

อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพ  
ของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี  
ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล  
THE INFLUENCE OF AUDIT CONTROL AND  
PROFESSIONALISM OF AUDITORS AFFECT ON AUDIT  
QUALITY THE AUDIT OFFICE IN BANKOK AND ITS VICINITY

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว

LADDAWAN YODBUA

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**THE INFLUENCE OF AUDIT CONTROL AND  
PROFESSIONALISM OF AUDITORS AFFECT ON AUDIT  
QUALITY THE AUDIT OFFICE IN BANKOK AND ITS VICINITY**

**LADDAWAN YODBUA**

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

**2017**

**COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

หัวข้อวิทยานิพนธ์

อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพ  
ของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงาน  
สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

THE INFLUENCE OF AUDIT CONTROL AND  
PROFESSIONALISM OF AUDITORS AFFECT  
ON AUDIT QUALITY THE AUDIT OFFICE  
IN BANGKOK AND ITS VICINITY

นักศึกษา

ลัดดาวัลย์ ขอดบัว รหัสประจำตัว 59502471

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพืด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์  
(ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้หัวข้อวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 29 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2560



หัวข้อวิทยานิพนธ์	อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงาน สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล
คำสำคัญ	คุณภาพการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
นักศึกษา	ลัดดาวัลย์ ยอดบัว รหัสประจำตัว 59502471
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนานินิธิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี และ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีใน กรุงเทพฯ และปริมณฑล (2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบ บัญชี ที่ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความ รับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล (3) เพื่อศึกษา อิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ที่ประกอบด้วย การเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร ความคิด สร้างสรรค์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 295 คน ซึ่งผู้วิจัยใช้วิธีการวิจัยเชิง ปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และการวิเคราะห์การถดถอย พหุ (Multiple Regression Analysis) การออกแบบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล เริ่ม ตั้งแต่ 1 มิถุนายน ถึง 31 กรกฎาคม 2560 รวมระยะเวลาทั้งสิ้น 2 เดือน

ผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีตำแหน่งผู้จัดการ ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี มีความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบ บัญชี จำแนกรายด้านโดยรวมของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง มิติด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่ เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง มิติด้านความรู้และความชำนาญของผู้สอบบัญชี อยู่ใน

ระดับสูง มิติด้านการมอบหมายงาน อยู่ในระดับสูง มิติด้านการแบ่งงาน อยู่ในระดับสูง มิติด้านการให้คำปรึกษาหารือ อยู่ในระดับสูง มิติด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ อยู่ในระดับสูง มิติด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ อยู่ในระดับสูง มิติด้านการติดตามงานของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง มิติด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง ส่วนความเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับสูง มิติด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด อยู่ในระดับสูง มิติด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ในระดับสูง มิติด้านบุคคล อยู่ในระดับสูง มิติด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร อยู่ในระดับสูง มิติด้านองค์กร อยู่ในระดับสูง มิติด้านคุณภาพการสอบบัญชี อยู่ในระดับสูง และความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี มิติด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับสูง มิติด้านความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับสูง มิติด้านความชัดเจน อยู่ในระดับสูง มิติด้านความกะทัดรัด อยู่ในระดับสูง มิติด้านความคิดสร้างสรรค์ อยู่ในระดับสูง มิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ อยู่ในระดับสูง มิติด้านความทันเวลา อยู่ในระดับสูง

สรุปได้ว่า การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑลสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และทันต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานของการสอบบัญชีระหว่างประเทศ และยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของไทยให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

<b>TITILE</b>	THE INFLUENCE OF AUDIT CONTROL AND PROFESSIONALISM OF AUDITORS AFFECT ON AUDIT QUALITY THE AUDIT OFFICE IN BANGKOK AND ITS VICINITY
<b>KEYWORD</b>	THE QUALITY OF THE AUDIT OFFICE
<b>STUDENT</b>	LADDAWAN YODBUA
<b>ADVISOR</b>	DR.KANOKSAK SUKKAWATTANASINIT
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2017

### **ABSTRACT**

This research aims to study the influence of (1) to control, audit, and professionalism of the auditor the audit quality of audit offices in Bangkok and vicinity (2) to study the influence of the audit quality control that contains the relevant professional. Knowledge & expertise Delegation to discuss the Consulting Division Responses to work and maintain customer tracking is enabled. Responsibility of the auditor's Office in Bangkok and vicinity (3) to study the influence of professionalism of the auditor the audit quality consists of learning the techniques and highly intelligent individual, relationship skills and duties to corporate communications, creative's Office in Bangkok and its vicinities, sincerity is the auditor's Office in Bangkok and vicinity areas. The number of people who use research methods, 295 quantitative research. Use of lecture by descriptive statistics (Descriptive Statistics) and regression analysis (Multiple Regression Analysis) phahu design a query in this research use questionnaire. (Ques Overall, the list of aspects of high level. Side dimension, the relevant professional requirements of high level. Dimension, the knowledge and expertise of Auditors located in high level. Side dimension, a high level delegation. Side dimension Division of high level. Dimension consulting discuss high level. Dimensions front, get a job and maintaining high levels of customer. Dimensions front, get a job and maintaining high levels of customer. Track-side dimension of work is at a high level. The dimensions of a high level. The comments section about the professionalism of the auditor includes a high level. Dimensional

learning intelligently high level. Technical dimensions and high duties. High level personal dimension. Dimension relationships and communication skills at a high level High level organizational dimensions. The dimensions of the quality audit services at a high level and reviews about the quality of the auditing side dimension high accuracy. Side dimension justified a high level. Side dimensions, high clarity. Compact dimensions, high speed

Control and auditing of the auditor have relationships and a positive impact on the quality of the audit, therefore the Auditor in Bangkok and vicinity areas. Can be used as a guideline in operational audit in accordance with the requirements and changes of the international auditing standards, and enhance the performance of the Auditors of Thailand, which is accepted internationally.





## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณา และความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ และ ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพงานวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่า เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พรพรรณ นันทแพทย์ รองคณบดีคณะบริหารธุรกิจ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ยุวดี เจริญรัฐติกาล อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ดร.บุญญภณ เทพประสิทธิ์ ประธานบริหาร บริษัท เอ็ม วีพี คอลเลคชั่นที่แทนที่ จำกัด คุณวิษณุ สุขประเสริฐ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คุณสุนันท์ อริยมโนเมตต์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้ และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่าง ๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์ และ สละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ กรรมการผู้จัดการ บริษัท จอมชกอล จำกัด คุณนพดล นพฤทธิ์ ที่ได้ให้ทุนสนับสนุนการทำวิทยานิพนธ์ สุดท้ายนี้ ขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา ครอบครัว รวมถึงญาติพี่น้อง เพื่อนร่วมงาน ผู้ซึ่งเป็นกำลังแรงใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบคุณเพื่อนนักศึกษาบัญชีมหาบัณฑิต รุ่นที่ 12 และเจ้าหน้าที่บัณฑิตศึกษาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุมทุกท่านที่คอยช่วยเหลือและเป็นกำลังใจในการทำวิจัยในครั้งนี้

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยขอมอบบูชาพระคุณ บิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไป

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว

สิงหาคม 2560

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	III
กิตติกรรมประกาศ.....	V
สารบัญ.....	VI
สารบัญตาราง.....	VIII
สารบัญภาพ.....	XII
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
กรอบแนวคิดการวิจัย.....	3
สมมติฐานการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	8
2 แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	10
แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี.....	10
แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี.....	12
แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี.....	14
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี.....	23
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	26
สรุปแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	30

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	31
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	32
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	35
การทดสอบเครื่องมือ.....	36
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	40
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	41
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	43
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	108
สรุปผลการวิจัย.....	109
อภิปรายผล.....	112
ข้อเสนอแนะ.....	120
บรรณานุกรม.....	122
ภาคผนวก.....	141
ก แบบสอบถาม	
เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี	
มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ	
และปริมณฑล.....	126
ข แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย.....	145
ประวัติผู้วิจัย.....	168

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) .....	38
2 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย.....	45
3 ค่า Tolerance และ ค่า VIF .....	46
4 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล .....	47
5 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	50
6 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล .....	51
7 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงาน จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล .....	53
8 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการแบ่งงาน จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	54
9 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการให้คำปรึกษาหารือ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	56
10 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการติดตามงานของผู้สอบบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	58
11 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	59

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
12	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็น มืออาชีพ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯและปริมณฑล..... 60
13	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็น มืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯและปริมณฑล..... 61
14	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็น มืออาชีพด้านด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯและปริมณฑล..... 62
15	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็น มืออาชีพด้านด้านบุคคล ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯและปริมณฑล..... 63
16	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็น มืออาชีพด้านด้านบุคคล ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯและปริมณฑล..... 64
17	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็น มืออาชีพด้านด้านองค์กร ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯและปริมณฑล..... 65
18	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯและปริมณฑล..... 66
19	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล..... 67
20	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล..... 68
21	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชีด้านความชัดเจน ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล..... 69

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
21 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชีด้านความชัดเจน ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	70
22 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์ ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	71
23 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชีด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	72
24 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชีด้านความทันเวลา ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล.....	73

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	3
2 แบบจำลองสมมติฐานที่ 1.....	74
3 แบบจำลองสมมติฐานที่ 2.....	76
4 แบบจำลองสมมติฐานที่ 3.....	78
5 แบบจำลองสมมติฐานที่ 4.....	81
6 แบบจำลองสมมติฐานที่ 5.....	83
7 แบบจำลองสมมติฐานที่ 6.....	85
8 แบบจำลองสมมติฐานที่ 7.....	88
9 แบบจำลองสมมติฐานที่ 8.....	90
10 แบบจำลองสมมติฐานที่ 9.....	92
11 แบบจำลองสมมติฐานที่ 10.....	94
12 แบบจำลองสมมติฐานที่ 11.....	95
13 แบบจำลองสมมติฐานที่ 12.....	97
14 แบบจำลองสมมติฐานที่ 13.....	99
15 แบบจำลองสมมติฐานที่ 14.....	101
16 แบบจำลองสมมติฐานที่ 15.....	102
17 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	104

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สืบเนื่องจากกรณีล้มละลายของ Enron ในสหรัฐอเมริกาเมื่อปี 2543 และกรณีการตกแต่งบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในประเทศต่าง ๆ นานาประเทศจึงให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงินมากขึ้น โดยมาตรการที่สำคัญประการหนึ่ง คือ การจัดให้มีระบบการกำกับดูแลการสอบบัญชีที่เข้มงวดขึ้น เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดในอนาคต รวมทั้งในปี 2545 Technical Committee ของ International Organization of Securities Commissions (“IOSCO”) ได้ออกแถลงการณ์ว่าด้วยเรื่อง “Principles for Auditor Oversight” เพื่อให้ประเทศสมาชิกได้นำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ โดยให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระจากผู้ประกอบวิชาชีพของหน่วยงานกำกับดูแลของประเทศสมาชิก IOSCO และต่อมาภายหลังจากที่หลายประเทศได้มีการจัดตั้งหน่วยงานกำกับดูแลการสอบบัญชีที่เป็นอิสระจากผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว ก็ได้เกิดการรวมกลุ่มกัน เพื่อจัดตั้ง International Forum of Independent Audit Regulators (“IFIAR”) ขึ้นในปี 2549 ซึ่งมีสถานะเป็นองค์กรความร่วมมือระหว่างประเทศที่ประกอบด้วยหน่วยงานกำกับดูแลอิสระจากประเทศต่าง ๆ โดยหน่วยงานกำกับดูแลที่จะเป็นสมาชิกของ IFIAR ได้ จะต้องมีความเป็นอิสระจากผู้ประกอบวิชาชีพเช่นเดียวกันกับแนวทางปฏิบัติของ IOSCO ประกอบกับจากการประเมินมาตรฐานด้านบัญชีและสอบบัญชีของประเทศไทยโดยธนาคารโลก เมื่อปี 2551 (The Reports on the Observance of Standards and Codes : Accounting & Auditing modules (AA-ROSC), 2008) ธนาคารโลกเห็นว่า ประเทศไทยควรมีหน่วยงานที่เป็นอิสระจากผู้ประกอบวิชาชีพในการทำหน้าที่ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี (Quality Assurance & Review) ดังนั้น เพื่อเป็นการยกระดับความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีไทย อันจะส่งผลให้เป็นการเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของบริษัทจดทะเบียนไทย และเป็นการพัฒนากระบวนการรายงานทางการเงินของไทยไปสู่มาตรฐานสากล ในปี 2553 ก.ล.ด. จึงได้ปรับปรุงแนวทางการกำกับดูแลการสอบบัญชี โดยให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนไทยต้องสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบการควบคุมคุณภาพ



งานสอบบัญชีตามมาตรฐานสากล อีกทั้งยังได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกของ International Forum of Independent Audit Regulators (“IFIAR”) ตั้งแต่ กันยายน 2553 เพื่อให้ระบบการกำกับดูแล ผู้สอบบัญชีของประเทศไทยได้รับการยอมรับจากต่างประเทศ และเป็นช่องทางในการแลกเปลี่ยน ความรู้และประสบการณ์ในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของหน่วยงานอิสระของต่างประเทศอีกด้วย สำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ได้ให้ความสำคัญกับผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้ประกอบ วิชาชีพอิสระที่มีส่วนสำคัญในการช่วยสร้างความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่กิจการเปิดเผย พระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 จึงได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุนต้อง ได้รับความเห็นชอบจาก สำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และ สำนักงานคณะกรรมการ ตลาดหลักทรัพย์ จะติดตามดูแลคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีสากล โดยเป็นการกำกับดูแลทั้งในด้าน คุณภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีแต่ละราย และคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบ บัญชีสังกัดด้วย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (www.sec.or.th)

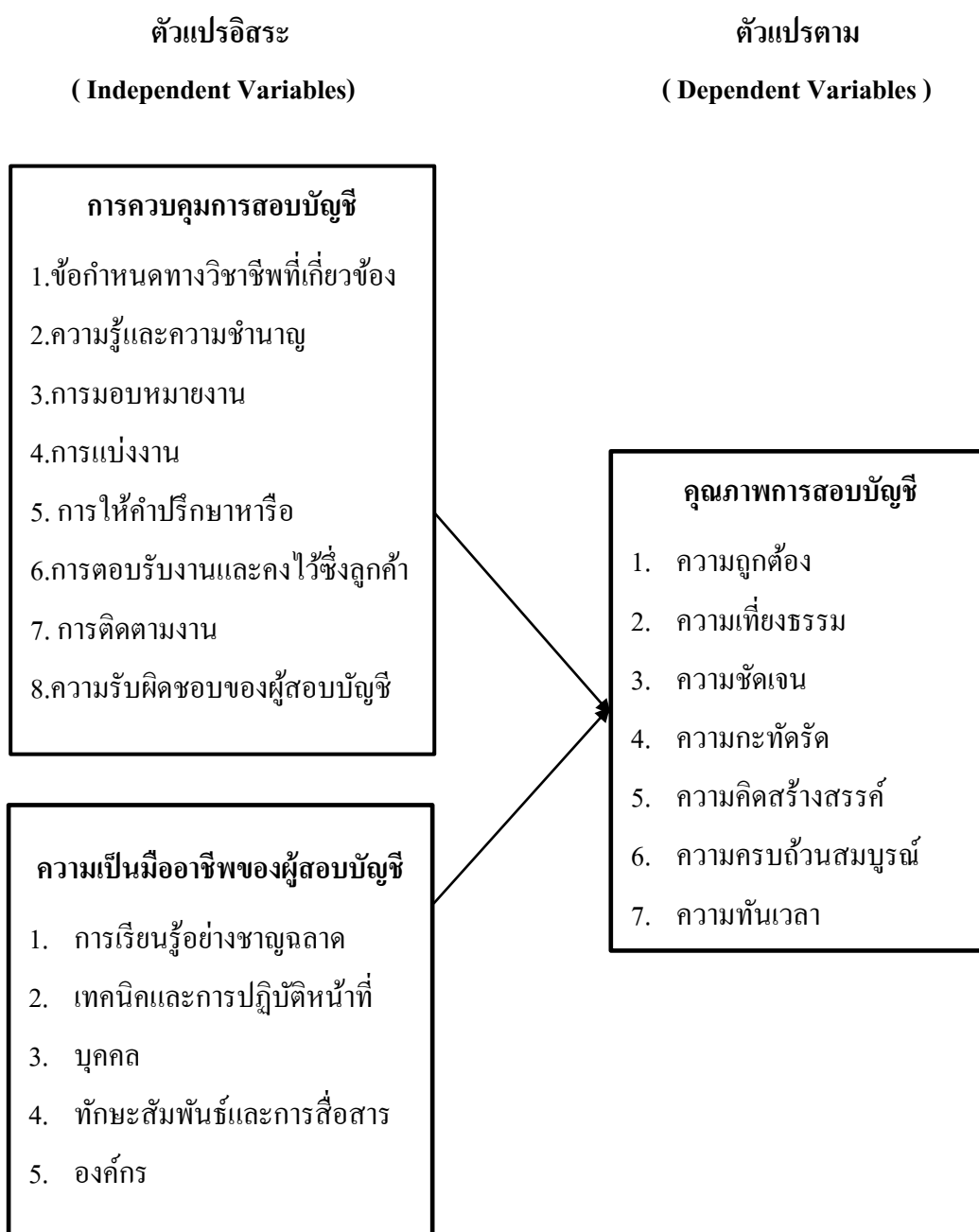
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยได้เห็นความสำคัญและปัญหา จึงได้ศึกษาวิจัย อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการ สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบ บัญชี หรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก ผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีใน กรุงเทพฯ และปริมณฑล ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนา ให้เกิดประโยชน์สูงสุด แก่ สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ให้เทียบเท่า สำนัก งานสอบบัญชีระดับสากลต่อไป

### วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี และ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีต่อคุณภาพการ สอบบัญชี ที่ ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การ แบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและการดูแลลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ที่ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร ความคิดสร้างสรรค์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

### กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



**สมมติฐานข้อที่ 8** การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลา ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 9** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้องของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 10** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านเที่ยงธรรม ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 11** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความชัดเจน ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 12** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความกะทัดรัด ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 13** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความคิดสร้างสรรค์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 14** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 15** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลาของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

## ขอบเขตของงานวิจัย

### 1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

### 2. ขอบเขตด้านประชากร และ ตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ ผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 1,123 คน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ([www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)) 20 มีนาคม 2560

2.2 กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาคือ ผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 295 คน โดยการกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรยามานะ ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

### 3. ขอบเขตด้านตัวแปร

#### 3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

##### 3.1.1 การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย

###### 3.1.1.1 ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

###### 3.1.1.2 ความรู้และความชำนาญ

###### 3.1.1.3 การมอบหมายงาน

###### 3.1.1.4 การแบ่งงาน

###### 3.1.1.5 การให้คำปรึกษาหารือ

###### 3.1.1.6 การตอบรับงานและการดูแลลูกค้า

###### 3.1.1.7 การติดตามงาน

###### 3.1.1.8 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

##### 3.1.2 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย

###### 3.1.2.1 การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

###### 3.1.2.2 เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

###### 3.1.2.3 บุคลิก

###### 3.1.2.4 ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร

###### 3.1.2.5 องค์กร

### 3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

#### 3.2.1 คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย

3.2.1.1 ความถูกต้อง

3.2.1.2 ความเที่ยงธรรม

3.2.1.3 ความชัดเจน

3.2.1.4 ความกะทัดรัด

3.2.1.5 ความคิดสร้างสรรค์

3.2.1.6 ความครบถ้วนสมบูรณ์

3.2.1.7 ความทันเวลา

#### 4. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ศึกษา

ช่วงระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เริ่มตั้งแต่ 1 มิถุนายน ถึง 31 กรกฎาคม 2560 รวมระยะเวลาทั้งสิ้น 2 เดือน

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

#### 1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี อันได้แก่ การควบคุมการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในสำนักงาน ที่ประกอบด้วย ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงานการให้คำปรึกษาหรือการตอบรับงานและการดูแลลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

1.2 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี อันได้แก่ ความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชีในสำนักงาน ที่ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล มนุษยสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารองค์กร ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

#### 2. ประโยชน์ในการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้กับ สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ได้มีการเสริมสร้างความรู้ ความสามารถ ในการควบคุมการสอบบัญชี ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของคุณภาพการสอบบัญชี

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้กับสำนักงานสอบบัญชี ในประเทศไทย หรือองค์กรที่ดำเนินธุรกิจใกล้เคียงกับ สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ได้มีการเสริมสร้าง

ความรู้ ความสามารถ ในการควบคุมการสอบบัญชี ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับความเป็น  
มีอาชีพของผู้สอบบัญชี อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของคุณภาพการสอบบัญชี

