัติงานสอบบัญชีเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วจน์สิริ ประยูรพรหม. (2558). **อุตสาหกรรมไทยมุ่งสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน, กรมโรงงานอุตสาหกรรม.**
- วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร, มนวิกา ผดุงสิทธิ์. (2556). **ความคาดหวังและความพร้อมของวิชาชีพสอบบัญชีไทยในการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน.**
- วีรยุทธ สุขมากและกนกศักดิ์ สุขวัฒน์สินีทิ. (2557). **ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน** วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศศิธร ภูสีฤทธิ. (2556). **ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชี วรสารวิชาชีพบัญชี. (2553). **การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ปีที่ 5, ฉบับที่ 13**
- สภาวิชาชีพบัญชี ฝ่ายต่างประเทศ. (2557). **ความพร้อมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเตรียมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน.**
- สันติ วิลาสศักดิ์านนท์. (2558). **การเตรียมความพร้อมที่จะยกระดับให้เป็นมืออาชีพในระดับสากลของนักบัญชี**
- สุชาดา ศิริ. (2557). **ผลกระทบของความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ก.ล.ต. (2560). **รายชื่อผู้สอบบัญชีที่
ได้รับความเห็นชอบ ณ วันที่ 30 เมษายน 2560**
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน(BOD). (2558). **นโยบายส่งเสริมการลงทุนของต่างชาติ**
อมรา ตีรศรีวัฒน์. (2559). **ความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพไทยภายในกลุ่มประเทศ
สมาชิกของอาเซียนภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชี. สภาวิชาชีพ
บัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ : กรุงเทพมหานคร**
- เอมิกา ภูเขาดวง. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงาน
ของผู้ทาบัญชีในจังหวัดอุดรธานี. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัย
มหาสารคาม.**
- เอี่ยมอรุา พรหมจันทร์. (2552). **สภาพและปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน
ประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.**
- Ahmad และ Taylor (2009 : 340-370) **มุมมองความคิดของความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของผู้
ตรวจสอบภายใน**
- Bedard, Chtourou และ Courteau. (2004,15-37). **พฤติกรรมและความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตต่อการวางแผนงานสอบบัญชีและการใช้วิธีการตรวจสอบ**
- Choo. (1996 : 339-359). **ผลกระทบของความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**
- Lin, Fraser และ Hatherly. (2003, 19-34). **การวิเคราะห์และทบทวนผลการบันทึกความเห็นใน
รายงานของผู้สอบบัญชี กรณีการประเมินผลการดำเนินงาน**
- Rubin. (2000 : 123-145). **อุปนิสัยของนักบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ**
- Sanusi. (2007 : 1-11). **ประโยชน์จากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 เรื่อง การ
ควบคุมสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบ และการสอบทานงบการเงินและ
งานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการที่เกี่ยวข้อง**
- Witt และคณะ. (2002 : 164-169). **ผลกระทบของความระมัดระวังรอบคอบและความสามารถในการ
การปฏิบัติงาน**

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพ
ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

.....

แบบสอบถามฉบับนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลนำไปประกอบการศึกษา
หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งผลการวิจัยนี้จะนำไปใช้ในการ
พัฒนาและเพิ่มคุณค่าของคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของ
กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่าน
ในการตอบแบบสอบถามด้วยความเป็นจริงที่สุด ทั้งนี้เพื่อให้การศึกษาการวิจัยครั้งนี้เกิด
ประสิทธิผลสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

คำชี้แจง

แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 6 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ
ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้าน
(1)การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (3) การ
ปฏิบัติงานตามกฎหมาย และ(4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบของผู้สอบบัญชีรับ
อนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในมิติด้าน
(1)ความรับผิดชอบต่อนักที่ (2) ความมีคุณธรรม (3) การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (4) การ
ปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา และ(5) การรักษาความลับของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจ
อุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 25 ข้อ

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติ ด้าน (1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (2) คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่ม ธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 11 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีในมิติด้าน (1) ด้าน คุณภาพของผลงาน (2) ด้านความรับผิดชอบ (3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (4) ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ ทุกส่วน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิด ประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง และข้อมูลที่ท่านตอบ แบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ โดยจะนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวมเท่านั้น