### นิยามศัพท์เฉพาะ

**1. ผู้สอบบัญชี (Public Account)** หมายถึง ผู้ให้บริการทางด้านการสอบบัญชี ให้  
คำแนะนำเกี่ยวกับการบัญชี การวางระบบบัญชี การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับภาษีอากร ตลอดจน การ  
บริการด้านบริหารการเงินอื่นๆ ที่ให้บริการลูกค้าเฉพาะราย

**2. สำนักงานสอบบัญชี (Auditing Firms)** หมายถึง หน่วยงานที่ให้บริการหลักในการ  
สอบบัญชีหรือการตรวจสอบงบการเงินและขยายขอบเขตของการบริการไปยังบริการพิสูจน์ความ  
จริง (Attestation) บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) ซึ่งอาจจดทะเบียนนิติบุคคล คณะบุคคล ห้าง  
หุ้นส่วน หรือบริษัทจำกัด ต่อสภาวิชาชีพบัญชี

**3. การสอบบัญชี (Auditing)** หมายถึง กระบวนการของการรวบรวมและการประเมิน  
หลักฐานเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องต้องกันของ  
ข้อมูลสารสนเทศนั้นกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ตามแนวทาง  
ปฏิบัติงานวิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้และแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินอย่างเพียงพอและ  
เหมาะสมด้วยวิธีการตรวจสอบต่าง ๆ

**4. การควบคุมการสอบบัญชี (Audit Control)** หมายถึง การที่สำนักงานสอบบัญชี  
กำหนดให้มีนโยบายและวิธีการต่างๆ ในการควบคุมการสอบบัญชีให้มีคุณภาพเป็นไปตาม  
มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมถึงการควบคุมคุณภาพเฉพาะในแต่ละงานและ  
ตลอดจนการควบคุมคุณภาพโดยทั่วไปในระดับสำนักงาน

**5. คุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality)** หมายถึง การแสดงความเห็นในงบการเงิน ของ  
ผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพื่อการสร้างเชื่อมั่นในส่วนของคุณ  
ถูกต้อง และครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

**6. ความถูกต้อง (Accuracy)** หมายถึง ไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือน เป็นไปตามความจริง  
มีหลักฐานชัดเจน ความถูกต้อง ข้อความทุกประโยค ตัวเลข ผู้ตรวจสอบได้รวบรวมประเมิน และ  
สรุปนำเสนออย่างระมัดระวัง

**7. ด้านความเที่ยงธรรม (Objectiveness)** หมายถึง การสื่อสารถูกต้องตามควร (Fair) ไม่  
ลำเอียงทั้งจากทัศนคติและผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากความจริงและสถานการณ์  
รอบด้านแล้ว การสังเกตการณ์ การสรุปและการเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ต้องได้มาจาก การ  
กระทำที่ปราศจากอคติ ลำเอียงไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวหรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น

**8. ความชัดเจน (Clearness)** หมายถึง ความสามารถในการสื่อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ แสดงลำดับความเป็นเหตุผล ความชัดเจนอาจเกิดขึ้นโดยหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น หากมีความจำเป็นในการใช้ศัพท์เทคนิค ควรมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้

**9. ความกะทัดรัด (Conciseness)** หมายถึง การสื่อสารตรงประเด็น ไม่อ้อมค้อมตัดทอนข้อความ คำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกไป โดยผู้ตรวจสอบต้องรักษาความต่อเนื่องของแนวความคิดที่รายงานไว้ ตลอดจนความถูกต้องของการใช้ภาษาเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจ

**10. ความสร้างสรรค์ (Creation)** หมายถึง การสื่อสารที่ช่วยจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรมีการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น โดยเนื้อหาควรเป็นประโยชน์ให้บรรยากาศเชิงบวกและมีความหมายต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

**11. ความครบถ้วนสมบูรณ์ (Completion)** หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมาย ควรประกอบด้วยสารสนเทศ และข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อเสนอแนะที่เพียงพอ

**12. ความทันกาล (Timeliness)** หมายถึง การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่ดีให้ผู้เกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไข การเสนอผลการตรวจไม่ควรล่าช้า และควรทำในระดับ “ด่วน” เพื่อช่วยให้การแก้ไขมีประสิทธิภาพ

**13. ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism)** หมายถึง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด มีเทคนิคและการปฏิบัติงานที่ยอดเยี่ยม การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี มีความเชี่ยวชาญในงานที่รับผิดชอบและมีความเชื่อมั่นในตนเอง

**14. ความคิดสร้างสรรค์ (Creative Thinking)** กระบวนการทางปัญญาในระดับสูงที่ใช้ความคิดหลายๆ อย่างมารวมกัน เป็นความคิดที่นอกเหนือจากกรอบที่วางไว้ เพื่อสร้างสรรค์สิ่งใหม่หรือแก้ปัญหาที่มีอยู่ให้ดีขึ้น

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 1 บทนำเป็นการกล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของงานวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย สมมติฐานการวิจัย ขอบเขตของงานวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และคำนิยามศัพท์เฉพาะ ส่วนบทต่อๆ ไป กล่าวถึงประเด็นต่าง ๆ ดังนี้ บทที่ 2 กล่าวถึงแนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง บทที่ 3 กล่าวถึงระเบียบวิธีวิจัย ที่นำมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้ บทที่ 4 เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และบทที่ 5 เป็นการสรุปผลการวิจัย อภิปรายผลการวิจัย ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้ และข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป









## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่องอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งออกเป็น ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี
4. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานสอบบัญชี

#### ประวัติความเป็นมาของสำนักงานสอบบัญชี

สำหรับวิวัฒนาการของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทยนั้น ได้รับอิทธิพลมาจากประเทศสหรัฐอเมริกา ในช่วงศตวรรษที่ 20 ที่มีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการด้านอุตสาหกรรมอย่างรวดเร็ว มีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ของฝ่ายบริหารออกจากผู้ถือหุ้นอย่างชัดเจน รวมทั้งผลกระทบจากสงครามโลกทั้งสองครั้ง การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดเก็บภาษีอากร ภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งปัจจัยต่างๆ ที่กล่าวมาส่งผลให้สำนักงานสอบบัญชี มีการขยายบทบาทความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและขอบเขตการทำงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งแต่เดิมจำกัดเฉพาะด้านการตรวจสอบบัญชีเท่านั้น ได้ขยายถึงการให้บริการด้านอื่นๆ เฉพาะด้าน เช่น ด้านภาษีอากร การให้คำแนะนำเป็นที่ปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารส่งผลให้สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ได้ขยายงานไปในระดับนานาชาติ

การรวมตัวของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ ส่งผลให้มีการแข่งขันเพิ่มมากขึ้นของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งเป็นสำนักงานสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ในต่างประเทศ โดยเฉพาะตั้งแต่ปี พ.ศ. 2535 เป็นต้นมา ทางภาครัฐบาลได้มีนโยบายที่จะส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนของประเทศไทย เพื่อระดมทุนสู่ภาคการผลิตที่แท้จริง ด้วยการสนับสนุนให้บริษัทจำกัดเข้าจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อนำหุ้นออกขายต่อ

นักลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ด้วยเหตุนี้ จากพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 จึงมีการกำหนดให้มีการให้ความเห็นชอบต่อผู้สอบบัญชีที่ลงนามรับรองงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เพื่อเป็นการถ่วงดุลของคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีที่ลงนามรับรองงบการเงินเพื่อให้บริการเงินมีความน่าเชื่อถือ ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลต่อประชาชนเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ถูกต้องตามที่ควร ซึ่งเป็นการให้ข้อมูลที่เป็นภาพของกิจการที่แท้จริงต่อนักลงทุน

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2547) นิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชีต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

1. นิติบุคคลต้องจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีตามเงื่อนไข ดังนี้

นิติบุคคลที่ให้บริการการสอบบัญชีหรือการทำบัญชีอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ใช้บังคับ ให้ยื่นจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชี ภายใน 1 ปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ คือ ภายในวันที่ 22 ตุลาคม 2548 แต่หากให้บริการภายหลังจากวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ยื่นขอจดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีภายใน 30 วัน หลังจากการจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์แล้วเสร็จ โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดค่าจดทะเบียนนิติบุคคลไว้ รายละเอียด 2,000 บาท และ ต้องยื่นขอต่ออายุทุก 3 ปี นับจากวันจดทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชี โดยดำเนินการต่ออายุภายใน 3 เดือน ก่อนใบทะเบียนหมดอายุ

นิติบุคคลนั้นต้องจัดให้มีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามตามประเภทจำนวนหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ในกรณีนิติบุคคลนั้นประกอบกิจการให้บริการสอบบัญชีบุคคลซึ่งมีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลในการให้บริการสอบบัญชีต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทั้งนี้ ในกรณีที่นิติบุคคลนั้นให้บริการการสอบบัญชีหรือการทำบัญชีอยู่ก่อนวันที่ 23 ตุลาคม 2547 ซึ่งเป็นวันที่กฎหมายฉบับนี้ใช้บังคับ นอกจากกำหนดให้จดทะเบียนต่อสภาวิชาชีพบัญชีแล้ว

นิติบุคคลนั้นต้องจัดให้มีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาตามที่กำหนดในกฎกระทรวงซึ่งต้องไม่เกินกว่าสามปี

กรณีที่เป็นนิติบุคคลที่ให้บริการสอบบัญชี ก็ต้องดำเนินการให้บุคคลซึ่งมีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลในการให้บริการสอบบัญชีต้องเป็นผู้สอบบัญชีภายในสามปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับนั้น ก็คือภายในวันที่ 22 ตุลาคม 2550 นั้นเอง

2. ในกรณีผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม นิติบุคคลซึ่งผู้สอบบัญชีนั้นสังกัดอยู่ ต้องร่วมรับผิดชอบด้วยอย่างลูกหนี้ร่วม และหากยังไม่สามารถชำระค่าเสียหายได้ครบจำนวนให้

หุ้นส่วนหรือกรรมการผู้มีอำนาจผูกพันนิติบุคคลนั้น ต้องร่วมรับผิดชอบจำนวนเงินแต่พิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมในการกระทำผิดที่ต้องรับผิดชอบ

พวงพยอม วนาพัฒน์สิน (2554) ให้ความหมายไว้ว่า สำนักงานสอบบัญชี หมายถึง สถานประกอบการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทจำกัด หรือองค์กรรูปแบบอื่นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

พยอม สิงห์เสนห์ (2548) ให้ความหมายไว้ว่า สำนักงานสอบบัญชี หมายถึง บุคคล คณะบุคคล และนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการบริการให้คำปรึกษาทางด้านบัญชีภาษีอากรและบริการอื่นๆ

จากความหมายของการสอบบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าสำนักงานสอบบัญชี หมายถึง หน่วยงานที่ให้บริการหลักในการสอบบัญชีหรือการตรวจสอบงบการเงินและขยายขอบเขตของการบริการไปยังบริการพิสูจน์ความจริง (Attestation) บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) แก่องค์กรธุรกิจ

## แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี

### ค่านิยมการควบคุมการสอบบัญชี

พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชีเอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่นๆ รวมทั้งใช้วิธีการตรวจสอบอื่นที่จำเป็น โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อที่ผู้สอบบัญชีจะได้วินิจฉัยและแสดงความเห็นต่องบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ โดยถูกต้องตามหลักการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2555) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ หมายถึง การที่ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบปฏิบัติงานเสร็จสิ้นตามข้อกำหนด รวมถึงการปฏิบัติตามเอกสารหลักฐานของการสอบทานการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพร ศรีจันทเพชร (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมงานการสอบบัญชี หมายถึง การควบคุมงานสอบบัญชีโดยทั่วไป ของสำนักงานโดยรวม ผู้สอบบัญชีโดยเฉพาะหัวหน้าสำนักงานผู้รับผิดชอบในการบริหารสำนักงาน จะกำหนดนโยบายและวิธีการที่จะควบคุมงานสอบบัญชีโดยทั่วไป เพื่อให้ผู้ร่วมงาน ผู้ควบคุมงาน และผู้ช่วยถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน

สุชาย ยังประสิทธิ์กุล (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมการสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบและการแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี ที่ต้องตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

สมพงษ์ พรอุปถัมภ์ (2547) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมการสอบบัญชี หมายถึง ความสามารถในการตรวจสอบความผิดปกติอย่างเป็นสาระสำคัญในงบการเงินและความเป็นอิสระในการรายงานสิ่งที่ตรวจพบนั้น ได้อย่างถูกต้องเพียงพอและเหมาะสม

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า การควบคุมการสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการตรวจสอบที่ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นของรายงานในงบการเงิน ว่ามีคุณภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชี และเอกสารหลักฐานน่าเชื่อถือ การปฏิบัติงานมีการปฏิบัติตามระบบที่กำหนดไว้

#### **แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมการสอบบัญชี**

การควบคุมการสอบบัญชีมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดนโยบาย และวิธีปฏิบัติงานในการควบคุมการสอบบัญชีให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 220 เรื่อง การควบคุมคุณภาพ การตรวจสอบงบการเงิน 2555 โดยแบ่งออก เป็น 2 ระดับ คือ การควบคุมเฉพาะในแต่ละงาน และการควบคุมโดยทั่วไป เพื่อให้แน่ใจว่างานตรวจสอบทั้งหมดมีการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สามารถออกรายงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์นั้นๆ การควบคุมการสอบบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 8 ด้าน โดยประยุกต์จากแนวคิดของ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีของ (นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2550)

1) ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หมายถึง การมีวัฒนธรรมองค์กร ที่จะต้องยึดมั่นในหลักความมีอิสระ ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ความเที่ยงธรรม และการรักษามารยาททางวิชาชีพ ความมีอิสระ เป็นข้อปฏิบัติที่สำคัญที่สุดในการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี

2) ความรู้และความชำนาญ หมายถึง ความรู้ และการประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพและความสามารถในการพัฒนาวิชาชีพ และการเลื่อนตำแหน่ง เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานที่ตนรับผิดชอบตามหลักจรรยาบรรณที่จำเป็นในการทำงานสอบบัญชี

3) การมอบหมายงาน หมายถึง มอบหมายงานตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการ และมีความชำนาญในสถานการณ์ต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

4) การแบ่งงาน หมายถึง การกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบ ควบคุมงาน และสอบทานงานอย่างเหมาะสมเพียงพอในทุกระดับ

5) การขอคำปรึกษาหารือ หมายถึง การขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญ จากภายในและภายนอกสำนักงานสอบบัญชี

6) การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า หมายถึง การประเมินกิจการที่คาดว่าจะเป็ นลูกค้ารายใหม่และสอบทานลูกค้าปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอเพื่อประกอบการตัดสินใจตอบรับงานหรือคงไว้ซึ่งลูกค้าเดิม

7) การติดตาม หมายถึง การติดตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีว่ามีความเพียงพอและถือปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

8) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภายในสำนักงาน หมายถึง มีนโยบายในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนในการส่งเสริม และสนับสนุนให้เกิดวัฒนธรรมภายในองค์กรที่ทำให้สมาชิกองค์กรตระหนักว่าคุณภาพงานมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีควรกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพ เพื่อให้แน่ใจว่าการปฏิบัติงานได้ให้ความเชื่อมั่นทั้งหมด โดยปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานที่ออกโดยสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

การควบคุมการสอบบัญชี หมายถึง การที่สำนักงานสอบบัญชีกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการต่างๆ ในการควบคุมการสอบบัญชีให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมถึงการควบคุมคุณภาพเฉพาะในแต่ละงาน และตลอดจนการควบคุมคุณภาพโดยทั่วไปในระดับสำนักงาน

1) ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง (Relevant Professional Requirements)

2) ความรู้และความชำนาญ (Expertise and knowledge)

3) การมอบหมายงาน (JOB Assigment)

4) การแบ่งงาน (JOB Delegation)

5) การขอคำปรึกษาหารือ (Consultation)

6 การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า (Acceptance and Continuance of Client Relationship and Specific Engagerments)

## แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี

### นิยามและความหมาย

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี (Professionalism) ไว้ดังนี้

ดิน ปรัชญพฤทธิ (2546) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง แนวทางในการปฏิบัติงาน การมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพของตนเอง ยึดถือเอาทฤษฎีที่เป็นระบบ เป็น



แนวทางการปฏิบัติงาน การได้รับการฝึกอบรมมาโดยเฉพาะการมีจรรยาบรรณ และการมีวัฒนธรรมเฉพาะกลุ่ม

ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพหมายถึง ส่วนประสมของทักษะที่ต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์ และการติดต่อสื่อสาร ด้านองค์กร และการบริหารจัดการธุรกิจ สิ่งซึ่งเหล่านี้ล้วนแล้วแต่จำเป็นที่จะเข้ามาเป็นตัวช่วยในการสร้างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี Nicholsen

ศรุตยา วงศ์ วิเชียรชัย (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่าความเป็นมืออาชีพหมายถึงกรอบที่ล้อมรอบทักษะสำคัญ และค่านิยมซึ่งกำหนดบุคลิกลักษณะศักยภาพขององค์กรและตัวบุคคลเอาไว้ ชั้นหนึ่งซึ่งถือเป็นศูนย์กลางความสำเร็จ

วรรณิกา มโนรมณ์ (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่าความเชี่ยวชาญในวิชาชีพหมายถึง ความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนได้สามารถนำมาใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อผลการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น สามารถวางแผนควบคุมติดตามงานและให้คำปรึกษาแนะนำกับผู้เกี่ยวข้องภายในองค์กรได้

จรวยพร ธรณินทร์ (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่าความเป็นมืออาชีพหมายถึงมีความรู้ ความชำนาญพิเศษเฉพาะอาชีพนั้นๆ ใช้วิธีการแก้ปัญหาเป็นหลักใช้ความรู้เป็นหลักในการทำงาน มีอิสระในการดำเนินงานรับผิดชอบได้ ผู้ประกอบวิชาชีพมีจรรยาบรรณของวิชาชีพอย่างเคร่งครัดมีความมั่นคงมีรายได้สูง มีศักดิ์ศรีในสังคมและทำงานให้เกิดผลงาน

บัวจันทร์ อินธิโส (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี คือมีความชำนาญในการปฏิบัติงาน ความรู้ ความสามารถ ที่มีคุณภาพ มีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องใช้ความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชีให้แก่ธุรกิจ เพื่อนำมาสู่ความแข็งแกร่ง ศักยภาพ ความอยู่รอด และความสำเร็จมีการยึดถือการปฏิบัติงานที่เป็นระบบ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีจะมีคุณค่าสูงขึ้นถ้ามีการผสมผสานทักษะต่างๆ เพื่อคุณสมบัติเป็นผู้สอบบัญชีอย่างมืออาชีพ

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญและความชำนาญในลักษณะของการกระทำหรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดของบุคคลสะท้อนจากการทำงานที่มีคุณภาพและมาตรฐานสูง และการที่จะมีความเป็นมืออาชีพได้นั้น จำเป็นต้องอาศัยองค์ประกอบต่างๆ คือ การมีความรู้ความสามารถ การมีจรรยาบรรณการมีวัฒนธรรมที่ดี จึงสามารถพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานได้ดี

มงคล กิตติวุฒิไกร (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การทำงาน ด้วยความรู้ความสามารถที่มีคุณภาพ มีความเชี่ยวชาญในสิ่งที่ปฏิบัติ ความเป็นอิสระ ในการดำเนินงาน ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่ง วิชาชีพอย่างเคร่งครัด

นายเสนีย์ พวงยาณี (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มี เทคนิคและการปฏิบัติการที่ยอดเยี่ยม มีความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารที่ดี และองค์กร

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ผู้สอบบัญชี เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ มีทักษะ เทคนิค คณิตวิเคราะห์เป็นระบบ ความเป็นอิสระในการ ดำเนินงานมีเทคนิคและการปฏิบัติการที่ยอดเยี่ยม มีความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารที่ดี ไม่เกิด ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด

#### **แนวคิดและงานวิจัยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี**

ในปัจจุบันทุกธุรกิจมีการแข่งขันและยิ่งนับวันจะทวีความรุนแรงขึ้นเรื่อยๆ หรือองค์กร ต่างมีการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงาน ทั้งนี้เพราะองค์กรต่างๆ เหล่านี้ต่างแสวงหาความเป็นเลิศ ทางธุรกิจ หรือแสวงหาความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ หรือการดำเนินการกิจที่รับผิดชอบ และ หากว่าองค์กรหรือบุคคลต่างๆ ที่ประสบความสำเร็จนั้น จะต้องประกอบด้วยปัจจัยสำคัญต่างๆ มากมาย โดยหนึ่งในปัจจัยสำคัญต่างๆ เหล่านี้ มีอยู่ปัจจัยหนึ่งที่นำมาซึ่งความสำเร็จของกิจการ หรือบุคคล ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) ซึ่งมีผู้ให้ความเห็นของความเป็นมืออาชีพ ไว้หลายแนวทาง ตัวอย่างเช่น องค์กรหรือบุคคลจะต้องตระหนักถึงตัวแบบของการเปลี่ยนแปลงที่ จะนำมาใช้ เพราะว่ามีหลายทางเลือก และเพื่อให้เกิดความเข้าใจในบริบทของการเปลี่ยนแปลงนั้น ๆ กระบวนการนำการทำงานแบบมืออาชีพแนวใหม่มาใช้ และกลไกของการให้ผู้คนเข้ามามีส่วน ร่วมให้มากพอจนเกิดความเปลี่ยนแปลงเป็นสิ่งที่ต้องคิดให้รอบคอบ (นันทวรรณ วงศ์ไชย)