หากท่านมีข้อสงสัยหรือข้อคำถามเกี่ยวกับแบบสอบถาม ท่านสามารถติดต่อมายังดิฉัน ได้ที่อีเมล binfaa@gmail.com หรือที่โทรศัพท์มือถือหมายเลข 081 8535066

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์สละเวลาในการตอบแบบสอบถามอัน เป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในครั้งนี้ และขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ด้วย

นางสาวรัชณี บินยาเซ็น
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด

เพียงคำตอบเดียว (Fix alternative question)

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30-40 ปี

41-50 ปี

มากกว่า 50 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์ในการสอบบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5-10 ปี

11-15 ปี

มากกว่า 15 ปี

5. จำนวนธุรกิจที่รับตรวจสอบในแต่ละปี

ต่ำกว่า 50 แห่งธุรกิจ

50-100 แห่งธุรกิจ

101-150 แห่งธุรกิจ

มากกว่า 150 แห่งขึ้นไป

6. การให้บริการที่นอกเหนือจากการสอบบัญชี

การวางระบบบัญชี

ที่ปรึกษาด้านบัญชี/ภาษี

การตรวจสอบภายใน

อื่นๆ.....

7. จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรมด้านการบัญชี / การสอบบัญชีหรือด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด

ตามเกณฑ์ที่กำหนด

มากกว่าเกณฑ์ที่กำหนด

อื่นๆ.....

คำชี้แจง ใช้สำหรับแบบสอบถามส่วนที่ 2 ถึง 4 โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละข้อเพียงคำตอบเดียว

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

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practice Standard) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | มาตรฐานการปฏิบัติงาน | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| มิตด้านการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (Professional Competence) | | | | | | |
| 1. | ท่านมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มาตรฐานวิชาชีพ และหลักวิชาการบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การสอบบัญชี และการภาษีอากรที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้องด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ | | | | | |
| 2. | ท่านเชื่อว่าการให้บริการทางวิชาชีพที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีศักยภาพ | | | | | |
| 3. | ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปและแม่บทของมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี | | | | | |
| 4. | ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีและให้ความเห็นต่อรายงานทางการเงินโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี | | | | | |
| 5. | ท่านมีความรู้ความสามารถและเข้าใจในการแปลความหมายหรืออธิบายข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม | | | | | |

ส่วนที่ 2 (ต่อ) แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practice Standard) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | มาตรฐานการปฏิบัติงาน | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| มิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (Expertise) | | | | | | |
| 6. | ท่านมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 7. | ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์และจัดการประเมินผลการตรวจสอบอย่างเป็นระบบเพื่อระบุปัญหาและการแก้ไขปัญหาโดยความชำนาญอย่างมืออาชีพ | | | | | |
| 8. | ท่านมีความเข้าใจในมาตรฐานและการปฏิบัติงานตามเป้าหมายด้วยการควบคุมการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 9. | ท่านได้รับคำยกย่องชมเชยจากผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้รับบริการ ในผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพดีเยี่ยม | | | | | |
| 10. | ท่านได้รับความเชื่อถือ ความยอมรับในการให้ความคิดเห็น การให้ข้อเสนอแนะจากเพื่อนร่วมงานและผู้ที่มาขอคำปรึกษาอยู่เสมอ | | | | | |
| มิติด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Law Compliance) | | | | | | |
| 11. | ท่านให้ความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ | | | | | |
| 12. | ท่านตระหนักถึงการให้ข้อมูลที่ได้รับระหว่างปฏิบัติงานต้องเป็นไปตามกฎหมายที่กำหนดไว้ | | | | | |

ส่วนที่ 2 (ต่อ) แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practice Standard) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | มาตรฐานการปฏิบัติงาน | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 13. | ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ | | | | | |
| 14. | ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนด เพื่อความถูกต้อง | | | | | |
| 15. | ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับโดยสอดคล้องกับข้อกำหนดทางวิชาชีพ และมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพ | | | | | |
| มิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (Carefulness) | | | | | | |
| 16. | ท่านได้ใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ | | | | | |
| 17. | ท่านใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจโดยไม่ประมาทเสมอในการปฏิบัติงาน โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป | | | | | |
| 18. | ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด | | | | | |
| 19. | ท่านคำนึงถึงผลการปฏิบัติงานในอนาคต ก่อนลงมือปฏิบัติจริง | | | | | |
| 20. | ท่านปฏิบัติงานโดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ | | | | | |

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ด้านความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ
(Professional Accountability) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|---|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| มิติด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Responsibility) | | | | | | |
| 1. | ท่านปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลาและอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานให้สำเร็จอยู่เสมอ | | | | | |
| 2. | ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จตามความมุ่งหมายและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด | | | | | |
| 3. | ท่านตระหนักถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และผลของงาน ให้อยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพต่อผู้รับบริการ บุคคลภายนอกหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง | | | | | |
| 4. | ท่านปฏิบัติงานโดยยึดหลักความรับผิดชอบด้วยความเชี่ยวชาญและความเป็นมืออาชีพเพื่อปรับปรุงวิธีการทำงานและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 5. | ท่านติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ | | | | | |
| มิติด้านความมีคุณธรรม (Morality) | | | | | | |
| 6. | ท่านนำหลักธรรมาภิบาลมาปรับใช้ในการพิจารณาการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน | | | | | |
| 7. | ท่านให้ความสำคัญกับการยึดหลักความถูกต้อง ความโปร่งใส ความเป็นไปตามกฎระเบียบ เพื่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 8. | ท่านปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ | | | | | |

ส่วนที่ 3 (ต่อ) แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ด้านความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 9. | ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลโดยยึดมั่นในความเป็นกลางและความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ | | | | | |
| 10. | ท่านมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานโดยปราศจากอคติและความลำเอียง | | | | | |
| มิติด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (Compliance With Regulations) | | | | | | |
| 11. | ท่านตั้งใจที่จะปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ขององค์กรเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพ | | | | | |
| 12. | ท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 13. | ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กรและปฏิบัติตามกฎหมายเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความถูกต้องและน่าเชื่อถือ | | | | | |
| 14. | ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานที่ปราศจากการกระทำที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อต่อต้านการทุจริตในการปฏิบัติงาน | | | | | |
| 15. | ท่านเห็นด้วยกับมาตรการเอาผิดหรือบทลงโทษผู้กระทำผิดต่อกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อลดการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน | | | | | |
| มิติด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (Honorability) | | | | | | |
| 16. | ท่านเชื่อมั่นในระบบการทำงานที่สามารถตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้อย่างครบถ้วนชัดเจน | | | | | |

ส่วนที่ 3 (ต่อ) แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ด้านความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 17. | ท่านเชื่อมั่นว่าการมีจุดยืนที่มั่นคงในการทำงานที่สุจริตและเชื่อถือได้ ย่อมได้รับการชื่นชมและยอมรับจากบุคคลทั่วไป | | | | | |
| 18. | ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับที่กำหนดไว้เสมอ | | | | | |
| 19. | ท่านให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอ และตรงตามความเป็นจริงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 20. | ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพจะส่งผลให้การสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงิน | | | | | |
| มิติด้านการรักษาความลับ (Confidentiality) | | | | | | |
| 21. | ท่านให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติงาน โดยต้องได้รับอนุญาตจากองค์กรเท่านั้น | | | | | |
| 22. | ท่านยึดมั่นในการรักษาความลับของกิจการโดยไม่เปิดเผยความลับของกิจการซึ่งได้มาในการปฏิบัติงาน | | | | | |
| 23. | ท่านหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ในการนำไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย | | | | | |
| 24. | ท่านมีการรักษาความลับของลูกค้าโดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้นในการเปิดเผยข้อมูลซึ่งเป็นความลับที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี | | | | | |

ส่วนที่ 3 (ต่อ) แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ด้านความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--------|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 25. | ท่านมีความระมัดระวังในการใช้ข้อมูล และป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรและผู้มีส่วนได้เสีย | | | | | |