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual)
2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)
3. ด้านบุคคล (Personal)
4. ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร (Interpersonal and Communication)
5. ด้านองค์กร (Organizational)

#### **วัตถุประสงค์ของความเป็นมืออาชีพ**

การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพรวดเร็ว และเป็นที่ยอมรับขององค์กรหรือ บุคคลภายนอกโดยอาศัยการฝึกฝนและพัฒนาอยู่ตลอดเวลาจนเกิดความเชี่ยวชาญ หรือเป็นมืออาชีพ

ความเป็นมืออาชีพมีความสำคัญมากในการปฏิบัติงาน ความเป็นมืออาชีพในตัวย่อมส่งผลดีต่อตนเองและด้านการทำงาน สังคมยอมรับในผลลัพธ์ที่ออกมา ดังนั้นความสำคัญของการเป็นมืออาชีพแบ่งออกได้เป็น 12 ข้อ ดังนี้ จำลักษณะ ขุนพลแก้ว (2551)

- 1) ไม่ล่าเส้น การเป็นมืออาชีพควรระวังการพูด กิริยา ท่าทาง การเขียน และการลงมือทำงาน ไม่วิจารณ์งาน ไม่ก้าวก้าวยางงานของบุคคลอื่น
- 2) ศึกษาเรียนรู้ได้ด้วยตัวเอง โดยทำงานแบบสร้างสรรค์ คิดเป็นระบบป้องกันการเกิดปัญหาใหม่ และป้องกันปัญหาเดิมที่เกิดซ้ำซาก ประเมินสถานการณ์ ศึกษาข้อมูล มองความเป็นไปได้ และหาแนวทางการทำงานใหม่ ๆ
- 3) มีความรับผิดชอบ สามารถยอมรับและจัดการกับผลที่เกิดขึ้น ทั้งผลโดยตรงและผลกระทบทางอ้อม ทั้งความดีและความชอบ และความผิดพลาด ไม่หลีกเลี่ยงปัญหา หรือนำปัญหาไปให้บุคคลอื่น
- 4) มีการตัดสินใจได้ดี ในการทำงานเมื่อเผชิญกับปัญหา มีเวลาจำกัดไม่สามารถหาข้อมูลมาช่วยได้ ความเป็นมืออาชีพช่วยให้มีความมั่นใจและตัดสินใจได้ดี
- 5) ให้เกียรติและยอมรับบุคคลอื่น เคารพกติกา มารยาททางธุรกิจและสังคม นับถือตนเองมากเท่ากับนับถือบุคคลอื่น ตระหนักถึงความมนุษยมีศักดิ์ศรีและเกียรติเท่ากัน
- 6) รักษาเกียรติ เมื่อเกิดความพ่ายแพ้ สามารถยอมรับได้ มีการวางตัวที่ดี รักษาเกียรติและความสง่างาม บุคคลที่ไม่มีความเป็นมืออาชีพมักเผยให้เห็นบุคลิกอีกด้านหนึ่ง เมื่อบุคคลมีความเป็นมืออาชีพเมื่อพ่ายแพ้จะไม่ปฏิบัติทางลบกับผู้อื่น ไม่โทษว่าเป็นความผิดของผู้อื่น มีอารมณ์ที่สงบนิ่ง
- 7) ยอมรับการเปลี่ยนแปลง ความเป็นมืออาชีพสามารถปรับตัวกับความเปลี่ยนแปลงได้ดี ยอมรับได้ในเวลาอันสั้น บางกรณีอาจไม่เห็นด้วยแต่ไม่ต่อต้าน พยายามชี้แจงผลกระทบให้ผู้รับผิดชอบทราบ และหาแนวทางแก้ไข
- 8) เมื่อเกิดความผิดพลาดขึ้น ยอมรับผิดและขอโทษ ไม่ขยายความผิดพลาดของบุคคลอื่นให้ใหญ่ขึ้น ไม่ปิดบังหรือกลบเกลื่อนความผิดพลาดของตนเอง ยอมรับผิดและขอโทษ พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขให้ผลงานดีขึ้น
- 9) มีความยืดหยุ่นปรับตัวได้ ความยืดหยุ่นของผู้มีความเป็นมืออาชีพ คือความพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์ต่างๆ มีทัศนคติเชิงบวก โดยนำการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นมาใช้พัฒนาศักยภาพของตนเองให้ดีขึ้น
- 10) ไม่หลงตัวเอง ให้เกียรติผู้ร่วมงาน ไม่ใช้การบริหารเสน่ห์เพื่อให้ผู้อื่นมาชอบ โดยใช้วิธีการทุ่มเทศำรงผลงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

11) มนุษยธรรมกับการดำเนินธุรกิจ การดำเนินธุรกิจมุ่งเน้นการสร้างผลกำไรในรูปของตัวเงิน มีการแข่งขันสูง อาจมีการทำงานเพื่อผลประโยชน์แอบแฝง แต่ความเป็นมืออาชีพสามารถสร้างความสมดุลระหว่างงานกับผลประโยชน์ทางธุรกิจได้แบบมีชัยชนะทั้ง 2 ฝ่าย

12) การพัฒนาศักยภาพของตนเองให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ความเป็นมืออาชีพตระหนักถึงคุณค่าการพัฒนาตนเอง โดยมีความเชื่อว่ามนุษย์สามารถพัฒนาศักยภาพของตนเองให้สำเร็จ ล่วงตามเป้าหมาย และช่วยพัฒนาสังคมได้

จากความสำคัญของการเป็นมืออาชีพ สามารถสรุปได้ว่า บุคคลที่มีความเป็นมืออาชีพอาศัยปัจจัยหลายๆ ด้าน ประกอบกันเพื่อแสดงให้เห็นถึงศักยภาพของตัวบุคคลนั้น ซึ่งเห็นได้จากผลงาน หรือชื่อเสียง ประกอบด้วยความรับผิดชอบ ไม่ล่าเส้น การตัดสินใจด้วยความรอบคอบ เนื่องจากเป็นตัวชี้วัดในการปฏิบัติงาน และศักยภาพของบุคคลนั้นๆ ได้

### องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพ

#### การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual)

ผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต ควรมีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดพร้อมที่จะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สามารถนำความรู้ ความชำนาญ และทักษะที่มีนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในหน่วยงาน ซึ่งทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดประกอบด้วยทักษะด้านต่าง ๆ ดังนี้

1) มีความสามารถในการใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ทันสมัย การจัดระบบข้อมูลข่าวสาร และเข้าใจ สารสนเทศสิ่งพิมพ์ ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

2) มีความสามารถในการซักถาม การคิดอย่างมีเหตุผลและคิดเชิงวิเคราะห์ เป็นเหตุเป็นผล มีความละเอียดรอบคอบ

3) มีความสามารถในการระบุปัญหา และแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบ มีความสามารถในการป้องกันการเกิดปัญหา และแก้ปัญหาไม่ให้เกิดซ้ำได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)

การปฏิบัติหน้าที่ผู้สอบบัญชีต้องมีทักษะ ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ทางการสอบบัญชี ประกอบด้วยทักษะด้านต่างๆ ดังนี้

#### 1) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

สามารถนำเทคโนโลยีมาใช้ในการประมวลผลข้อมูล เพื่อให้ได้เป็นสารสนเทศ เพื่อการติดต่อสื่อสารและการส่งผ่านข้อมูลสะดวกเร็วมากขึ้น ซึ่งในองค์ประกอบด้วย 1) ฮาร์ดแวร์ (Hardware) 2) ซอฟต์แวร์ (Software) 3) เครือข่ายคอมพิวเตอร์และการติดต่อสื่อสาร (Computer Network and Communication) 4) ข้อมูลและฐานข้อมูล (Data and Database)

เนื่องจากปัจจุบันมีการพัฒนาข้อมูลด้านเทคโนโลยีและซอฟต์แวร์มาใช้งานด้านบัญชีมากขึ้น ผู้สอบบัญชีปัจจุบันจึงต้องสามารถเข้าใจว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำงานอย่างไร

## 2) การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk)

คือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่จะส่งผลกระทบต่อ ทำให้วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายเบี่ยงเบนไปก่อให้เกิดความเสียหาย มีความไม่แน่นอน และสามารถเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

## 3) ความเสี่ยงไม่เป็นระบบ (Unsystematic หรือ Unique Risk)

ความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงาน ซึ่งเป็นความเสี่ยงเฉพาะของบริษัทหรืออุตสาหกรรม โดยสามารถเกิดขึ้นจากทีมผู้บริหารที่ขาดคุณภาพ การบริหารงานที่ผิดพลาด และการแข่งขันที่รุนแรงในตลาด และความเสี่ยงทางการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากความน่าเชื่อถือทางการเงิน ซึ่งสามารถเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเงินทุนของกิจการ การใช้เงินกู้ผิดวัตถุประสงค์ เป็นต้น โดยเราจะสามารถลดความเสี่ยงประเภทนี้ให้น้อยลงได้ด้วยการกระจายการลงทุนไปในหลายๆ ธุรกิจหรือหลายๆ อุตสาหกรรม(ธนาคารกสิกรไทย)

## 4) ความเสี่ยงเป็นระบบ (Systematic Risk) หรือ Market Risk

เป็นความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อตลาดทั้งระบบ ทุกธุรกิจต่างได้รับผลกระทบ สาเหตุของความเสียหายเกิดจากปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุม เช่น วิกฤตเศรษฐกิจ อัตราเงินเฟ้อ สงคราม การก่อการร้าย ความเสี่ยงเหล่านี้ส่วนมากจะไม่สามารถป้องกันได้ ทางที่ดีที่สุดคือ ต้องมีการวางแผนฉุกเฉินเตรียมรับสถานการณ์ เพื่อลดผลกระทบให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่จะทำได้

## 5) การวัดมูลค่า (Measurement)

การกำหนดจำนวนเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินในงบดุล และงบกำไรขาดทุน การวัดมูลค่าจะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดค่าต่าง ๆ ดังนี้

## 6) ราคาทุนเดิม

การบันทึกราคาสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินที่จ่ายไปหรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งของที่นำไปแลกเปลี่ยนทรัพย์สินมา ณ วันที่เกิดรายการและการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

## 7) ราคาทุนปัจจุบัน

การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายในขณะนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือสินทรัพย์ที่เท่าเทียมกัน และการแสดงหนี้สินด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องใช้ชำระภาระผูกพัน

## 8) มูลค่าที่จะได้รับ

การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินที่อาจได้มาในขณะนั้นหากกิจการขายสินทรัพย์

โดยมิใช่การบังคับขาย การแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

#### 9) มูลค่าปัจจุบัน

การแสดงสินทรัพย์และหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตภายใต้การดำเนินงานตามปกติของกิจการ

#### 10) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนักบัญชี

การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับของผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี ควรมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายเกี่ยวข้องกับวิชาชีพตลอดจนกฎหมายที่ควรทราบ ดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2548)

1. กฎหมายการบัญชี
2. กฎหมายการสอบบัญชี
3. ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)
4. กฎหมายบริษัทมหาชนจำกัด
5. กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
6. กฎหมายธนาคารพาณิชย์
7. กฎหมายการประกันชีวิตและประกันวินาศภัย
8. กฎหมายการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
9. กฎหมายอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
10. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร

#### ด้านบุคคล (Personal)

ทักษะด้านบุคคล คือ ทักษะคิด และพฤติกรรมของนักวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้ ช่วยให้บุคคลเพิ่มขีดความสามารถในการเรียนรู้และการพัฒนาตนเองได้ ซึ่งทักษะเหล่านี้ประกอบด้วย

- 1) การบริหารจัดการตนเอง แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการเรียนรู้ตลอดชีวิต
- 2) ความคิดริเริ่ม การมีอิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง
- 3) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

4) ความสามารถ (Competence) ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในวิชาชีพในระดับที่เหมาะสมด้วยการพัฒนาความรู้ ความชำนาญอยู่เสมอ ปฏิบัติหน้าที่ในวิชาชีพตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องตามกฎข้อบังคับต่างๆ และตามมาตรฐานวิชาชีพ จัดทำรายงานต่างๆ อย่างครบถ้วนชัดเจน

5) พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ

6) ความระมัดระวังสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการตั้งคำถามและประเมินข้อมูลทั้งหมดเชิงวิพากษ์

7) การสงสัยเชิงมืออาชีพ

ด้านทักษะสัมพันธและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication)

ทักษะสัมพันธและการสื่อสารระหว่างบุคคล ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย

1) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง

2) การทำงานเป็นทีม เพื่อปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

3) การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน ใช้เทคนิคการฟังเชิงรุกและการสัมภาษณ์ที่มีประสิทธิภาพ มีทักษะในการต่อรองเพื่อหาทางแก้ปัญหาและข้อตกลงร่วมกัน

4) การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนและกระชับเมื่อนำเสนอ อภิปราย และรายงานในสถานการณ์ที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ทั้งในรูปแบบที่เป็นลายลักษณ์อักษร หรือโดยวาจา

5) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

6) การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

7) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

ด้านองค์กร (Organizational)

ทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีการเรียกร้องให้แสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้ บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่แค่เพียงการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายทีมงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กร โดยต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น และตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบโลก ซึ่งประกอบด้วย

1) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ มีขั้นตอนดังนี้

- 1.1) การวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบันและการคาดคะเน
- 1.2) สถานการณ์ในอนาคต
- 1.3) การพิจารณาทิศทางของธุรกิจ
- 1.4) การพัฒนาวิธีการเพื่อบรรลุภารกิจนั้น

2) การบริหารทรัพยากรมนุษย์ มีความสามารถในการจัดแบ่งหน้าที่งาน และจูงใจและพัฒนาบุคลากรในองค์กร มีการวิเคราะห์งาน การออกแบบงาน การสรรหาบุคคลให้เหมาะสมกับงาน ตลอดจนการพัฒนาฝึกอบรมเพื่อให้พนักงานปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด รวมถึงดูแลสวัสดิการพนักงานให้มีสุขภาพกาย สุขภาพจิตที่ดีในการทำงาน รวมถึงแสวงหาวิธีการในการดูแลพนักงานในองค์กรที่ทำงานมานานจนถึงเกษียณอายุ หรือกรณีประสบอุบัติเหตุพลภาพ ให้สามารถดำรงอยู่อย่างมีความสุข องค์กรจะประสบความสำเร็จหรือไม่ขึ้นอยู่กับฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ภายในองค์กรที่มีผู้บริหารที่ดีควรมีทักษะในการสรรหาพนักงานให้เหมาะสมกับตำแหน่งและหน้าที่ที่ต้องการ พร้อมทั้งการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และทักษะในการดำเนินการ ซึ่งกระบวนการบริหารทรัพยากรมนุษย์ประกอบด้วย 6 ขั้นตอน

- 2.1) การวางทรัพยากรมนุษย์
- 2.2) การจัดหาบุคคลเข้าทำงาน
- 2.3) การอบรมและการพัฒนา
- 2.4) การบริหารค่าตอบแทน
- 2.5) การประเมินผล
- 2.6) การย้ายพนักงานและการทดแทน

3) การมีภาวะผู้นำบุคคลที่ได้รับมอบหมายซึ่งอาจทำ โดยการเลือกตั้ง หรือการแต่งตั้ง และเป็นที่ยอมรับของสมาชิกให้มีอิทธิพล และบทบาทเหนือกลุ่ม สามารถจูงใจชักนำ หรือชี้นำให้สมาชิกของกลุ่มรวมพลังเพื่อปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ของกลุ่มให้สำเร็จ ซึ่งลักษณะของผู้นำที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จประกอบด้วยส่วนต่าง ๆ ดังนี้

3.1) มีความฉลาด (Intellectual) ผู้นำมีระดับความรู้ ความสามารถ โดยเฉลี่ยสูงกว่าบุคคลที่เป็นผู้ตามถึงแม้จะไม่แตกต่างกันมาก ผู้นำสามารถวิเคราะห์ปัญหาต่าง ๆ อย่างกว้างขวาง เพราะมีการติดต่อประสานงานกับกับฝ่ายต่าง ๆ เพื่อให้ผู้อื่นยอมรับฟังความคิดเห็นผู้นำสามารถผลักดันสมาชิกที่เป็นผู้ตามและใส่ใจความรู้สึก พฤติกรรมของผู้อื่นที่ติดต่อสัมพันธ์



3.2) มีวุฒิภาวะทางสังคม ใจกว้าง (Social Maturity and Breadth) มีความสนใจในสิ่งต่าง ๆ รอบด้าน ทั้งเศรษฐกิจ สังคม การเมือง มีวุฒิภาวะทางอารมณ์ ยอมรับสถานการณ์ต่างๆ ไม่ว่าจะแพ้หรือชนะ ผิดหวังหรือสำเร็จ ผู้นำมีความอดทนต่อความคับข้องใจต่าง ๆ ขจัดความรู้สึกต่อต้านสังคมหรือต่อต้านคนอื่นให้เหลือน้อยลงที่สุด มีเหตุผล มีความเชื่อมั่นในตนเอง นับถือตัวเอง

3.3) มีแรงจูงใจภายใน (Inner Motivation and Achievement Driver) ผู้นำมีแรงจูงใจภายในสูงและมีแรงขับเคลื่อน ผลักดันงานให้สำเร็จตามเป้าหมาย ชอบความท้าทาย ทำงานหนัก เพื่อความพึงพอใจของตนเองมากกว่าสิ่งตอบแทนจากภายนอก มีความรับผิดชอบสูง

3.4) มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี (Human Relations Attitudes) ผู้นำที่ประสบความสำเร็จยอมรับรู้เสมอว่างานที่ทำสำเร็จนั้นต้องอาศัยผู้อื่นช่วยทำ ไม่สามารถทำงานเองได้ทุกอย่าง ดังนั้น ผู้นำควร พัฒนาความเข้าใจ ทักษะด้านสื่อสาร และสังคมในการทำงานร่วมกับผู้อื่น

3.5) การจูงใจ (Motivation) การจูงใจ หมายถึง ความพยายามในการชักจูงให้ผู้อื่นแสดงออก หรือปฏิบัติตามต่อสิ่งจูงใจ สิ่งจูงใจอาจมีทั้งสิ่งจูงใจภายในและนอกตัวบุคคล

## แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี

### คำนิยามของคุณภาพการสอบบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของคุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) ไว้ดังนี้

พยอม สิงห์เสนห์ (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การที่งบการเงินปราศจากข้อผิดพลาดใด ๆ ดังนั้น ถ้าหากผู้สอบบัญชีทำงานบกพร่องไม่ได้ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ หรือละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบจะส่งผลทำให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพต่ำ ผู้สอบบัญชีสามารถวัดค่าได้จากอัตราการที่ผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชี ถูกฟ้องร้องดำเนินคดีเกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่ปรากฏในรายงานทางการเงิน

นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ (2543) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการรายงานผลการดำเนินงานที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินในลักษณะของข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินหรือ ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นประโยชน์ และเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

ฉัฐพร ติลาโศ (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชีเพื่อประโยชน์ในการค้นพบความผิดปกติในการแสดงรายการงบการเงิน ลดความผิดพลาดในการแสดงงบการเงินต่อผู้ใช้งบการเงิน และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี

มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์ (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่าคุณภาพของการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพการรายงานผลการดำเนินงานที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินมีลักษณะของการเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้งบการเงินหรืออีกนัยหนึ่ง คือข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นประโยชน์และเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้งบการเงิน

จารุมน ศรีสันต์ (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชีการตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรและการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่จะแสดงในงบการเงิน แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อสร้างความเชื่อมั่น ความถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

อุษณา ภัทรมนตรี (2547) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง การแสดงความเห็นในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพื่อการสร้างความเชื่อมั่น ความถูกต้อง และครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่าคุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการรายงานการสอบบัญชีที่แสดงความเห็นในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจของบุคคลภายนอก และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

#### **แนวคิด และงานวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี**

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2555) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ คือเพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นของผู้ใช้งบการเงินที่มีต่อ งบการเงิน การบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวเกิดขึ้นได้โดยการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ในกรณีของแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่วนใหญ่ ความเห็นดังกล่าวจะเกี่ยวข้องกับการระบุว่า งบการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแม่บทหรือไม่ การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องทำให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นดังกล่าวได้

งบการเงินที่ต้องได้รับการตรวจสอบ คือ งบการเงินของกิจการ ที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกิจการ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล มาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้