ส่วนที่ 4 แบบประเมินการระดับความความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ด้านการพัฒนาศักยภาพการบัญชี (Development of Accounting) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | ด้านการพัฒนาศักยภาพการบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| มิติด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Skills) | | | | | | |
| 1. | ท่านสนใจศึกษาหาโอกาสเพิ่มพูนความรู้ ติดตามข่าวสารการเปลี่ยนแปลงด้านมาตรฐานบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับทางวิชาชีพเพื่อนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอเพื่อพัฒนาผลงานให้มีคุณภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่รับรองโดยทั่วไป | | | | | |
| 2. | ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามเงื่อนไขการพัฒนาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพที่หน่วยงานกำกับดูแลกำหนดอย่างต่อเนื่องเพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น | | | | | |

ส่วนที่ 4 (ต่อ) แบบประเมินการระดับความความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ด้านการพัฒนาศักยภาพการบัญชี (Development of Accounting) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | ด้านการพัฒนาศักยภาพการบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 3. | ท่านให้ความสำคัญในการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานโดยการศึกษาและนำความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ มาปรับวิธีการปฏิบัติงานเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 4. | ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อใช้ในการแก้ปัญหา และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้น | | | | | |
| 5. | ท่านมีศักยภาพในการนำเสนอ อภิปรายรายงานในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษรทั้งแบบทางการและไม่เป็นทางการอย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 6. | ท่านตระหนักถึงความสำคัญทางด้านทักษะการใช้ภาษา วาทศิลป์ การเจรจา ต่อรองที่เป็นมิตรก่อให้เกิดความไว้วางใจ และความเชื่อมั่น | | | | | |
| มิติด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (Professional Values) | | | | | | |
| 7. | ท่านมีความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรับผิดชอบ มีวินัย มีความระเอียดรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงาน | | | | | |
| 8. | ท่านมีคุณธรรม มีความโปร่งใส และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน | | | | | |

ส่วนที่ 4 (ต่อ) แบบประเมินการระดับความความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ด้านการพัฒนาศักยภาพการบัญชี (Development of Accounting) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | ด้านการพัฒนาศักยภาพการบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--------|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 9. | ท่านมีความคิดเชิงสร้างสรรค์ เป็นประโยชน์และส่งเสริมศักยภาพในการปฏิบัติงาน | | | | | |
| 10. | ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจและนำมาปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย | | | | | |
| 11. | ท่านมีการสื่อสารและทำความเข้าใจในเรื่องต่างๆ มีเทคนิคในการนำเสนอที่ | | | | | |

ส่วนที่ 5 แบบประเมินการรับรู้ด้านคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|---|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| มิติด้านคุณภาพของผลงาน (Quality of Work) | | | | | | |
| 1. | ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ | | | | | |
| 2. | ท่านได้ตรวจสอบ นำเสนอรายงานและแสดงความเห็นต่องบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ตรวจพบและให้ความสำคัญกับผลงานต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของข้อมูลเสมอ | | | | | |

ส่วนที่ 5 (ต่อ) แบบประเมินการรับรู้ด้านคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 3. | ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลาโดยยังมุ่งเน้นถึงคุณภาพของการสอบบัญชีที่มีประสิทธิผลเพื่อใช้ในการตัดสินใจภายในระยะเวลาที่เหมาะสมอย่างมืออาชีพ | | | | | |
| 4. | ท่านตระหนักถึงผลของงานที่มีคุณภาพ ถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลา จะส่งผลให้เกิดความพึงพอใจและสร้างความเชื่อมั่นในผลสำเร็จของการปฏิบัติงานจากผู้ที่เกี่ยวข้อง | | | | | |
| 5. | ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีเนื้อหาในเชิงสร้างสรรค์เป็นประโยชน์และประยุกต์ใช้ได้จริงเพื่อช่วยให้ผู้รับบริการตรวจสอบนำมาปรับปรุงแก้ไขปัญหาหรือปฏิบัติตามคำแนะนำ | | | | | |
| มิติด้านความรับผิดชอบ (Responsibility) | | | | | | |
| 6. | ท่านตระหนักถึงความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายและทันเวลา | | | | | |
| 7. | ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพและมีดุลพินิจในการลงความเห็นในรายงานอย่างเป็นอิสระ โปร่งใส ตรวจสอบได้โดยไม่คำนึงถึงผลตอบแทนเป็นสำคัญ | | | | | |

ส่วนที่ 5 (ต่อ) แบบประเมินการรับรู้ด้านคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|---|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 8. | ท่านมุ่งมั่นที่จะพัฒนาการเรียนรู้ด้วยตนเองและปรับปรุงตนเองให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงกับงานที่ปฏิบัติอยู่เสมอ เพื่อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพสำเร็จตามเป้าหมาย | | | | | |
| 9. | ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อความสำเร็จตามแผนงานและทันเวลา | | | | | |
| 10. | ท่านให้ความสำคัญถึงหน้าที่ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ | | | | | |
| มิติด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process) | | | | | | |
| 11. | ท่านมีการทบทวนกระบวนการทำงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดการทำงานที่ซ้ำซ้อนก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด | | | | | |
| 12. | ท่านทำความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้วางแผนและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน | | | | | |
| 13. | ท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อช่วยเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา และอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานให้สำเร็จอยู่เสมอ | | | | | |
| 14. | ท่านได้รับโอกาสในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ทำให้มีการทบทวนและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง | | | | | |

ส่วนที่ 5 (ต่อ) แบบประเมินการรับรู้ด้านคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แห่งประเทศไทย

| ข้อที่ | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|---|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 15. | ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเทคนิคและวิธีการใหม่ๆ มาใช้ปรับปรุงกระบวนการทำงาน สามารถลดขั้นตอนที่สลับซับซ้อนซึ่งมีผลทำให้งานมีประสิทธิภาพและรวดเร็วยิ่งขึ้น เช่น โปรแกรมด้านการบัญชีสำเร็จรูป | | | | | |
| มิติด้านความพึงพอใจและความเชื่อถือได้ (Satisfaction and Reliable) | | | | | | |
| 16. | ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเหตุการณ์ | | | | | |
| 17. | ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ น่าเชื่อถือ และสามารถสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร | | | | | |
| 18. | ท่านมีผลงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้และตอบสนองความต้องการของผู้ที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี | | | | | |
| 19. | ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยสำนักงานส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ | | | | | |
| 20. | ท่านได้รับความไว้วางใจให้นำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจภายใต้เงื่อนไขของมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างมืออาชีพ | | | | | |

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

ภาคผนวก ข

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

- ชื่อ-สกุล ดร.วรกร แซ่มเมืองปัก
ตำแหน่งปัจจุบัน อาจารย์พิเศษหลักสูตรบัญชืมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ชื่อ-สกุล ดร.ฉวีวรรณ ชุสนุก
ตำแหน่งปัจจุบัน อาจารย์ประจำ วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล รัตนโกสินทร์
- ชื่อ-สกุล ดร.นเรศ สติดยพงษ์
ตำแหน่งปัจจุบัน นักวิชาการอิสระ
- ชื่อ-สกุล ดร.บุญญภณ เทพประสิทธิ์
ตำแหน่งปัจจุบัน ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
บริษัทเอ็มวีพี คอนซัลท์แทนท์ จำกัด
- ชื่อ-สกุล นางสาวปิยนนท์ วัฒนะจรรยา
ตำแหน่งปัจจุบัน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ภาคผนวก ค
ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) จากผู้เชี่ยวชาญทั้ง 5 ท่าน

ส่วนที่ 1 แบบประเมินข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว (Fix alternative question)

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน |
|--|------------------------------------|---|---|---|---|------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| 1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |
| 2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30 ปี <input type="checkbox"/> 30-40 ปี <input type="checkbox"/> 41-50 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปีขึ้นไป | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |
| 3. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |
| 4. ประสบการณ์ในการสอบบัญชี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5-10 ปี <input type="checkbox"/> 11-15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |
| 5. จำนวนธุรกิจที่รับตรวจสอบในแต่ละปี <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 50 แห่งธุรกิจ <input type="checkbox"/> 50-100 แห่งธุรกิจ <input type="checkbox"/> 101-150 แห่งธุรกิจ <input type="checkbox"/> มากกว่า 150 แห่งขึ้นไป | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |

ส่วนที่ 1 (ต่อ) แบบประเมินข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว (Fix alternative question)

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน |
|--|------------------------------------|---|---|---|---|------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| <p>6. การให้บริการที่นอกเหนือจากการสอบบัญชี</p> <p><input type="checkbox"/> การวางระบบบัญชี</p> <p><input type="checkbox"/> ที่ปรึกษาด้านบัญชี/ภาษี</p> <p><input type="checkbox"/> การตรวจสอบภายใน</p> <p><input type="checkbox"/> อื่นๆ.....</p> | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |
| <p>7. จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรมและสัมมนาด้านการบัญชี / การสอบบัญชีหรือด้านอื่นๆ</p> <p><input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 18 ชม./ปี</p> <p><input type="checkbox"/> 18 ชม./ปี</p> <p><input type="checkbox"/> มากกว่า 18 ชม./ปี</p> | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |

ส่วนที่ 2 แบบประเมินการรับรู้ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่ม
ธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน |
|--|------------------------------------|---|---|---|---|------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| การปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถ (Professional Competence) | | | | | | | |
| 1. ท่านมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มาตรฐานวิชาชีพ และหลักวิชาการบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การสอบบัญชี และการภาษีอากรที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 2. ท่านเชื่อว่าการให้บริการทางวิชาชีพที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีศักยภาพ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวคิดทั่วไปและแม่บทของมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 4. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีและให้ความเห็นต่อรายงานทางการเงินโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชีเป็นอย่างดี | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 5. ท่านมีความรู้ความสามารถและเข้าใจในการแปลความหมายหรืออธิบายข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0.80 | ผ่าน |

ส่วนที่ 3 (ต่อ) แบบประเมินการรับรู้ด้านความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability)
 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน |
|--|--|---|---|---|---|-----|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (Compliance With Regulations) | | | | | | | |
| 1. | ท่านตั้งใจที่จะปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ขององค์กรเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 2. | ท่านให้ความสำคัญกับการศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 3. | ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กรและปฏิบัติตามกฎหมายเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความถูกต้องและน่าเชื่อถือ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 4. | ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานที่ปราศจากการกระทำที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ เพื่อต่อต้านการทุจริตในการปฏิบัติงาน | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 5. | ท่านเห็นด้วยกับมาตรการเอาผิดหรือบทลงโทษผู้กระทำผิดต่อกฎหมายกฎระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อลดการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |

ส่วนที่ 3 (ต่อ) แบบประเมินการรับรู้ด้านความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability)
 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน |
|---|--|---|---|---|---|-----|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (Honorability) | | | | | | | |
| 1. | ท่านเชื่อมั่นในระบบการทำงานที่สามารถตรวจสอบความเป็นไปเป็นมาได้อย่างครบถ้วนชัดเจน | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 2. | ท่านเชื่อมั่นว่าการมีจุดยืนที่มั่นคงในการทำงานที่สุจริตและเชื่อถือได้ ย่อมได้รับการชื่นชมและยอมรับจากบุคคลทั่วไป | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 3. | ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับที่กำหนดไว้เสมอ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 4. | ท่านให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่เพียงพอ และตรงตามความเป็นจริงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 5. | ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพจะส่งผลให้การสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงิน | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |

ส่วนที่ 4 (ต่อ) แบบประเมินระดับการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (Development of Accounting) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน | |
|--|--|---|---|---|---|-----|--------------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | |
| คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) (ต่อ) | | | | | | | | |
| 3. | ท่านมีความคิดเชิงสร้างสรรค์ เป็นประโยชน์และส่งเสริมศักยภาพในการปฏิบัติงาน | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 4. | ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเข้าใจและนำมาปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน |
| 5. | ท่านมีการสื่อสารและทำความเข้าใจในเรื่องต่างๆ มีเทคนิคในการนำเสนอที่ดี | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0.80 | ผ่าน |