กำหนด ความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และไม่ได้สร้างข้อกฎหมาย หรือข้อบังคับที่กำหนดความรับผิดชอบของบุคคลดังกล่าว อย่างไรก็ตาม การตรวจสอบตาม มาตรฐานการสอบบัญชีเป็นการตรวจสอบบนหลักการที่ว่า ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล (ในกรณีที่เหมาะสม) ได้รับทราบถึงความรับผิดชอบอันเป็นพื้นฐานของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การตรวจสอบงบการเงินไม่ได้ปลดเปลื้องความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ ในการกำกับดูแล เพื่อเป็นหลักพื้นฐานในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี (2557) มาตรฐานการควบคุมภาพ ฉบับที่ 1 องค์ประกอบที่สำคัญคือ

1) ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงานคือ สำนักงานต้องจัดให้มี นโยบายและวิธีปฏิบัติงาน เพื่อให้ตระหนักว่าคุณภาพเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงาน บทบาทของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีเพื่อให้สำนักงานมีคุณภาพตามที่กำหนด

2) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง คือ การกำหนดให้สำนักงานและบุคลากรของ สำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

3) การตอบรับงานสอบบัญชี สำนักงานต้องมีกระบวนการและวิธีปฏิบัติในการ ตอบรับงานสอบบัญชี รวมถึงการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงาน ที่มี ลักษณะเฉพาะ

4) ทรัพยากรบุคคล สำนักงานต้องออกแบบวิธีปฏิบัติเพื่อให้สำนักงานมีบุคลากรที่มี คุณภาพ มีทักษะความรู้ ความสามารถ และยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณที่เพียงพอ

5) การปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนด ทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

6) การติดตามผลคือ การติดตามผลเกี่ยวกับนโยบาย วิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ ที่กำหนดไว้

อุษณา ภัทรมนตรี (2547) คุณภาพการสอบบัญชี โดยประยุกต์จากแนวคิดลักษณะ คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย

1. ความถูกต้อง (Accuracy)
2. ความเที่ยงธรรม (Objectiveness)
3. ความชัดเจน (Clearness)
4. ความกะทัดรัด (Conciseness)
5. ความคิดสร้างสรรค์ (Creation)
6. ความสมบูรณ์ (Completion)
7. ความทันกาล (Timeliness)

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

พวงพะยอม วนาพัฒนสิน (2554) และ นภาพร กุลสุวรรณ (2555) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย พบว่าสำนักงานสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน และสำนักงานสอบบัญชีที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการดำเนินงานโดยรวม และด้านการเรียนรู้ และพัฒนาแตกต่างกัน

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ได้ศึกษาความเป็นมืออาชีพเป็นปัจจัยที่นำมาซึ่งความแข็งแกร่ง สักยภาพ ความอยู่รอด และความสำเร็จในการทำงาน โดยต้องประพฤติตนตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพไปพร้อมกับความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ โดยรวมเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านองค์กร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ในการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพด้านการปฏิบัติเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ และด้านความเป็นอิสระ และมีคุณภาพการสอบบัญชี

มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์ (2560) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีเทคนิค การสอบบัญชี ด้านการตรวจดู ด้านการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และด้านการตรวจสอบการผ่านรายการ อยู่ในระดับมาก มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีมรรยาทของผู้สอบสอบบัญชีรับอนุญาตด้านมรรยาทต่อลูกค้า ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และด้านมรรยาททั่วไป อยู่ในระดับมาก และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความทันกาลอยู่ในระดับมาก สรุปเทคนิคการสอบบัญชีมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อให้รายงานสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง

ณัฐธิดา จินมอญ วัฒนา ยืนยง และ ปานฉัตร อากาภิษฐ์ (2559) ได้ศึกษาความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มี

ความสัมพันธ์เชิงบวกและมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ส่วน ด้านทักษะการจัดการองค์กรไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพการสอบบัญชี และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อปรับปรุงและพัฒนากลยุทธ์บริการงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพสูงมากยิ่งขึ้น และที่สำคัญเพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและ พึงประสงค์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อไป

เพ็ญพักต์ นนทะภา (2557) ได้ศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีมาใช้กับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กและขนาดกลาง” การวิจัยพบว่า สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ มีความพร้อม แต่สำนักงานขนาดเล็กและขนาดกลางยังไม่มี ความพร้อมในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี ปัญหาและอุปสรรคในการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ คือปัญหาบุคลากรผู้เชี่ยวชาญในการสอบทานคุณภาพงบการเงิน และระยะเวลาที่จำกัด รวมถึงการเพิ่มต้นทุนให้สูงขึ้น นอกจากนี้ หากสำนักงานสอบบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพอย่างจริงจังและหน่วยงานกำกับดูแลบังคับใช้อย่างเข้มแข็ง จะส่งผลให้วิชาชีพมีมาตรฐาน รวมถึงสำนักงานสอบบัญชีมีคุณภาพและน่าเชื่อถือ

ปิยมาศ เรืองแสงรอบ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2552) ได้ศึกษาปัญหาและอุปสรรคของการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล การวิจัยดังกล่าวใช้วิธีรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ซึ่งไม่รวมสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (BIG 4) พบว่าโดยส่วนใหญ่ผู้บริหารสูงสุด หรือหุ้นส่วนสำนักงานมีการตระหนักถึงความรับผิดชอบเพียงพอแล้ว ส่วนปัญหาและอุปสรรคที่พบ คือ การมีบุคลากรที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และระยะเวลาการทำงานที่มีจำกัด ทำให้ไม่ให้ความสำคัญกับคุณภาพงาน

มงคล กิตติวุฒิไกร (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จึงต้องศึกษาทำความเข้าใจวิธีการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี เพื่อประโยชน์สูงสุดจากการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีเกิดความคิดสร้างสรรค์ผลงานใหม่ๆ นำเทคนิคความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงาน ปรับปรุงระบบการจัดการความรู้ ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี สามารถปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีอย่างมืออาชีพ ทำให้ประสบความสำเร็จมีความเจริญก้าวหน้าในวิชาชีพของตนต่อไป

Sanusi (2007) ได้ศึกษาการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี (ISQC 1) มาเริ่มใช้กลางปี ค.ศ. 2006 ของประเทศมาเลเซีย พบว่า สำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางและขนาดเล็ก มีข้อจำกัดอันเนื่องมาจากการประสบปัญหาในเรื่องของความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้นในเรื่องมาตรการของการควบคุมคุณภาพฉบับนี้ ประเด็นที่เป็นปัญหาในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและทำให้คุณภาพงานสอบบัญชีลดลงนั้น คือ ขั้นตอนการปฏิบัติงานสอบบัญชียังมีความซับซ้อน เช่น ในด้านของความรับผิดชอบในงานสอบบัญชี การควบคุมการปฏิบัติงาน เป็นต้น ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากสำนักงานสอบบัญชียังไม่มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีที่ชัดเจน นอกจากนี้ยังรวมไปถึงข้อกำหนดจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี โดยเฉพาะในเรื่องความเป็นอิสระ ซึ่งปัจจุบันบุคคลภายนอกได้ให้ความสำคัญมากขึ้น และอีกประเด็นหนึ่งคือ ความรู้ความสามารถของบุคลากรในสำนักงานไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เนื่องจากปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชีมีการประกาศใช้มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีมากขึ้น บุคลากรในสำนักงานอาจไม่ได้รับการอบรมมาตรฐานใหม่ๆ เท่าที่ควรหากสำนักงานไม่ให้การสนับสนุน

Anderson & Wright (1988) ได้ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ พบว่า การเปรียบเทียบผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสิทธิภาพกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด ด้วยข้อสมมติฐานเบื้องต้นของปัจจัยต่างๆ โดยความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง มีผลทำให้การเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด (นักศึกษา) จำนวน 58 คน มีความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี โดยพบความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีฝึกหัด จำนวน 42 คน ซึ่งผลการวิจัยนี้ได้นับสนุนข้อมูลที่ตั้งไว้

Raghunathan (1991) ศึกษาถึงการละเว้น ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการสอบบัญชีที่จำเป็นอย่างครบถ้วนของผู้สอบบัญชี โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูลและ พบว่าสาเหตุสำคัญของการเกิดพฤติกรรมดังกล่าวคือ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่ถูกจำกัด และยังพบอีกว่าผู้ที่มิแน่วโน้มมีพฤติกรรมนี้มากที่สุดคือ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอาวุโส (senior) นอกจากนี้ Raghunathan ยังได้แนะนำให้สำนักงานสอบบัญชีให้ความสำคัญกับการละเว้น ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนการสอบบัญชีที่จำเป็นอย่างครบถ้วน เนื่องจากพฤติกรรมดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

Bedard (1989) ได้ศึกษาเปรียบเทียบถึงพฤติกรรมและความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งมีความชำนาญและมีประสบการณ์การทำงานมาก กับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฝึกหัดที่มีความชำนาญ พบว่า ผู้สอบบัญชีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความชำนาญและมีประสบการณ์การทำงานมากจะมีพฤติกรรมไม่แตกต่างกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด แต่ด้านความรู้ความเข้าใจในการ

ตัดสินใจแก้ปัญหา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะมีความชำนาญมาก โดยสามารถแก้ไขและใช้ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ดีกว่าผู้สอบบัญชีฝึกหัด

Choo (1996) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพบว่า ขอบเขตความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่แตกต่างกันจะส่งผลให้เกิดความดำเนินการอย่างต่อเนื่องของหน้าที่การงานแตกต่างกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แตกต่างกันด้วย ซึ่งผลกระทบดังกล่าว อาจจะสังเกตได้จากการนำความรู้ความสามารถมาพัฒนา ใน การปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยการทดสอบทางคณิตศาสตร์ขั้นสูง (MDA) สามารถบ่งชี้ให้เห็น ถึง ความรู้ความสามารถและคุณภาพการตัดสินใจ หรืออาจจะทดสอบได้จากการนำมาเผยแพร่อีกครั้ง หรือจำนวนครั้งที่ได้ปฏิบัติงานที่พิเศษ

Behn, Bruce K., Jong-Hank Choi and Tony Kang. (2007) ได้ทำการศึกษาเรื่องขนาดของ สำนักงานตรวจสอบบัญชี ทำให้เกิดคุณภาพของการตรวจสอบบัญชี และราคาในการตรวจสอบ บัญชี งานวิจัยใช้วิธีตรวจสอบไม่ว่าจะเป็นขนาดของสำนักงานตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีความสำคัญ ปัจจัยที่เป็นตัวกำหนดภารกิจที่เฉพาะเจาะจงในการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้เกิดคุณภาพในการ ตรวจสอบ และค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบ ตลอดจนขนาดของสำนักงานตรวจสอบบัญชี ระดับสากล และระดับท้องถิ่น ผลการทดสอบพบว่าคุณภาพของการตรวจสอบวัดขนาดของสำนักงาน มี 2 ตัวแปร คือ 1. จำนวนลูกค้านในแต่ละสำนักงาน 2. ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ผลงานวิจัยพบว่า ขนาดของสำนักงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพการตรวจสอบบัญชี และ ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบ หลังจากที่มีการควบคุมขนาดของสำนักงานตรวจสอบในระดับสากล และระดับประสบการณ์ในการตรวจสอบบัญชีของกลุ่มสำนักงานตรวจสอบบัญชี ความสัมพันธ์เชิงบวกนี้สนับสนุนข้อสันนิษฐานที่ว่า สำนักงานขนาดใหญ่จำนวนมาก ในระดับท้องถิ่น มีคุณภาพในการตรวจสอบในระดับสูงกว่าสำนักงานขนาดเล็ก และความแตกต่างในด้าน คุณภาพนี้ สามารถกำหนดราคาตลาดสำหรับกิจการให้บริการงานตรวจสอบบัญชี ของธุรกิจที่ใช้ บริการ

Collins (2006) ได้ศึกษาการทำงานแบบมืออาชีพ และปฏิกิริยาของแพทย์ต่อโรงงาน อุตสาหกรรม พบว่า ของขวัญ ของกำนัล จำนวนมากจากโรงงานอุตสาหกรรมที่มอบให้แพทย์ และ องค์กรการแพทย์มีบทบาทสำคัญหลายอย่าง ต้นทุนของการดูแลสุขภาพที่สูงขึ้นก็ส่งผลให้เกิดการ ตรวจสอบทางกฎหมาย และจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างละเอียด ทั้งโดยภาครัฐและองค์กรทางการ แพทย์ เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรการค้าและแพทย์ องค์กรที่ควบคุมดูแลด้านวิชาชีพ ได้ ปรับปรุงมาตรฐานเกี่ยวกับความรับผิดชอบและจรรยาบรรณ สำหรับแพทย์ให้ทันสมัยมากขึ้น ซึ่ง บทความนี้จะกล่าวถึง ภาพรวมของกรอบความเข้าใจเรื่องความรับผิดชอบทางกฎหมายและ

จรรยาบรรณของแพทย์ แพทย์ต้องรักษาผลประโยชน์สูงสุดของคนไข้ ด้วยการวินิจฉัย การดูแลรักษาที่ปราศจากอิทธิพลใดๆ แพทย์มีข้อผูกมัด หรือมีพันธะต่ออุตสาหกรรมการแพทย์ เนื่องจากการรับของกำนัล หรือการรับค่าตอบแทนจากกระทำใด ในรูปผลประโยชน์ต่างตอบแทนหรือการหลอกลวงทางการแพทย์ เพื่อให้แน่ใจว่าของกำนัลเป็นการส่วนตัวจากโรงงาน หรือเลือกรับเฉพาะในกรณีที่ระบุว่าเพื่อผลประโยชน์ในการรักษาคนไข้ไม่มีมูลค่าสูงเกินไป และไม่มีข้อผูกมัดเท่านั้น ดังนั้น ผลกระทบของของกำนัลที่มีต่อพฤติกรรมของแพทย์

### สรุปแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาและทบทวนแนวคิดและทฤษฎีจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษางานวิจัยในหัวข้อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน ความกะทัดรัด ความคิดสร้างสรรค์ ความครบถ้วนสมบูรณ์ ความทันเวลา ของผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล (กลุ่มประชากรที่ผู้วิจัยสนใจศึกษา) โดยศึกษาต่อจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง วันรักษ์ โสภภาพ (2556) และ นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ด้วยปัญหาผู้วิจัยพบจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องคืออิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี วันรักษ์ โสภภาพ (2556) ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและการดูแลลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ด้วยปัญหาผู้วิจัยพบจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องคือ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) และ เสนีย์ พวงยาณี (2557) ประกอบด้วย การเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารองค์กร

### สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 2 นี้ เป็นการทบทวนแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการวิจัย โดยได้ทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวมและประมวลผลด้านวิชาการ อันประกอบด้วย บทความ เอกสารวิชาการ ตำราต่างๆ และ ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ปรับปรุงกรอบแนวคิดในการวิจัย สมมติฐานการวิจัย เพื่อใช้ในการวิจัยครั้งนี้





## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีในสำนักงานต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล  
วิธีการดำเนินการวิจัยตามลำดับดังนี้

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

### รูปแบบการวิจัย

การวิจัยปัจจัยที่มีอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

### กลุ่มประชากรและการเลือกตัวอย่าง

#### 1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ทำการศึกษาค้างนี้ คือ ผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 1,123 คน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560)

## 2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

การเลือกตัวอย่างสำหรับงานวิจัยนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยเลือกตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล โดยเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต การสุ่มตัวอย่างด้วยวิธีดังกล่าว เพื่อให้สอดคล้องกับการวิจัย สามารถนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลไปใช้ในการหาผลกระทบปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และทางอีเมล 350 คน เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามส่งกลับมา โดยได้รับแบบสอบถาม ตอบกลับ จำนวน 295 คน เมื่อตรวจสอบความสมบูรณ์ถูกต้องของแบบสอบถามแล้ว สามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์ด้านสถิติได้

กลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล โดยใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย และใช้ สูตร Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5 % ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จากการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวนทั้งสิ้น 295 คน

โดยมีขั้นตอนกำหนดขนาดและสุ่มกลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

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

เมื่อ	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	แทน	ขนาดของประชากร
	e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{1,123}{1+1,123(0.05)^2}$$

$$n = \text{ประมาณ } 295 \text{ คน}$$

## ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

### 1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย

1. ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง
2. ความรู้และความชำนาญ
3. การมอบหมายงาน
4. การแบ่งงาน
5. การให้คำปรึกษาหารือ
6. การตอบรับงานและการดูแลลูกค้า
7. การติดตามงาน
8. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย

1. การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด
2. เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่
3. บุคคล
4. ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร
5. องค์กร

### 2. ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย

1. คุณภาพของผลงานความถูกต้อง
2. ความเที่ยงธรรม
3. ความชัดเจน
4. ความกะทัดรัด
5. ความคิดสร้างสรรค์
6. ความสมบูรณ์
7. ความทันเวลา

## ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกระบวนการเพื่อให้การดำเนินการวิจัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพสูงสุดดังต่อไปนี้

### ขั้นตอนที่ 1 เลือกหัวข้องานวิจัยและกำหนดความสำคัญของปัญหา

ผู้วิจัยทำการศึกษาค้นคว้าแนวคิดและทฤษฎีจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในหัวข้องานวิจัยที่สนใจศึกษา เอกสาร วารสาร ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งด้านวิชาการและที่เกี่ยวข้องเพื่อนำองค์ความรู้เดิมมาประกอบการสร้างกรอบแนวคิด กำหนดสมมติฐานในการวิจัย ใช้อ้างอิงและสนับสนุนหัวข้องานวิจัยและประเด็นปัญหา

### ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย

เมื่อได้หัวข้อและความสำคัญของปัญหางานวิจัยแล้ว จึงกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัยโดยให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

### ขั้นตอนที่ 3 กำหนดระเบียบวิธีวิจัยตามหัวข้องานวิจัยที่ต้องการศึกษา

ผู้วิจัยกำหนดระเบียบการวิจัย โดยกำหนดกลุ่มประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่างจากหัวข้อการวิจัยและให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัยครั้งนี้

### ขั้นตอนที่ 4 กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูล

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

### ขั้นตอนที่ 5 ทดสอบเครื่องมือและวิเคราะห์ผลข้อมูลทางสถิติ

ผู้วิจัยทำการทดสอบเครื่องมือเพื่อให้ได้คำตอบของสมมติฐานตามความสำคัญของปัญหาที่ต้องการศึกษาด้วยวิธีทางสถิติโดยการประมวลผลข้อมูลเพื่อหาค่าทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูปทางการวิจัย

### ขั้นตอนที่ 6 สรุปผลและอภิปรายผล

ผู้วิจัยเขียนสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลตามเนื้อหาสาระของความสำคัญของปัญหาตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ของงานวิจัยในหัวข้อที่สนใจศึกษา

### ขั้นตอนที่ 7 นำเสนอและเผยแพร่ผลงานวิจัย

ผู้วิจัยนำเสนอหลักการ ประกอบเหตุผลของผลงานวิจัยที่ได้รับและเผยแพร่ผลงานการวิจัยให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้เดิมต่อไป

## เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การออกแบบแบบสอบถามในการวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ใช้เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือในการวิจัย ซึ่งแบบสอบถามได้ออกแบบขึ้นจากการสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยเครื่องมือในการวิจัยประกอบด้วย 5 ส่วน คือ

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลส่วนนี้จะถามถึงข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี รายได้ต่อเดือน และ ตำแหน่งงานปัจจุบัน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

**ส่วนที่ 2** แบบประเมินด้านการควบคุมการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล อันได้แก่ ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

**ส่วนที่ 3** แบบประเมินด้านความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล อันได้แก่ การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคลทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร

**ส่วนที่ 4** แบบประเมินด้านคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล อันได้แก่ ความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน ความกะทัดรัด ความคิดสร้างสรรค์ ความครบถ้วนสมบูรณ์ ความทันเวลา

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| 1 คะแนน หมายถึง | ระดับน้อยที่สุด |
| 2 คะแนน หมายถึง | ระดับน้อย       |
| 3 คะแนน หมายถึง | ระดับปานกลาง    |
| 4 คะแนน หมายถึง | ระดับมาก        |
| 5 คะแนน หมายถึง | ระดับมากที่สุด  |

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00–1.49	ระดับต่ำมาก
1.50–2.49	ระดับต่ำ
2.50–3.49	ระดับปานกลาง
3.50–4.49	ระดับสูง
4.50–5.00	ระดับสูงมาก

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ เป็นส่วนที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นว่านอกจากปัจจัยที่ตอบมาแล้วด้านแล้วนั้น ยังมีปัจจัยด้านอื่นอีกหรือไม่ที่มีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี

#### การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และ 2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

#### การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรงเป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ดัชนีมีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index—IOC) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามไปปรึกษาคณาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์เพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษา หลังจากนั้นทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 5 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index—IOC)

ซึ่งผู้วิจัยทำจดหมายจากโครงการบัญชีมหาบัณฑิต เพื่อแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ก่อนนำไปทดลองใช้ (pre-test) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาทำได้โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้อง ตามดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ต้องการทราบ จากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันคำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความ

สอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index–IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่ สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ

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

$\Sigma R$  = ผลรวมของคะแนน การตอบคำถามของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม

$n$  = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (pre-test) ได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก ข

#### การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญเพื่อทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากประเมินผลแล้ว นำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาชอัลฟา (Cronbach's Alpha Coefficient ) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการวิจัย 20 ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.30 (Hair et al.,2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) มีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.745 ถึง 0.944 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.306 ถึง 0.968 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้



ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) ( $n = 30$ )

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่ เกี่ยวข้อง	3	ARR1	0.758	
		ARR2	0.724	
		ARR3	0.775	0.894
ความรู้ความชำนาญ	4	AEK1	0.781	
		AEK2	0.760	
		AEK3	0.757	
		AEK4	0.767	0.891
การมอบหมายงาน	4	AJA1	0.766	
		AJA2	0.831	
		AJA3	0.718	
		AJA4	0.845	0.895
การแบ่งงาน	4	AJD1	0.686	
		AJD2	0.649	
		AJD3	0.495	
		AJD4	0.364	0.745
การขอคำปรึกษาหารือ	3	ACS1	0.644	
		ACS2	0.552	
		ACS3	0.306	0.750
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่ง ลูกค้ำ	4	AAE1	0.659	
		AAE2	0.644	
		AAE3	0.647	
		AAE4	0.818	0.850
การติดตาม	3	AMT1	0.552	

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) ( $n = 30$ )

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ความรับผิดชอบ	3	AMT2	0.748	0.747
		AMT3	0.443	
		ALF1	0.796	
		ALF2	0.796	
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	4	ALF3	0.596	0.852
		TA1	0.795	
		TA2	0.795	
		TA3	0.795	
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	5	TA4	0.795	0.868
		TB1	0.868	
		TB2	0.828	
		TB3	0.897	
		TB4	0.677	
บุคคล	6	TB5	0.684	0.915
		TC1	0.716	
		TC2	0.881	
		TC3	0.740	
		TC4	0.887	
		TC5	0.905	
ด้านความเที่ยงธรรม	3	TC6	0.881	0.914
		QOJ1	0.942	
		QOJ2	0.824	
ด้านความชัดเจน	3	QOJ3	0.942	0.944
		QCN1	0.799	
		QCN2	0.601	

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) ( $n = 30$ )

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ด้านความกะทัดรัด	3	QCN3	0.623	0.807
		QCC1	0.827	
		QCC2	0.877	
ด้านความสร้างสรรค์	3	QCC3	0.785	0.915
		QCA1	0.783	
		QCA2	0.877	
ด้านความสมบูรณ์	3	QCA3	0.618	0.898
		QCP1	0.686	
		QCP2	0.935	
ด้านความทันเวลา	3	QCP3	0.748	0.885
		QTL1	0.900	
		QTL2	0.968	
		QTL3	0.915	0.968

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยแบ่งได้ 2 ลักษณะ ได้แก่

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสารวิชาการ บทความ หนังสือและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง

กำหนดขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจาก บัณฑิตมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**ขั้นตอนที่ 2** ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และ ปริมณฑล

**ขั้นตอนที่ 3** ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และ ปริมณฑล โดยวิธีการส่งทางไปรษณีย์

**ขั้นตอนที่ 4** ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามหลังจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว

**ขั้นตอนที่ 5** ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับคืนจากผู้ตอบแบบสอบถามว่ามีความสมบูรณ์และมีจำนวนครบตามที่ออกแบบไว้หรือไม่

ทางผู้วิจัยแจกแบบสอบถามไปจำนวน 350 ชุด สามารถเก็บรวบรวมข้อมูล และมีความสมบูรณ์ได้ จำนวนทั้งสิ้น 295 ชุด

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์แต่ละข้อแบ่งเป็น 5 ส่วน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสถิติที่ใช้เป็น ค่าจำนวน และค่าร้อยละ

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ต่อการควบคุมการสอบบัญชี (Audit Control) ของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการรับรู้ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) ของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ส่วนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) ของผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ส่วนที่ 5** การทดสอบอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

## สรุป

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้ข้อมูล 2 ส่วนประกอบดังนี้ 1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สอบถามผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล 2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสารวิชาการ บทความ หนังสือและข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง นำผลจากการเก็บรวบรวมข้อมูลมาประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการในบทต่อไป

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{x}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน (t-Distribution)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
Adjusted R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
IAC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี โดยรวม
ARR	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดของวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ
AJA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงาน
AJD	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการแบ่งงาน
ACS	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการขอคำปรึกษาหารือ
AAE	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า
AMT	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการติดตาม
ALF	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบ
QAQ	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี โดยรวม
QAC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง
QOJ	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม
QCN	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน
QCC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด
QCA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสร้างสรรค์
QCP	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์
QTL	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา





จากตารางที่ 2 ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product moment correlation coefficient) หากพบว่าค่าตัวแปรใดมีค่าเกินกว่า 0.90 แสดงว่าค่าตัวแปรดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป อาจจะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 :585 อ้างอิงใน วันรักษ์ โสภภาพ,2556)

ตารางที่ 3 ค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinerarity	Statistics
	Tolerance	VIF
ARR	0.56	1.76
AEK	0.12	8.18
AJA	0.28	3.50
AJD	0.47	2.12
ACS	0.70	1.42
AAE	0.12	7.90
AMT	0.32	3.04
ALF	0.34	2.89
TA	0.23	4.26
TB	0.16	6.13
TC	0.17	5.92
TD	3.36	2.98
TE	0.24	4.26

Tolerance และค่า VIF ซึ่งผลวิเคราะห์ที่ได้แสดงในตารางที่ 3

จากตารางที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 13 ตัวแปร ได้แก่ การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทาง Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.12 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.10 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 8.18 ซึ่งน้อยกว่า 10 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 13 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ส่วนที่ 4 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑลทั้งสิ้น 295 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑลทั้งสิ้น 295 คน ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	153	51.90
หญิง	142	48.10
<b>รวม</b>	<b>295</b>	<b>100.00</b>
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	2	0.70
30 – 35 ปี	85	28.80
มากกว่า 35-40 ปี	47	15.90
มากกว่า 40 ปี	161	54.60
<b>รวม</b>	<b>295</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4 (ต่อ) ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>3. ระดับการศึกษา</b>		
ปริญญาตรี	90	30.50
สูงกว่าปริญญาตรี	205	69.50
<b>รวม</b>	<b>295</b>	<b>100.00</b>
<b>4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน</b>		
น้อยกว่า 50,000 บาท	40	13.60
50,000 -75,000 บาท	85	31.20
75,001-100,000 บาท	47	23.70
มากกว่า 100,000 บาท	93	31.50
<b>รวม</b>	<b>295</b>	<b>100.00</b>
<b>5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน</b>		
กรรมการผู้จัดการ	70	23.70
หุ้นส่วนผู้จัดการ	18	6.10
ผู้จัดการ	102	34.60
อื่น ๆ (โปรดระบุ).....	105	31.50
<b>รวม</b>	<b>295</b>	<b>100.00</b>
<b>6. ประสบการณ์ในการทำงานด้านอบรมบัญชี</b>		
น้อยกว่า 5 ปี	18	6.10
5-10 ปี	56	19.00
มากกว่า 10-15 ปี	121	41.10
มากกว่า 15 ปี	100	39.90
<b>รวม</b>	<b>295</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4 (ต่อ) ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
7. ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่นๆ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)		
รับทำบัญชี	142	48.10
วางระบบบัญชี	50	16.90
ตรวจสอบภายใน	54	18.30
อื่น ๆ .....	49	16.60
<b>รวม</b>	<b>295</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาจากตารางที่ 4 พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 153 คน คิดเป็นร้อยละ 51.90 และที่เหลือเป็นเพศหญิง จำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 48.10

ด้านอายุพบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 161 คน คิดเป็นร้อยละ 54.60 รองลงมา อายุ 30-35 ปี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 28.80 อายุมากกว่า 65.40 ปี จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 15.90 และน้อยที่สุด อายุ 30 ปี 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.70 ด้านระดับการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ มีการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 205 คน คิดเป็นร้อยละ 69.50 รองลงมา ระดับปริญญาตรี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 30.50

ด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 100,000 บาท จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 รองลงมา 50,000-75,000 บาท จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 31.20 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 75,001 -100,00 บาท 47 คน คิดเป็นร้อยละ 23.70 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน น้อยกว่า 50,000 บาท 40 คน คิดเป็นร้อยละ 13.60

ด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน เป็นผู้จัดการ จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 34.60 รองลงมาคือ ตำแหน่งงานอื่นๆ 105 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 23.70 และน้อยที่สุด ตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการ จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 16.60

ด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 10-15 ปี จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 41.10

รองลงมามากกว่า 15 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 33.90 5-10 ปี จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00 และน้อยที่สุดคือ น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 6.10

ด้านประสิทธิภาพในการทำงานด้านอื่นๆ พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสิทธิภาพ รับทำบัญชี จำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 48.10 รองลงมา ตรวจสอบภายใน จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 18.30 วางระบบบัญชี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 16.90 และน้อยที่สุด คือ งานด้านอื่นๆ จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 6.60

**ส่วนที่ 2** วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑลทั้งสิ้น 295 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ดังนี้

**ตารางที่ 5** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	4.11	0.63	ระดับสูง
2. ความรู้และความชำนาญ	3.82	0.57	ระดับสูง
3. การมอบหมายงาน	3.67	0.50	ระดับสูง
4. การแบ่งงาน	3.73	0.49	ระดับสูง
5. การให้คำปรึกษาหารือ	3.74	0.36	ระดับสูง
6. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	3.83	0.53	ระดับสูง
7. การติดตามงาน	3.99	0.59	ระดับสูง
8. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	3.76	0.62	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.83</b>	<b>0.54</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 5 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.83$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า การ

ควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.11$ ) รองลงมาคือ การควบคุมการสอบบัญชีด้านการติดตามงาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.99$ ) การควบคุมการสอบบัญชีด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.83$ ) การควบคุมการสอบบัญชีด้านความรู้และความชำนาญ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.82$ ) การควบคุมการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.76$ ) การควบคุมการสอบบัญชีด้านการให้คำปรึกษาหารือ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.74$ ) การควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.73$ ) การควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.67$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 6 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านส่งเสริมความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม จรรยาบรรณต่อลูกค้า ต่อเพื่อน ร่วมวิชาชีพ	4.25	0.85	ระดับสูง
2. ท่านสามารถจัดการกับสถานการณ์ที่มีผลกระทบ กับความเป็นอิสระ ลดข้อจำกัดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ในการสอบบัญชีให้หมดไป	3.94	0.57	ระดับสูง
3. ท่านให้ความสำคัญกับการสอบทานความสัมพันธ์ ของสำนักงาน กับลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ	4.01	0.68	ระดับสูง
4. ท่านให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระใน การปฏิบัติงาน	4.25	0.76	ระดับสูง
โดยรวม	4.11	0.71	ระดับสูง

จากตารางที่ 6 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.11$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านส่งเสริมความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม จรรยาบรรณต่อลูกค้า ต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.25$ ) และท่านให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.25$ ) รองลงมา ท่านให้

ความสำคัญกับการสอบทานความสัมพันธ์ของสำนักงานกับลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.01$ ) ท่านสามารถจัดการกับสถานการณ์ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ลดข้อจำกัดเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการสอบบัญชีให้หมดไปอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.94$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 7 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านความรู้และความชำนาญ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านความรู้และความชำนาญ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
5. ท่านมุ่งเน้นการสรรหาคณากรทุกระดับตาม คุณสมบัติที่สำนักงานกำหนดเพื่อให้ได้บุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	3.65	0.71	ระดับสูง
6. ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาด้านวิชาชีพ การ สื่อสารแก่บุคลากร ตลอดจนมีการรายงาน การ ติดตามผลในเรื่องการพัฒนาวิชาชีพ	3.92	0.63	ระดับสูง
7. ท่านมีการกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินผล ความรู้ ความสามารถ ทักษะ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการ พิจารณา การเพิ่มค่าตอบแทน เลื่อนตำแหน่ง และ บทลงโทษในการปฏิบัติงานของบุคลากร	3.62	0.69	ระดับสูง
8. ท่านส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรด้าน วิชาชีพทั้งหน่วยงานภายในภายนอก เพื่อให้บุคลากรมี ความเชี่ยวชาญและศักยภาพในการสอบบัญชี	4.08	0.75	ระดับสูง
โดยรวม	3.82	0.70	ระดับสูง

จากตารางที่ 7 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติ ด้านความรู้และความชำนาญ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.82$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรด้านวิชาชีพทั้งหน่วยงานภายในภายนอก เพื่อให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญและศักยภาพในการสอบบัญชี อยู่ใน

ระดับสูง ( $\bar{x} = 4.08$ ) รองลงมา ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาด้านวิชาชีพ การสื่อสารแก่บุคลากร ตลอดจนมีการรายงาน การติดตามผลในเรื่องการพัฒนาวิชาชีพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.92$ ) ท่านมุ่งเน้นการสรรหาบุคลากรทุกระดับตามคุณสมบัติที่สำนักงานกำหนดเพื่อให้ได้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.65$ ) ท่านมีการกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินผล ความรู้ ความสามารถ ทักษะ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา การเพิ่มค่าตอบแทน เลื่อนตำแหน่ง และบtlงโทษในการปฏิบัติงานของบุคลากร อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.62$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 8** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงาน จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
9. ท่านมีการมอบหมายความรับผิดชอบงานสอบบัญชีบุคลากรอย่างเหมาะสม ตามความรู้ความชำนาญ และทักษะในการปฏิบัติงานของบุคลากร ตลอดจนความซับซ้อนของงานตรวจสอบ	3.65	0.64	ระดับสูง
10. ท่านมีการมอบหมายงานตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการและสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม	3.66	0.61	ระดับสูง
11. ท่านให้ความสำคัญกับการมอบหมายงานให้แก่บุคลากร โดยยึดหลักความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.63	0.58	ระดับสูง
12. ท่านตระหนักถึงวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชี ที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎระเบียบข้อบังคับ ตามกฎหมายและรายงานการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมตามสถานการณ์	3.75	0.71	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.67</b>	<b>0.63</b>	<b>ระดับสูง</b>



จากตารางที่ 8 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านการมอบหมายงาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.67$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านตระหนักถึงวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชี ที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ ฎระเบียบข้อบังคับ ตามกฎหมายและรายงานการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมตามสถานการณ์ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.75$ ) รองลงมาท่านมีการมอบหมายงานตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการ และมีประสบการณ์ในสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.66$ ) ท่านมีการมอบหมายความรับผิดชอบงานสอบบัญชี แก่บุคลากรอย่างเหมาะสม ตามความรู้ความชำนาญ และทักษะในการปฏิบัติงานของบุคลากร ตลอดจนความซับซ้อนของงานตรวจสอบ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.65$ ) ท่านให้ความสำคัญกับการมอบหมายงานให้แก่มูลนิธิ โดยยึดหลักความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.63$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 9** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการแบ่งงาน จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านการแบ่งงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
13. ท่านให้ความสำคัญการควบคุมงาน สอบทานงานอย่างเพียงพอในทุกระดับ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผล การปฏิบัติงานของบุคลากรมีคุณภาพได้มาตรฐาน	3.71	0.78	ระดับสูง
14. ท่านมุ่งเน้นให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์กับการสอบทานคุณภาพงานก่อนออกรายงานของผู้สอบบัญชี	3.91	0.62	ระดับสูง
15. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผน การสอบทาน การควบคุม การสอบบัญชี และเกณฑ์ในการกำหนดผู้ที่มีสิทธิสอบทาน การควบคุมการสอบบัญชี	3.68	0.68	ระดับสูง

ตารางที่ 9 (ต่อ) การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการ  
 แบ่งงาน จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านการแบ่งงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
16. ท่านสนับสนุนให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเข้าร่วมในการวางแผน ควบคุมดูแล การปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเหมาะสม เพื่อให้บุคลากรตระหนักถึงการรักษามาตรฐานคุณภาพ งานสอบบัญชี	3.63	0.71	ระดับสูง
โดยรวม	3.73	0.70	ระดับสูง

จากตารางที่ 9 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และ  
 ปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านการแบ่งงาน อยู่ในระดับสูง  
 ( $\bar{x} = 3.73$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมาก  
 ไปหาน้อยพบว่า ท่านมุ่งเน้นให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์กับการสอบทานคุณภาพงานก่อนออก  
 รายงานของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.91$ ) รองลงมา ท่านให้ความสำคัญการควบคุมงาน  
 สอบทานงานอย่างเพียงพอในทุกๆระดับ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผล การปฏิบัติงานของ  
 บุคลากรมีคุณภาพได้มาตรฐาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.71$ ) ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผน การ  
 สอบทาน การควบคุม การสอบบัญชี และเกณฑ์ในการกำหนดผู้ที่มีสิทธิสอบทาน การควบคุมการ  
 สอบบัญชี อยู่ ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.65$ ) ท่านสนับสนุนให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน  
 ตรวจสอบเข้าร่วมในการวางแผน ควบคุมดูแล การปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเหมาะสม เพื่อให้  
 บุคลากรตระหนักถึงการรักษามาตรฐานคุณภาพงานสอบบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.63$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 10** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการให้คำปรึกษาหารือ หรือ จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านการให้คำปรึกษาหารือ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
17. ท่านสนับสนุนให้มีการขอคำปรึกษาหารือ จากผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาชีพ ทั้งจากภายในและภายนอกสำนักงาน เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน	3.74	0.58	ระดับสูง
18. ท่านให้ความสำคัญกับหลักฐาน ผลของการปรึกษาหารือ ระบุสถานการณ์ที่ต้องการคำปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ เพื่อใช้ในการอ้างอิงและค้นคว้า	3.71	0.54	ระดับสูง
19. ท่านสนับสนุนให้มีการแต่งตั้งบุคคลหรือกลุ่มบุคคล ให้เป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ โดยมีหน้าที่ให้คำปรึกษาหารือ และกำหนดอำนาจหน้าที่ การยุติประเด็นปัญหา	3.78	0.48	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.74</b>	<b>0.53</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 10 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านการให้คำปรึกษาหารือ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.74$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านสนับสนุนให้ มีการแต่งตั้งบุคคลหรือกลุ่มบุคคลให้เป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ โดยมีหน้าที่ให้คำปรึกษาหารือ และกำหนดอำนาจหน้าที่ การยุติประเด็นปัญหา อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.78$ ) รองลงมา ท่านสนับสนุนให้มีการขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาชีพ ทั้งจากภายในและภายนอกสำนักงาน เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของสำนักงานอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.74$ ) ท่านให้ความสำคัญกับหลักฐาน ผลของการปรึกษาหารือ ระบุสถานการณ์ที่ต้องการคำปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ เพื่อใช้ในการอ้างอิงและค้นคว้า อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.71$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านการให้คำปรึกษาหารือ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
20. ท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ ความซื่อสัตย์ ชื่อเสียงของลูกค้า หรือ ลูกค้ารายใหม่ที่คาดว่าจะรับงาน รวมถึงคณะผู้บริหารผู้มีหน้าที่กำกับดูแลกิจการ	4.02	0.66	ระดับสูง
21. ท่านกำหนดให้มีขอบเขต รายละเอียดของระบบการ ให้คะแนนที่ใช้ในการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความ สัมพันธ์ลูกค้า รวมทั้งระบุหลักการที่ใช้การปฏิเสธไม่ รับงาน	3.88	0.63	ระดับสูง
22. ท่านพิจารณาสถานการณ์ที่จะรับงานสอบบัญชีจาก ข้อมูลของลูกค้าครบทุกด้าน	3.65	0.72	ระดับสูง
23. ท่านมีการมอบหมายความรับผิดชอบแก่บุคคล หรือกลุ่มบุคคลซึ่งอยู่ในระดับบริหาร เพื่อการ พิจารณาข้อมูลของลูกค้ารายใหม่ และสอบทานลูกค้าใน ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ	3.76	0.63	ระดับสูง
โดยรวม	3.83	0.67	ระดับสูง

จากตารางที่ 11 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.83$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ ความซื่อสัตย์ชื่อเสียงของลูกค้า หรือ ลูกค้ารายใหม่ที่คาดว่าจะรับงาน รวมถึงคณะผู้บริหารผู้มีหน้าที่กำกับดูแลกิจการอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.02$ ) รองลงมาท่านกำหนดให้มีขอบเขต รายละเอียดของระบบการให้คะแนนที่ใช้ในการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์ลูกค้า รวมทั้งระบุหลักการที่ใช้การปฏิเสธไม่รับงาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.88$ ) ท่านมีการมอบหมายความรับผิดชอบแก่บุคคล หรือกลุ่มบุคคลซึ่งอยู่ในระดับบริหาร เพื่อการพิจารณาข้อมูลของลูกค้ารายใหม่ และสอบทานลูกค้าใน

ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมออยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.76$ ) ท่านพิจารณาสถานการณ์ที่จะรับงานสอบบัญชีจาก ข้อมูลของลูกค้าครบทุกด้าน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.65$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 12** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการ ติดตามงานของผู้สอบบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านการติดตามงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
24. ท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติตาม การควบคุม คุณภาพและตรวจทานตัวอย่างงานสอบบัญชีที่แล้วเสร็จ สม่ำเสมอเป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพ สอดคล้องกับ นโยบาย การควบคุมคุณภาพของสำนักงาน	4.04	0.75	ระดับสูง
25. ท่านให้ความสำคัญกับการรายงานข้อเท็จจริง ผลกระทบของข้อบกพร่องในการติดตาม แก่ผู้รับผิดชอบ งานสอบบัญชี	4.00	0.78	ระดับสูง
26. ท่านให้บุคลากรหารือกับผู้บริหารของสำนักงาน เกี่ยวกับข้อกังวลในการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม	3.92	0.65	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.83</b>	<b>0.67</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 12 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และ ปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านการติดตามงาน อยู่ใน ระดับสูง ( $\bar{x} = 3.99$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย จากมากไปหาน้อยพบว่าท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติตาม การควบคุมคุณภาพและตรวจทาน ตัวอย่างงานสอบบัญชีที่แล้วเสร็จ สม่ำเสมอเป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพ สอดคล้องกับนโยบาย การควบคุมคุณภาพของสำนักงาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.04$ ) รองลงมาท่านให้ความสำคัญกับการ รายงานข้อเท็จจริง ผลกระทบของข้อบกพร่องในการติดตาม แก่ผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชี อยู่ใน ระดับสูง ( $\bar{x} = 4.00$ ) ท่านให้บุคลากรหารือกับผู้บริหารของสำนักงานเกี่ยวกับข้อกังวลในการ ปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.92$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 13** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการควบคุมการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้สอบบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล

การควบคุมการสอบบัญชี ด้านการความรับผิดชอบต่อ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
27. ท่านสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมภายในองค์กรเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชี	3.73	0.69	ระดับสูง
28. ท่านการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบต่อ ประสิทธิภาพ ความรู้ ความสามารถ และอำนาจของบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบระบบการควบคุมคุณภาพ	3.74	0.66	ระดับสูง
29. ท่านให้ความสำคัญกับ การพัฒนา จัดทำเอกสาร การสื่อสาร เกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีแก่บุคลากร	3.81	0.81	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.76</b>	<b>0.72</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 13 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านด้านการความรับผิดชอบต่อผู้สอบบัญชีในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.76$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่าท่านให้ความสำคัญกับ การพัฒนา จัดทำเอกสารการสื่อสาร เกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีแก่บุคลากร อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.81$ ) รองลงมา ท่านการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบต่อ ประสิทธิภาพ ความรู้ ความสามารถ และอำนาจของบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบระบบการควบคุมคุณภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.74$ ) ท่านสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมภายในองค์กรเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.73$ ) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ใน กรุงเทพฯ และปริมณฑล

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 295 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชี ใน กรุงเทพฯ และปริมณฑล ดังนี้

ตารางที่ 14 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯและปริมณฑล

ความเป็นมืออาชีพ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	3.78	0.53	ระดับสูง
2. เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	3.65	0.52	ระดับสูง
3. บุคคล	3.79	0.62	ระดับสูง
4. ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	3.84	0.56	ระดับสูง
5. องค์กร	3.73	0.57	ระดับสูง
โดยรวม	3.76	0.56	ระดับสูง

จากตารางที่ 14 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความเป็นมืออาชีพ โดยรวม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.76$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่าความเป็นมืออาชีพ ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.84$ ) รองลงมาคือความเป็นมืออาชีพ ด้านบุคคลอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.79$ ) ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.78$ ) ความเป็นมืออาชีพ ด้านองค์กร อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.73$ ) ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.65$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 15** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ความสามารถจัดระบบการตรวจสอบ	4.03	0.57	ระดับสูง
2. ท่านมีความรู้ ความสามารถ เข้าใจในสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ แหล่งข้อมูลระบบสารสนเทศในการตรวจสอบ บัญชีได้ดี	3.58	0.63	ระดับสูง
3. ท่านมีความรู้ ความสามารถ ในการสอบถาม วินิจฉัย การคิด เชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์ รวมถึงการใช้เหตุผล การวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ	3.81	0.73	ระดับสูง
4. ท่านมีความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญห ในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยเกี่ยวกับงานตรวจสอบบัญชี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.72	0.71	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.79</b>	<b>0.66</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 15 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความเป็นมืออาชีพในมิติด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.79$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านมีความรู้ความสามารถจัดระบบการตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.03$ ) รองลงมาท่านมีความรู้ ความสามารถ ในการสอบถาม วินิจฉัย การคิด เชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์ รวมถึงการใช้เหตุผล การวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.81$ ) ท่านมีความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยเกี่ยวกับงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.72$ ) ท่านมีความรู้ ความสามารถ เข้าใจในสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ แหล่งข้อมูลระบบสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีได้ดี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.58$ ) ตามลำดับ



**ตารางที่ 16** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีเป็นอย่างดี	3.73	0.70	ระดับสูง
6. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ในการดำเนินงานของกิจการด้านการตรวจสอบบัญชี รวมถึงด้านอื่นๆ อย่างมีประสิทธิภาพ	3.54	0.54	ระดับสูง
7. ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ	3.64	0.62	ระดับสูง
8. ท่านมีความสามารถในการวัดมูลค่า และการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน ตลอดจนสามารถเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.56	0.63	ระดับสูง
9. ท่านมีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี เช่น กฎหมายการสอบบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร เป็นต้น	3.77	0.58	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.65</b>	<b>0.61</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 16 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความเป็นมืออาชีพในมิติด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.65$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านมีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี เช่น กฎหมายการสอบบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร เป็นต้น อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.77$ ) รองลงมาท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีเป็นอย่างดี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.73$ ) ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความ

เสียงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.64$ ) ท่านมีความสามารถในการวัดมูลค่า และการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน ตลอดจนสามารถเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.56$ ) ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ในการดำเนินงานของกิจการด้านการตรวจสอบบัญชี รวมถึงด้านอื่นๆ อย่างมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.54$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 17** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านบุคคล ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ความเป็นมืออาชีพ ด้านบุคคล	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
10. ท่านมีศักยภาพในการพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.01	0.68	ระดับสูง
11. ท่านมีความสามารถบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน	3.71	0.69	ระดับสูง
12. ท่านมีความสามารถในการปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างดี	3.81	0.85	ระดับสูง
13. ท่านให้ความสำคัญของคุณค่าวิชาชีพจริยธรรมและวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ	3.76	0.82	ระดับสูง
14. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	3.75	0.67	ระดับสูง
15. ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานมีระบบและคุณภาพซึ่งเป็นไปได้ตามประสบการณ์ที่ได้จากการทำงานสอบบัญชีเป็นเวลานาน	3.71	0.69	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.79</b>	<b>0.73</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 17 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความเป็นมืออาชีพในมิติด้านบุคคล อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.79$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านมีศักยภาพในการพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพอยู่ใน

ระดับสูง ( $\bar{x} = 4.01$ ) ท่านมีความสามารถในการปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างดี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.81$ ) รองลงมาท่านให้ความสำคัญของคุณค่าวิชาชีพจริยธรรม และวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.76$ ) ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.75$ ) ท่านมีความสามารถบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.71$ ) ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานมีระบบและคุณภาพซึ่งเป็นไปตามประสบการณ์ที่ได้จากการทำงานสอบบัญชีเป็นเวลานาน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.71$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 18** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ความเป็นมืออาชีพ ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
16. ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีวางตัวเป็นกลางและมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	3.86	0.80	ระดับสูง
17. ท่านมีความเชื่อว่าการทำงานเป็นทีม สามารถทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.02	0.72	ระดับสูง
18. ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรม	3.66	0.73	ระดับสูง
19. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การแสดงเหตุผล ในที่สนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ	3.63	0.69	ระดับสูง
20. ท่านสามารถรับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเข้าใจผลกระทบของความแตกต่างทางด้านวัฒนธรรม	4.00	0.70	ระดับสูง
โดยรวม	3.80	0.73	ระดับสูง

จากตารางที่ 18 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความเป็นมืออาชีพในมิติ ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.83$ ) ท่านมีความเชื่อว่าการทำงานเป็นทีม สามารถทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย

ได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.02$ ) ท่านสามารถรับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเข้าใจผลกระทบของความแตกต่างทางด้านวัฒนธรรมอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.00$ ) รองลงมา ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลางและมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.86$ ) ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษย์สัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.66$ ) ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การแสดงเหตุผล ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.63$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 19** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ ด้านองค์กร ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ความเป็มืออาชีพ ด้านองค์กร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
21. ท่านมีความสามารถในการบริหารงาน รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ	3.77	0.70	ระดับสูง
22. ท่านมีความสามารถในการมอบหมายงานให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.76	0.57	ระดับสูง
23. ท่านมีความสามารถในการจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.68	0.78	ระดับสูง
24. ท่านใช้แนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำทางวิชาชีพมาปฏิบัติงานทำให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จทางวิชาชีพ	3.69	0.73	ระดับสูง
25. ท่านปรับปรุงพัฒนา และส่งเสริมให้มีการเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.74	0.75	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.73</b>	<b>3.53</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 19 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความเป็นมืออาชีพลำดับด้านองค์กรอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.73$ ) ท่านมีความสามารถในการบริหารงาน รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.77$ ) รองลงมา ท่านมีความสามารถในการมอบหมายงานให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.76$ ) ท่านปรับปรุงพัฒนา และส่งเสริมให้มีการเรียนรู้สังคมได้

อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.74$ ) ท่านใช้แนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำทางวิชาชีพมาปฏิบัติงานทำให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จทางวิชาชีพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.69$ ) อยู่ท่านมีความสามารถในการจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.68$ ) ตามลำดับ

**ส่วนที่ 4** วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 295 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ดังนี้

**ตารางที่ 20** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ความถูกต้อง	3.98	0.69	ระดับสูง
2. ความเที่ยงธรรม	4.04	0.67	ระดับสูง
3. ความชัดเจน	3.94	0.62	ระดับสูง
4. ความกะทัดรัด	3.78	0.65	ระดับสูง
5. ความคิดสร้างสรรค์	3.66	0.65	ระดับสูง
6. ความครบถ้วนสมบูรณ์	3.86	0.73	ระดับสูง
7. ความทันเวลา	4.17	0.60	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.92</b>	<b>0.66</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 20 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.92$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า คุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.17$ ) รองลงมาคือ คุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.04$ ) คุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.98$ ) คุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.94$ ) คุณภาพการสอบบัญชีด้าน ความ

ครบถ้วนสมบูรณ์ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.86$ ) คุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.78$ ) คุณภาพการสอบบัญชีด้าน ความคิดสร้างสรรค์ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.66$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 21** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องชัดเจน	3.96	0.71	ระดับสูง
2. ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีตามความเป็นจริงทุกประการ ที่ได้รับจากการสอบบัญชี	4.02	0.74	ระดับสูง
3. ท่านได้ตรวจสอบเนื้อหาของรายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการสอบบัญชี เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตามความต้องการของผู้ใช้	3.97	0.78	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.98</b>	<b>0.74</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 21 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ในมิติด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.98$ ) ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีตามความเป็นจริงทุกประการ ที่ได้รับจากการสอบบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.02$ ) รองลงมาคือ ท่านได้ตรวจสอบเนื้อหาของรายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการสอบบัญชี เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตามความต้องการของผู้ใช้ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.97$ ) ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องชัดเจน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.96$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 22 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
4. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ปราศจากอคติ ลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว หรือไม่อยู่ภายใต้ อิทธิพลอื่น	4.06	0.73	ระดับสูง
5. ท่านรายงานการสอบบัญชี ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง บิดเบือนความ จริงอันเป็นสาระสำคัญ	3.98	0.78	ระดับสูง
6. ท่านนำเสนอรายงานโดยพิจารณาจากความเป็นจริง และสถานการณ์รอบด้าน ที่ปราศจากอคติ ลำเอียง	4.07	0.71	ระดับสูง
โดยรวม	4.04	0.74	ระดับสูง

จากตารางที่ 22 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ในมิติด้านเที่ยงธรรม อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.04$ ) อยู่ในระดับสูง ท่านนำเสนอรายงานโดยพิจารณาจากความเป็นจริงและสถานการณ์รอบด้าน ที่ปราศจากอคติ ลำเอียง ( $\bar{x} = 4.07$ ) ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ปราศจากอคติ ลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว หรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลอื่น อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.06$ ) ท่านรายงานการสอบบัญชี ด้วยความเที่ยงธรรมซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.98$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 23 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
7. ท่านแสดงข้อมูล รายงานตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผล สื่อสารให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย และเกิดความชัดเจน	4.07	0.72	ระดับสูง
8. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย	3.87	0.73	ระดับสูง
9. ท่านนำเสนอรายการสอบบัญชีโดยใช้ภาษาที่ง่าย หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการ เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว	3.89	0.78	ระดับสูง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.74</b>	<b>ระดับสูง</b>

จากตารางที่ 23 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีในมิติ ด้านความชัดเจน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.94$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านแสดงข้อมูล รายงานตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผล สื่อสารให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย และเกิดความชัดเจน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.07$ ) รองลงมาคือ ท่านนำเสนอรายการสอบบัญชีโดยใช้ภาษาที่ง่าย หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการ เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.89$ ) ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.87$ ) ตามลำดับ



ตารางที่ 24 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
10. ท่านสื่อสารข้อมูลอย่างตรงประเด็น ตรงไปตรงมา และชัดเจน	3.86	0.72	ระดับสูง
11. ท่านมีการพิจารณาตัดทอนข้อความ คำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออก แต่ยังคงความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ	3.60	0.73	ระดับสูง
12. ท่านมีการรายงานข้อมูลที่กระชับ ได้ใจความ ตอบสนองความเข้าใจของผู้อ่านให้เข้าใจง่าย ใช้เวลาน้อย	3.89	0.76	ระดับสูง
โดยรวม	3.78	0.74	ระดับสูง

จากตารางที่ 24 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีในมิติ ด้านกะทัดรัด อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.78$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านมีการรายงานข้อมูลที่กระชับ ได้ใจความ ตอบสนองความเข้าใจของผู้อ่านให้เข้าใจง่าย ใช้เวลาน้อย อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.89$ ) รองลงมาคือ ท่านสื่อสารข้อมูลอย่างตรงประเด็น ตรงไปตรงมา และชัดเจน อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.86$ ) ท่านมีการพิจารณาตัด ทอนข้อความคำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออก แต่ยังคงความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.60$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 25 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความคิดสร้างสรรค์ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความคิดสร้างสรรค์	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
13. การแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีนี้ ท่านให้แสดงข้อมูลในทางสร้างสรรค์	3.62	0.71	ระดับสูง
14. ท่านมีการแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เพื่อให้เกิดการพัฒนาการดำเนินงานอยู่เสมอ	3.53	0.70	ระดับสูง
15. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความ สำคัญและเป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง	3.77	0.78	ระดับสูง
โดยรวม	3.64	0.73	ระดับสูง

จากตารางที่ 25 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.64$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านมีท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.77$ ) รองลงมาคือ การแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชีนี้ ท่านให้แสดงข้อมูลในทางสร้างสรรค์ ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.62$ ) ท่านมีการแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เพื่อให้เกิดการพัฒนาการดำเนินงานอยู่เสมอ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.53$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 26 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
16. ท่านมีหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ ครบถ้วน และสมบูรณ์	3.92	0.76	ระดับสูง
17. ท่านมีการเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ไม่ขาด สารสนเทศที่สำคัญซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศและ ข้อสังเกต สนับสนุนข้อสรุปและข้อเสนอแนะที่เพียงพอ	3.76	0.88	ระดับสูง
18. ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ตาม สถานการณ์ที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด เพื่อให้ได้รับ ความเชื่อมั่นในข้อมูล	3.90	0.84	ระดับสูง
โดยรวม	3.86	0.83	ระดับสูง

จากตารางที่ 26 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.86$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถามโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่าท่านมีหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ ครบถ้วนและสมบูรณ์ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.92$ ) รองลงมาคือ ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามสถานการณ์ที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในข้อมูล อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.90$ ) ท่านมีการเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศและข้อสังเกตที่สนับสนุน ข้อสรุปและข้อเสนอแนะที่เพียงพอ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 3.76$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 27 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
19. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ตามข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ปรากฏ ในระยะเวลาที่กำหนด	4.06	0.77	ระดับสูง
20. ท่านมีการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ทันท่อ สถานการณ์ ทันท่อเวลา และทันท่อเหตุการณ์	4.15	0.75	ระดับสูง
21. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริงและทันเวลาที่กำหนด	4.32	0.47	ระดับสูง
22. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับในการนำเสนอรายงานที่ทันเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงาน	4.15	0.74	ระดับสูง
โดยรวม	4.17	0.68	ระดับสูง

จากตารางที่ 27 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑลมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.17$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่าท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริงและทันเวลาที่กำหนดอยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.32$ ) รองลงมาคือ ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริงและทันเวลาที่กำหนด อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.15$ ) ท่านมีการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ทันท่อ สถานการณ์ ทันท่อเวลา และทันท่อเหตุการณ์ อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.15$ ) ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ตามข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ปรากฏ ในระยะเวลาที่กำหนด อยู่ในระดับสูง ( $\bar{x} = 4.06$ ) ตามลำดับ

**ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา**

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชี และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ว่าส่งผลอย่างไรต่อคุณภาพการสอบบัญชี 7 ด้าน ได้แก่ 1. ด้านความถูกต้อง 2. ด้านความเที่ยงธรรม 3. ด้านความชัดเจน 4. ด้านความกะทัดรัด 5. ความคิดสร้างสรรค์ 6. ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ 7. ด้านความทันเวลา โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (Sig) น้อยกว่า ค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

**สมมติฐานข้อที่ 1** การควบคุมการสอบบัญชี และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1**

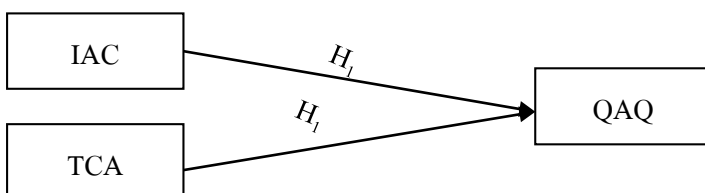
$$QAQ = \beta_1 IAC + \beta_2 TCA \dots \dots \dots (1)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปรแต่ละตัว

QAQ หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชี

IAC หมายถึง การควบคุมการสอบบัญชี

TCA หมายถึง ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี



**ภาพประกอบที่ 2** แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

**ตารางที่ 28** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การควบคุมการสอบบัญชี	-2.03	-3.374	0.001*
ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี	0.904	15.040	0.000*

หมายเหตุ: n = 295, R<sup>2</sup> = 0.572 , F = 197.171, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QAQ = -2.03 * IAC + 0.904 * TCA \dots\dots\dots (1)$$

จากตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.572 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 57.20% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี เท่ากับ -2.03 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชี เป็นการยอมรับสมมติฐานแต่เกิดความคลาดเคลื่อนในการตอบแบบสอบถามของผู้ตอบแบบสอบถามหรือข้อคำถามเป็นคำถามเชิงบวก ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.904 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี

**สมมติฐานข้อที่ 2** การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้อง ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

#### สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

$$QAC = \beta_3 ARR + \beta_4 AEK + \beta_5 AJA + \beta_6 AJD + \beta_7 ACS + \beta_8 AAE + \beta_9 AMT + \beta_{10} ALF \dots\dots\dots (2)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QAC หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง

ARR หมายถึง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK หมายถึง ความรู้และความชำนาญ