ส่วนที่ 5 แบบประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน | |
|---------------------------------------|---|---|---|---|---|-----|--------------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | |
| คุณภาพของงาน (Quality of Work) | | | | | | | | |
| 1. | ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผนที่ชัดเจนเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องครบถ้วน และสมบูรณ์ตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0.60 | ผ่าน |

ส่วนที่ 5 (ต่อ) แบบประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี (Auditing Practice Quality)
 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ข้อคำถาม | ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่ | | | | | IOC | ผลการประเมิน | |
|--|---|---|---|---|---|-----|--------------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | |
| ด้านความพึงใจและความเชื่อถือได้ (Satisfaction and Reliable) | | | | | | | | |
| 1. | ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปอย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อเหตุการณ์ | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน | |
| 2. | ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ น่าเชื่อถือ และสามารถสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน | |
| 3. | ท่านมีผลงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้และตอบสนองความต้องการของผู้ที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | ผ่าน | |
| 4. | ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0.80 | ผ่าน |
| 5. | ท่านได้รับความไว้วางใจให้นำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้ที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจภายใต้เงื่อนไขของมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างมืออาชีพ | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0.80 | ผ่าน |

ภาคผนวก ง
อภิปรายผลการวิจัย

อภิปรายผลการวิจัย

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิจัยในบทนี้แปลความหมายดังต่อไปนี้

- ✓ หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เชิงลบ
- +✓ หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เชิงบวก
- × หมายถึง ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| มาตรฐานการปฏิบัติงาน | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี | | | |
|--|-----------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | ด้านคุณภาพของงาน | ด้านความรับผิดชอบ | ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน | ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ |
| การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ | -✓ | -✓ | × | × |
| การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ | +✓ | +✓ | +✓ | +✓ |
| การปฏิบัติงานตามกฎหมาย | +✓ | +✓ | × | +✓ |
| การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ | +✓ | × | +✓ | × |

อิทธิพลของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | ด้านคุณภาพของงาน | ด้านความรับผิดชอบ | ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน | ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ |
| ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ | +✓ | +✓ | +✓ | +✓ |
| ความมีคุณธรรม | +✓ | × | × | × |
| การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ | × | +✓ | × | × |
| การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา | +✓ | × | +✓ | +✓ |
| การรักษาความลับ | × | × | +✓ | × |

อิทธิพลของการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | ด้านคุณภาพของงาน | ด้านความรับผิดชอบ | ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน | ด้านความพึงพอใจและเชื่อถือได้ |
| ทักษะทางวิชาชีพ | +✓ | +✓ | +✓ | +✓ |
| คุณค่าแห่งวิชาชีพ | +✓ | +✓ | +✓ | +✓ |

ตารางที่ 40 อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพ
 ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจ
 อุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

| อิทธิพลของ | คุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี |
|----------------------------|-----------------------------------|
| มาตรฐานการปฏิบัติงาน | +✓ |
| ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ | +✓ |
| การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี | +✓ |

ประวัติผู้ทำวิจัย

ชื่อ – นามสกุล

รัชณี บินยาเซ็น

วัน เดือน ปีเกิด

26 พฤศจิกายน 2515

สถานที่ติดต่อ

27/1 หมู่ 5 ตำบลบ่อตาโล่ อำเภอวังน้อย

ประวัติการศึกษา

จังหวัด พระนครศรีอยุธยา 13170

สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาปีที่ 3

โรงเรียนวิเชียรกลิ่นสุคนธ์อุปถัมภ์

สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ

สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

สถาบันเทคโนโลยีราชมงคลวิทยาเขตวาสุกรี

สาขาการบัญชี

สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราช

สาขาวิชาการบัญชีต้นทุน

ประสบการณ์ทำงาน

บริษัทเอลิท คอนซัลแตนท์ จำกัด

ที่ปรึกษารัฐด้านธุรกิจและวางระบบบัญชี

ผู้ทำบัญชีอิสระ

บริษัทแอฟโซลูเทค ซิสเต็มส์ (ประเทศไทย) จำกัด

หน้าที่การงาน

ผู้จัดการฝ่ายฝ่ายบัญชีและการเงิน