AJA หมายถึง การมอบหมายงาน

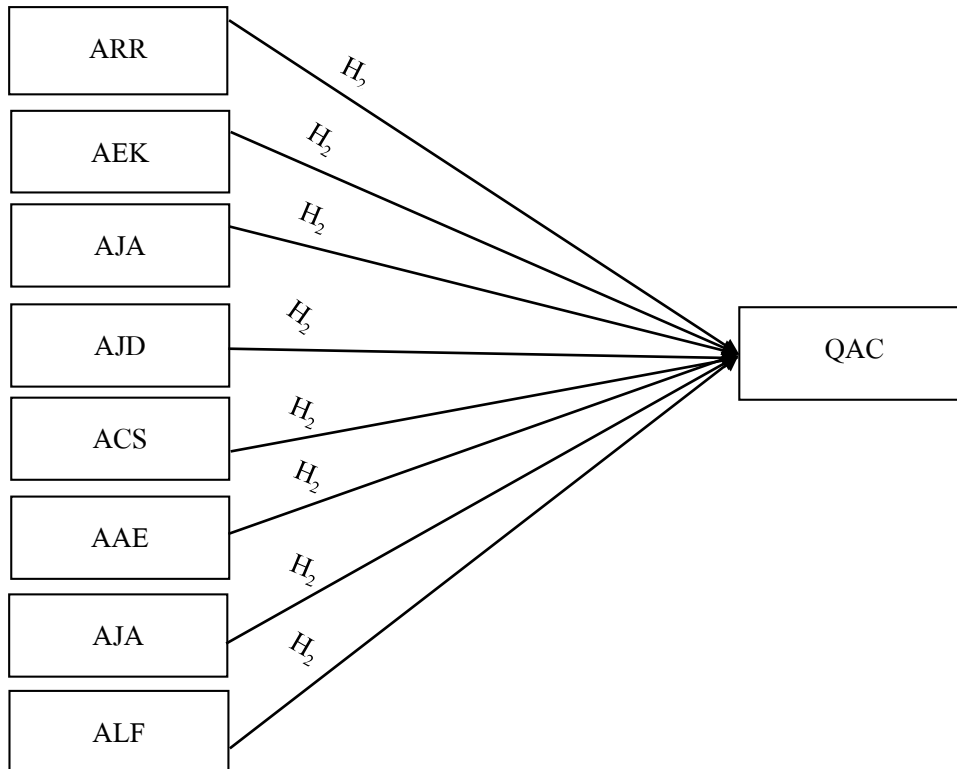
AJD หมายถึง การแบ่งงาน

ACS หมายถึง การให้คำปรึกษาหารือ

AAE หมายถึง การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

AMT หมายถึง การติดตามงาน

ALF หมายถึง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี



ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในมิติด้านความถูกต้อง

Variable	Standardize Coefficient	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.259	4.680	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.213	1.785	0.100
การมอบหมายงาน	-0.390	-5.034	0.000*

ตารางที่ 29 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การแบ่งงาน	-0.278	-4.622	0.000*
การให้คำปรึกษาหารือ	0.117	2.343	0.024*
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.257	-2.209	0.061
การติดตามงาน	0.370	5.101	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.457	6.442	0.000*

หมายเหตุ: n = 295, R<sup>2</sup> = 0.502, F =36.017, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

QAC = 0.259\*ARR+0.213\*AEK+-0.390\*AJA+0.278\*AJD+0.117\*ACS+0.370\*

AMT+0.457\*ALF.....(2)

จากตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.502 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.259 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.117 ด้านการติดตามงานเท่ากับ 0.370 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.457 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง ส่วนการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงาน เท่ากับ -0.390 ด้านการแบ่งงาน-0.278 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยที่กลุ่มตัวอย่างมีการปรับเปลี่ยนงานตามความถนัดและประสบการณ์ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.213 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้าเท่ากับ -0.257 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

**สมมติฐานข้อที่ 3** การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความเที่ยงธรรม ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล



สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 3

$$QOJ = \beta_{11}ARR + \beta_{12}AEK + \beta_{13}AJA + \beta_{14}AJD + \beta_{15}ACS + \beta_{16}AAE + \beta_{17}AMT + \beta_{18}ALF \dots\dots(3)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

QOJ หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม

ARR หมายถึง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK หมายถึง ความรู้และความชำนาญ

AJA หมายถึง การมอบหมายงาน

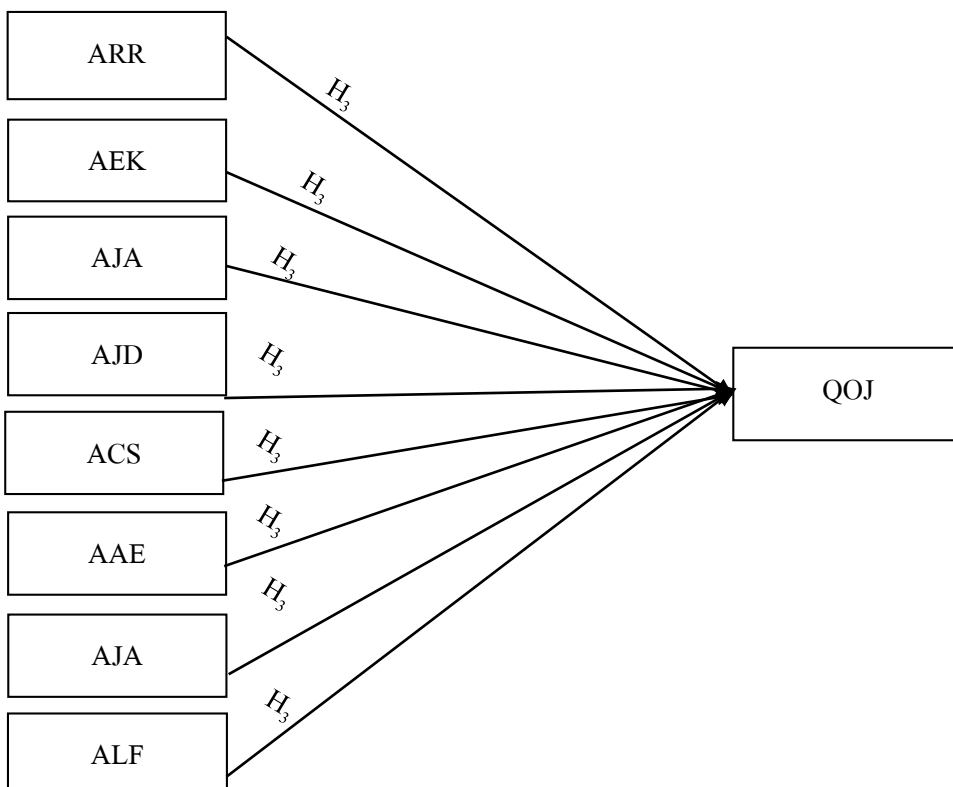
AJD หมายถึง การแบ่งงาน

ACS หมายถึง การให้คำปรึกษาหารือ

AAE หมายถึง การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

AMT หมายถึง การติดตามงาน

ALF หมายถึง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในมิติด้านเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.337	6.899	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.327	3.113	0.002*
การมอบหมายงาน	-0.490	-7.190	0.000*
การแบ่งงาน	-0.066	-1.239	0.216
การให้คำปรึกษาหารือ	0.115	2.623	0.009*
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.522	-5.089	0.000*
การติดตามงาน	0.380	5.939	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.569	9.096	0.000*

หมายเหตุ: n = 295,  $R^2 = 0.613$ ,  $F = 56.726$ ,  $Sig = 0.000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$QOJ = 0.337*ARR + 0.327*AEK + -0.490*AJA + -0.066*AJD + 0.115*ACS + -0.522*AAE +$

$0.380*AMT + 0.569*ALF$ .....(3)

จากตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.613 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 3 และสมมติฐานที่ 23-26 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $Sig < 0.05$ ) ส่วนสมมติฐานที่ 22 ไม่มีนัยสำคัญ ( $Sig > 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.337 ด้านความรู้และความชำนาญเท่ากับ 0.327 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.115 การติดตามงานเท่ากับ 0.380 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.490 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้าเท่ากับ -0.522 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างปฏิบัติงานตามแนวทางความเหมาะสมของปัญหาแต่ละเรื่อง และการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการแบ่งงาน เท่ากับ -0.066 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม

**สมมติฐานข้อที่ 4** การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความชัดเจน ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 4**

$$QOJ = \beta_{19}ARR + \beta_{20}AEK + \beta_{21}AJA + \beta_{22}AJD + \beta_{23}ACS + \beta_{24}AAE + \beta_{25}AMT + \beta_{26}ALF \dots (4)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

QCN หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน

ARR หมายถึง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK หมายถึง ความรู้และความชำนาญ

AJA หมายถึง การมอบหมายงาน

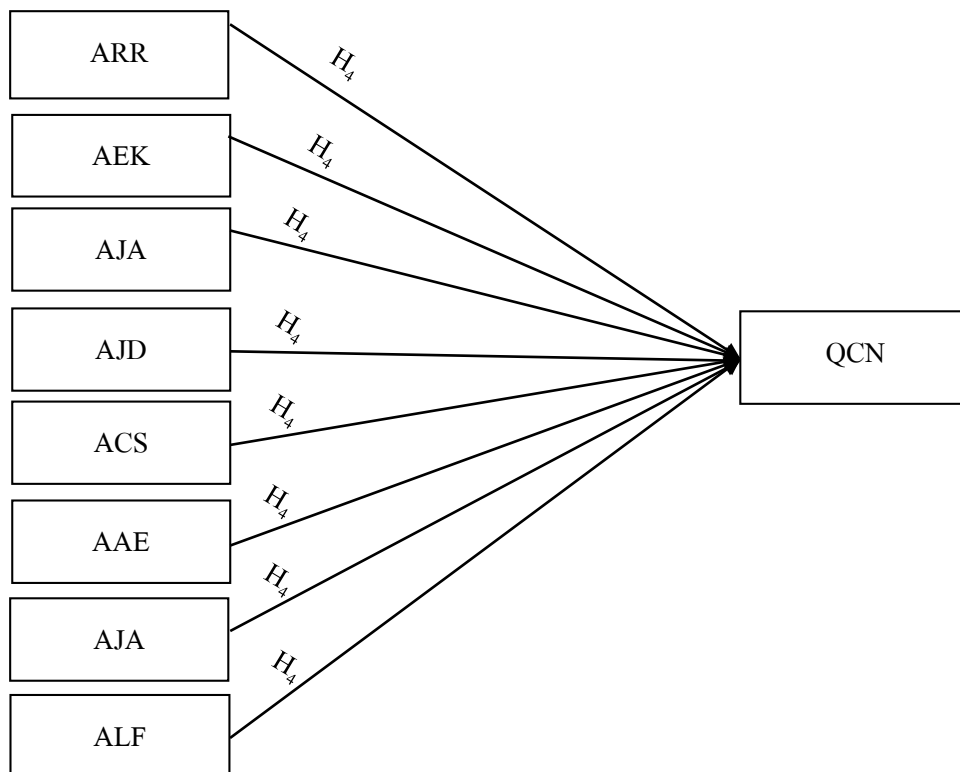
AJD หมายถึง การแบ่งงาน

ACS หมายถึง การให้คำปรึกษาหารือ

AAE หมายถึง การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

AMT หมายถึง การติดตามงาน

ALF หมายถึง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในมิติด้านชัดเจน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.326	6.454	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.250	2.299	0.022*
การมอบหมายงาน	-0.231	-3.275	0.001*
การแบ่งงาน	0.045	.818	0.414
การให้คำปรึกษาหารือ	0.001	.020	0.984
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.591	-5.569	0.000*
การติดตามงาน	0.411	6.216	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.471	7.283	0.000*

หมายเหตุ: n = 295, R<sup>2</sup> = 0.586, F = 50.648., Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QCN = 0.326*ARR+0.250*AEK+-0.231*AJA+0.001*ACS+-0.591* AAE+0.411*AMT$$

$$+0.471*ALF..... (4)$$

จากตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.586 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 58.60% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.326 ด้านความรู้และความชำนาญเท่ากับ 0.250 ด้านการติดตามงานเท่ากับ 0.411 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.471 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงาน เท่ากับ -0.231 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เท่ากับ -0.591 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นปฏิบัติงานโดยใช้วิสัยทัศน์และประสบการณ์ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงาน เท่ากับ 0.045 การให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.001 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน

**สมมติฐานข้อที่ 5** การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความกะทัดรัด ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

#### สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 5

$$QCC = \beta_{27}ARR + \beta_{28}AEK + \beta_{29}AJA + \beta_{30}AJD + \beta_{31}ACS + \beta_{32}AAE + \beta_{33}AMT + \beta_{34}ALF... (5)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QCC หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด

ARR หมายถึง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK หมายถึง ความรู้และความชำนาญ

AJA หมายถึง การมอบหมายงาน

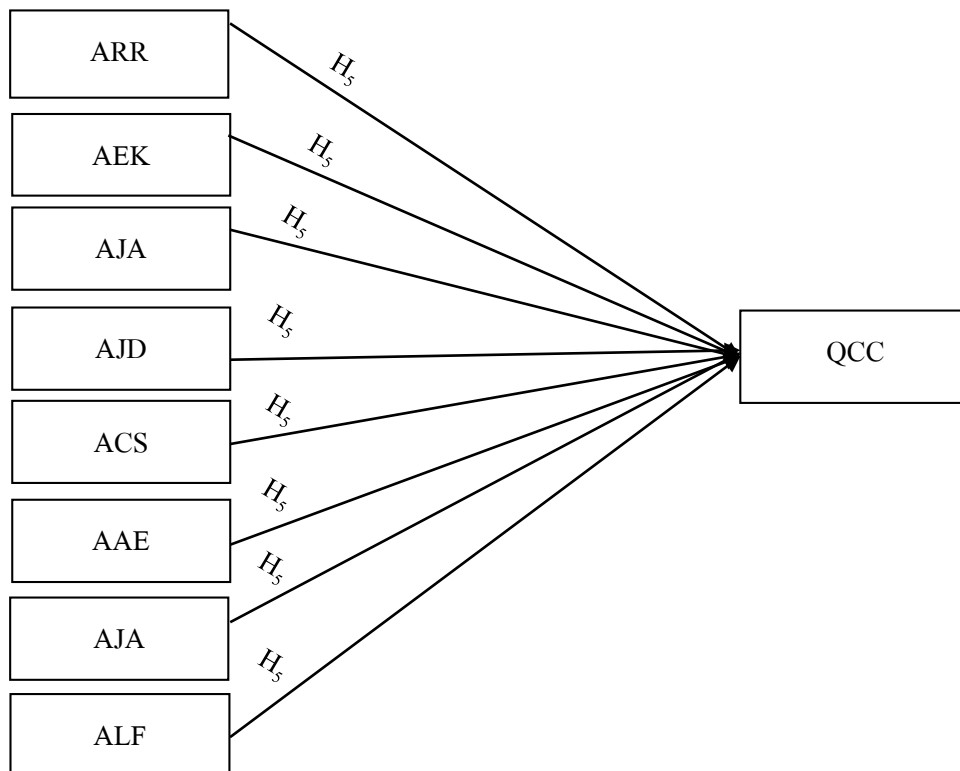
AJD หมายถึง การแบ่งงาน

ACS หมายถึง การให้คำปรึกษาหารือ

AAE หมายถึง การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

AMT หมายถึง การติดตามงาน

ALF หมายถึง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 32 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ การควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีใน มิติด้านความกะทัดรัด

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.283	4.720	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.664	5.137	0.000*
การมอบหมายงาน	-0.325	-3.880	0.000*
การแบ่งงาน	-0.033	-0.500	0.617

ตารางที่ 32 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ การควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การให้คำปรึกษาหารือ	0.135	2.509	0.013*
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.859	-6.820	0.000*
การติดตามงาน	0.495	6.307	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.099	1.285	0.200

หมายเหตุ: n = 295,  $R^2 = 0.417$ ,  $F = 25.521$ ,  $Sig = 0.000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$QCC = 0.283*ARR + 0.664*AEK + -0.325*AJA + 0.135*ACS + -0.859*AAE + 0.495*AMT$

$+ 0.099*ALF \dots \dots \dots (5)$

จากตารางที่ 32 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.417 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 41.7% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $Sig < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง เท่ากับ 0.283 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.664 ด้านการติดตามงานเท่ากับ 0.495 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด ส่วนการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.325 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เท่ากับ -0.859 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยใช้ทักษะประสบการณ์ด้านอื่นๆ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงานเท่ากับ -0.033 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.099 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

**สมมติฐานข้อที่ 6** การควบคุมการสอบบัญชีประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความคิดสร้างสรรค์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 6

$$QCA = \beta_{35}ARR + \beta_{36}AEK + \beta_{37}AJA + \beta_{38}AJD + \beta_{39}ACS + \beta_{40}AAE + \beta_{41}AMT + \beta_{42}ALF \dots (6)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

QCA หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์

ARR หมายถึง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK หมายถึง ความรู้และความชำนาญ

AJA หมายถึง การมอบหมายงาน

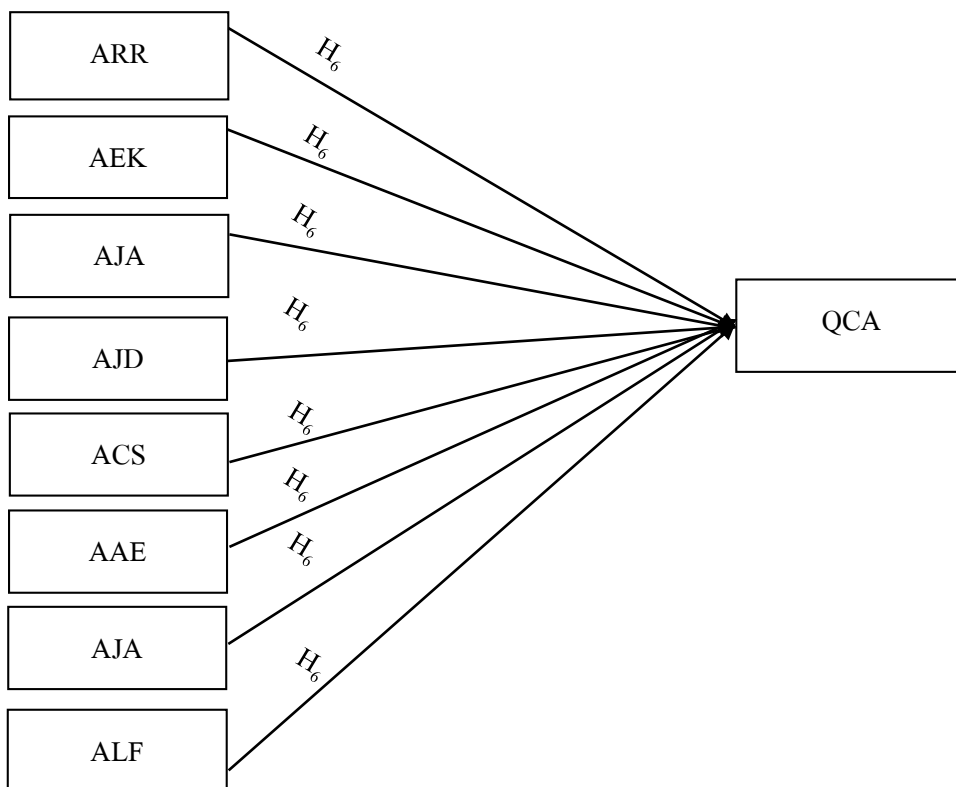
AJD หมายถึง การแบ่งงาน

ACS หมายถึง การให้คำปรึกษาหารือ

AAE หมายถึง การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

AMT หมายถึง การติดตามงาน

ALF หมายถึง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6



ตารางที่ 33 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.448	7.252	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.684	5.133	0.000*
การมอบหมายงาน	-0.262	-3.037	0.000*
การแบ่งงาน	0.124	1.846	0.003*
การให้คำปรึกษาหารือ	0.032	0.582	0.066
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.830	-6.395	0.561
การติดตามงาน	0.369	4.554	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	-0.191	-2.411	0.017*

หมายเหตุ:  $n = 295$ ,  $R^2 = 0.380$ ,  $F = 21.910$ ,  $Sig = 0.000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QCA = 0.448*ARR + 0.684*AEK + -.262*AJA + 0.124*AJD + 0.859*AAE + 0.495 + 0.369*AMT + 0.191*ALF \dots\dots\dots (6)$$

จากตารางที่ 33 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.380 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 38.00% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 6 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $Sig < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง เท่ากับ 0.448 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.684 ด้านการแบ่งงาน เท่ากับ 0.124 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ 0.032 การติดตามงานเท่ากับ 0.369 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงาน เท่ากับ -0.262 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ -0.191 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญเฉพาะด้าน แทน และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการให้คำปรึกษาหารือเท่ากับ 0.032 ไม่มีอิทธิพลต่อ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

**สมมติฐานข้อที่ 7** การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 7**

$$QCP = \beta_{43}ARR + \beta_{44}AEK + \beta_{45}AJA + \beta_{46}AJD + \beta_{47}ACS + \beta_{48}AAE + \beta_{49}AMT + \beta_{50}ALF \dots (7)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

QCP หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

ARR หมายถึง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK หมายถึง ความรู้และความชำนาญ

AJA หมายถึง การมอบหมายงาน

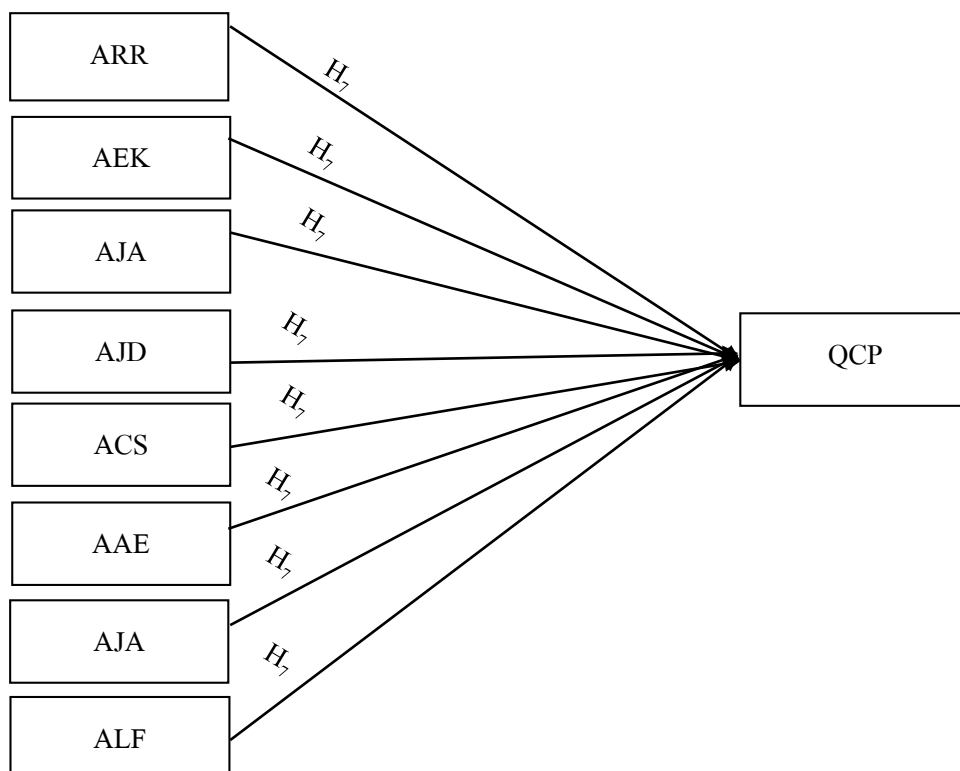
AJD หมายถึง การแบ่งงาน

ACS หมายถึง การให้คำปรึกษาหารือ

AAE หมายถึง การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

AMT หมายถึง การติดตามงาน

ALF หมายถึง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี



ภาพประกอบที่ 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7

ตารางที่ 34 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชีที่มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.131	2.472	0.014*
ความรู้และความชำนาญ	0.883	7.754	0.000*
การมอบหมายงาน	-0.419	-5.683	0.000*
การแบ่งงาน	-0.017	-.302	0.763
การให้คำปรึกษาหารือ	0.029	.606	0.545
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.716	-6.453	0.000*
การติดตามงาน	0.505	7.301	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.157	2.320	0.021*

หมายเหตุ:  $n = 295$ ,  $R^2 = 0.547$ ,  $F = 43.204$ ,  $Sig = 0.000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QCP = 0.131*ARR+0.883*AEK+-0.419*AJA+0.029*ACS+-0.716*AAE+0.505*AMT +0.157*ALF.....(7)$$

จากตารางที่ 34 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.547 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 54.70% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.131 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.883 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.029 ด้านการติดตามงาน เท่ากับ 0.505 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี 0.157 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.419 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้าเท่ากับ -0.716 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยใช้ทักษะประสบการณ์ด้านอื่นๆ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงาน เท่ากับ -0.017 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.029 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

**สมมติฐานข้อที่ 8** การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลา ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 8**

$$QTL = \beta_{51}ARR + \beta_{52}AEK + \beta_{53}AJA + \beta_{54}AJD + \beta_{55}ACS + \beta_{56}AAE + \beta_{57}AMT + \beta_{58}ALF .....(7)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QTL หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา

ARR หมายถึง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

AEK หมายถึง ความรู้และความชำนาญ

AJA หมายถึง การมอบหมายงาน

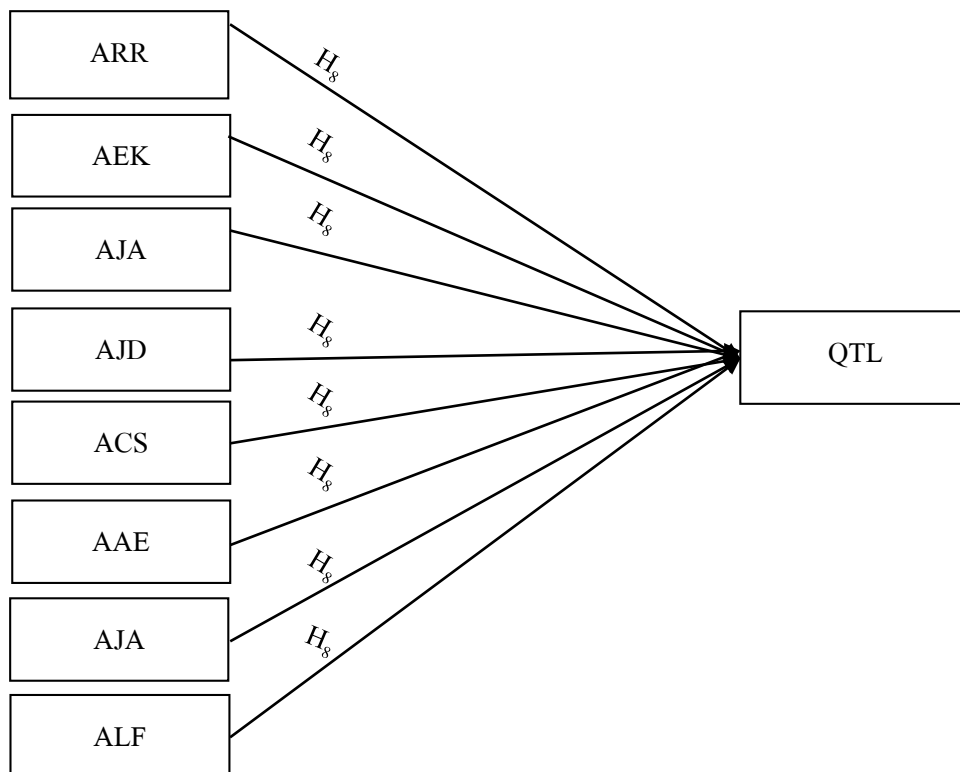
AJD หมายถึง การแบ่งงาน

ACS หมายถึง การให้คำปรึกษาหารือ

AAE หมายถึง การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

AMT หมายถึง การติดตามงาน

ALF หมายถึง ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี



ภาพประกอบที่ 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8

ตารางที่ 35 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในมิติด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.231	3.488	0.001*
ความรู้และความชำนาญ	0.640	4.492	0.000*
การมอบหมายงาน	-0.445	-4.816	0.000*
การแบ่งงาน	0.023	0.322	0.747

ตารางที่ 35 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การให้คำปรึกษาหารือ	0.169	2.840	0.005*
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.915	-6.585	0.000*
การติดตามงาน	0.538	6.208	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.043	0.503	0.616

หมายเหตุ: n = 295, R<sup>2</sup> =0.290, F =14.567, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QTL = 0.131*ARR+0.883*AEK+-0.419*AJA+0.029*ACS+-0.716*AAE+0.505*AMT +0.157*ALF..... (8)$$

จากตารางที่ 35 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ0.547 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 29.00% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

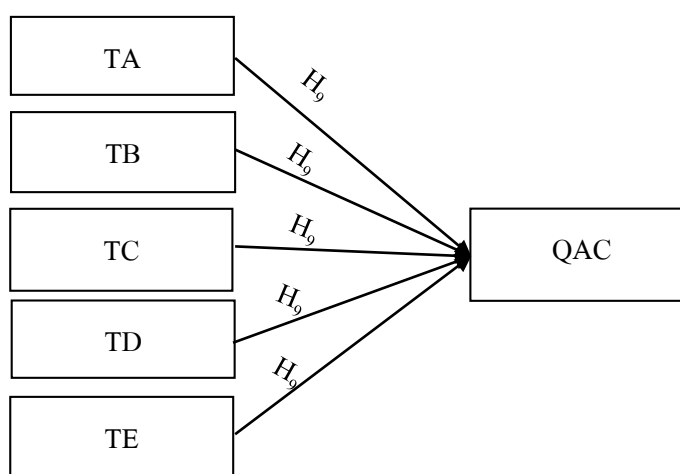
ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าการควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.231 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.640 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.169 ด้านการติดตามงาน เท่ากับ 0.538 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.445 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เท่ากับ-0.915 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญด้านอื่นแทน และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงานเท่ากับ 0.023 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.043 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

**สมมติฐานข้อที่ 9** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้องของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 9**

$$QAC= \beta_{59}TA + \beta_{60}TB + \beta_{61}TC + \beta_{62}TD+ + \beta_{63}TE ..... (9)$$

- $\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัว  
 QAC หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง  
 TA หมายถึง การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด  
 TB หมายถึง เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่  
 TC หมายถึง บุคคล  
 TD หมายถึง ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร  
 TE หมายถึง องค์กร



ภาพประกอบที่ 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9

ตารางที่ 36 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.248	2.982	0.003*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.465	4.673	0.000*
บุคคล	-0.786	-8.023	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.794	11.433	0.000*
องค์กร	0.123	1.477	0.141

หมายเหตุ: n = 295,  $R^2 = 0.532$ ,  $F = 65.763$ , Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QAC = 0.248*TA+0.465*TB+-0.786*TC+0.794*TD..... (9)$$

จากตารางที่ 36 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.532 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 53.20% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 9 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ 0.248 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.465 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารเท่ากับ 0.794 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล เท่ากับ -0.786 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้องทันเวลา เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านอื่นๆ และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านองค์กร เท่ากับ 0.123 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

**สมมติฐานข้อที่ 10** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความเที่ยงธรรม ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

#### สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 10

$$QOJ = \beta_1TA + \beta_2TB + \beta_3TC + \beta_4TD + \beta_5TE ..... (10)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QOJ หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม

TA หมายถึง การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

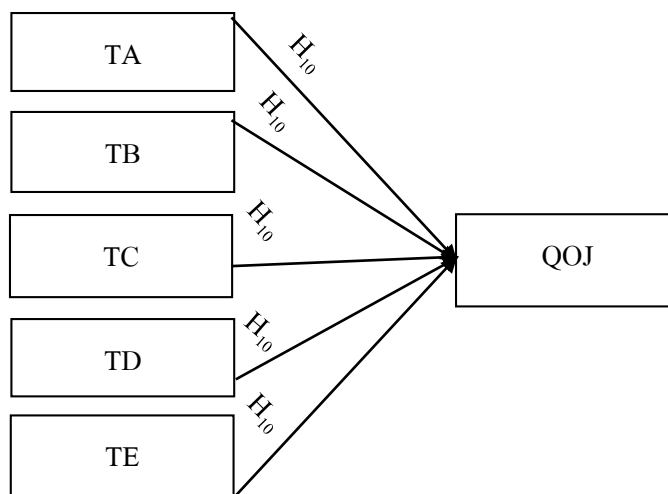
TB หมายถึง เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

TC หมายถึง บุคคล

TD หมายถึง ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร

TE หมายถึง องค์กร





ภาพประกอบที่ 11 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10

ตารางที่ 37 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.171	2.053	0.041*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.251	2.516	0.012*
บุคคล	-0.607	-6.186	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.604	8.683	0.000*
องค์กร	0.422	5.074	0.000*

หมายเหตุ: n = 295,  $R^2 = 0.531$ ,  $F = 65.344$ ,  $Sig = 0.000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QOJ = 0.171*TA + 0.251*TB - 0.607*TC + 0.604*TD + 0.422*TE \dots \dots \dots (10)$$

จากตารางที่ 37 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.531 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 53.10% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 10 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $Sig < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ 0.171 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.251 ด้านทักษะสัมพันธ์และการ

สื่อสาร เท่ากับ 0.604 ด้านองค์กร เท่ากับ 0.422 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติ ด้านความเที่ยงธรรม ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล เท่ากับ -0.607 มีอิทธิพล ทางลบ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรมเป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่ม ตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านการบริหารงาน ทักษะคิด แทน

**สมมติฐานข้อที่ 11** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อ คุณภาพการสอบบัญชีในด้านความชัดเจน ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 11**

$$QCN = \beta_1TA + \beta_2TB + \beta_3TC + \beta_4TD + \beta_5TE \dots\dots\dots (11)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปรแต่ละตัว

QCN หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน

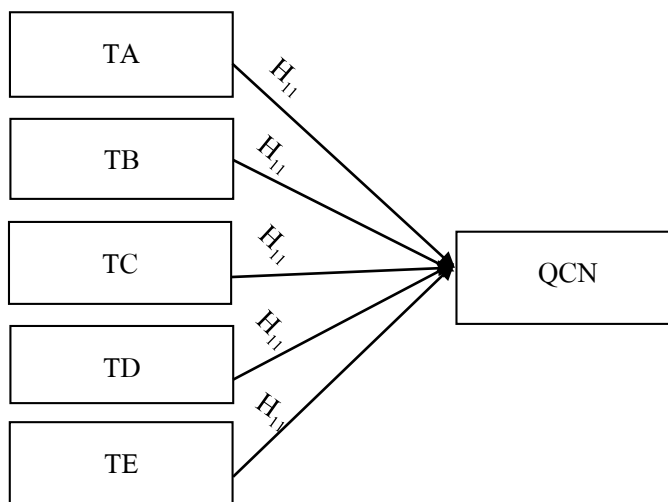
TA หมายถึง การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

TB หมายถึง เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

TC หมายถึง บุคคล

TD หมายถึง ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร

TE หมายถึง องค์กร



**ภาพประกอบที่ 12** แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 11

ตารางที่ 38 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านชัดเจน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.194	3.139	0.002*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-0.106	-1.431	0.154
บุคคล	-0.391	-5.359	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.519	10.023	0.000*
องค์กร	0.735	11.868	0.000*

หมายเหตุ: n = 295, R<sup>2</sup> 0.740= , F =164.719, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QCN = 0.194*TA + 0.391*TC + 0.519*TD + 0.735*TE \dots\dots\dots (11)$$

จากตารางที่ 38 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.531 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 74.00% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 11 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเท่ากับ 0.194 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เท่ากับ 0.519 ด้านองค์กร เท่ากับ 0.735 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน ส่วนความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล เท่ากับ -0.391 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจนเป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านการบริหารงาน ทักษะคิด แทน และความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชีด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ -0.106 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน

**สมมติฐานข้อที่ 12** ความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความกะทัดรัด ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 12**

$$QCC = \beta_1TA + \beta_2TB + \beta_3TC + \beta_4TD + \beta_5TE \dots\dots\dots (12)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QCC หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านกะทัดรัด

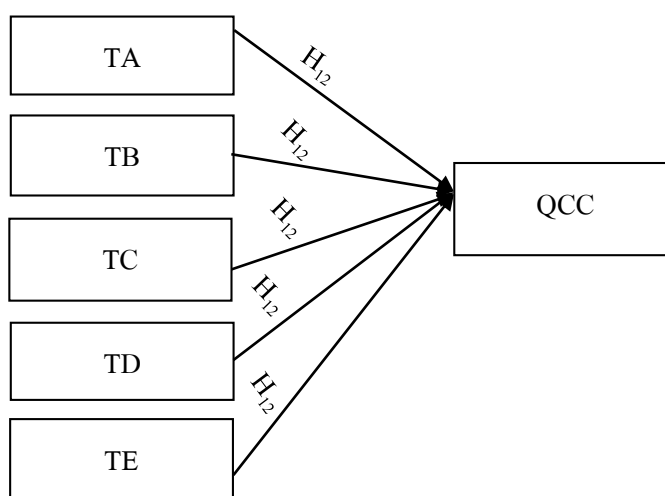
TA หมายถึง การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

TB หมายถึง เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

TC หมายถึง บุคคล

TD หมายถึง ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร

TE หมายถึง องค์กร



ภาพประกอบที่ 13 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 12

ตารางที่ 39 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมีอาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.267	3.229	0.001*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-0.109	-1.102	0.271
บุคคล	-0.347	-3.566	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.567	8.217	0.000*
องค์กร	0.462	5.597	0.000*

หมายเหตุ: n = 295,  $R^2 = 0.538$ ,  $F = 67.333$ , Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QCC = 0.267*TA + -0.347*TC + 0.567*TD + 0.462*TE \dots\dots\dots(12)$$

จากตารางที่ 39 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.531 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 53.80% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 12 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ 0.267 ด้านทักษะสัมพันธและการสื่อสารเท่ากับ 0.567 ด้านองค์กรเท่ากับ 0.462 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล -0.347 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านอื่นๆ และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่เท่ากับ -0.109 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

**สมมติฐานข้อที่ 13** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่าง

ชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธและการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความคิดสร้างสรรค์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

$$QCA = \beta_1TA + \beta_2TB + \beta_3TC + \beta_4TD + \beta_5TE \dots\dots\dots(13)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QCA หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์

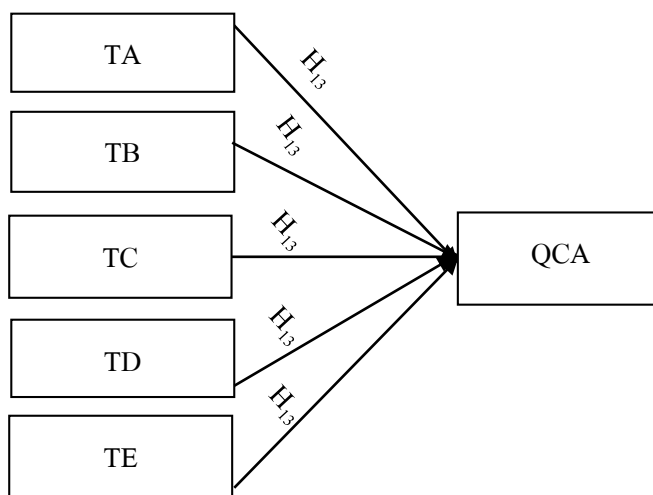
TA หมายถึง การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

TB หมายถึง เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

TC หมายถึง บุคคล

TD หมายถึง ทักษะสัมพันธและการสื่อสาร

TE หมายถึง องค์กร



ภาพประกอบที่ 14 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 13

ตารางที่ 40 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพระดับวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	-0.238	-2.530	0.012*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.145	1.289	0.199
บุคคล	0.190	1.717	0.087
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.199	2.528	0.012*
องค์กร	0.346	3.684	0.000*

หมายเหตุ: n = 295,  $R^2 = 0.401$ ,  $F = 38.645$ ,  $Sig = 0.000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QCA = -0.238*TA + 0.190*TC + 0.199*TD + 0.346*TE \dots \dots \dots (13)$$

จากตารางที่ 40 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.401 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 40.00% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 13 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ( $Sig < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพระดับวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เท่ากับ 0.199 ด้านองค์กร เท่ากับ 0.346 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ ส่วนความเป็นมืออาชีพระดับวิชาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ -0.238 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ เป็น

การยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านวิชาการมุ่งเน้นพัฒนาตนเอง และ  
 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.145 ด้านบุคคล  
 เท่ากับ 0.190 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

**สมมติฐานข้อที่ 14** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญ  
 ฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อ  
 คุณภาพการสอบบัญชีในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และ  
 ปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่**

$$QCP = \beta_1TA + \beta_2TB + \beta_3TC + \beta_4TD + \beta_5TE \dots\dots\dots (14)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

QCP หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

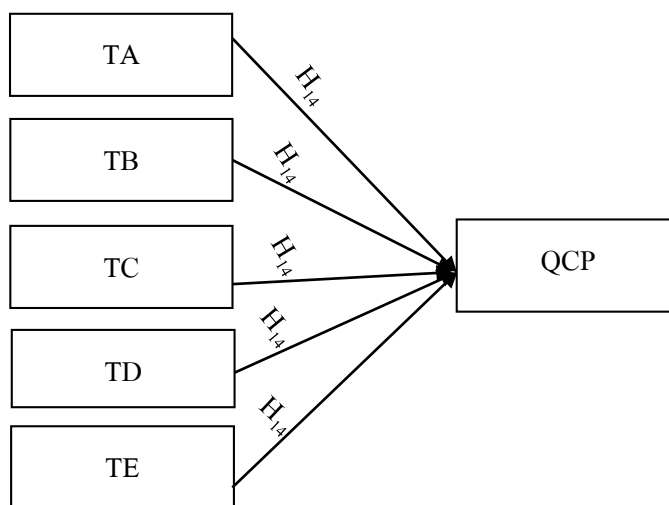
TA หมายถึง การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

TB หมายถึง เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

TC หมายถึง บุคคล

TD หมายถึง ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร

TE หมายถึง องค์กร



ภาพประกอบที่ 15 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 14

ตารางที่ 41 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.214	2.740	0.007*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.069	0.740	0.460
บุคลิก	0.013	0.142	0.887
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.524	8.022	0.000*
องค์กร	0.085	1.090	0.277

หมายเหตุ: n = 295,  $R^2 = 0.586$ ,  $F = 81.961$ ,  $Sig = 0.000$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QCP = 0.214*TA + 0.524*TD \dots \dots \dots (14)$$

จากตารางที่ 41 ผลการวิเคราะห์พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ 0.586 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 58.60% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 14 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติไม่มีนัยสำคัญ ( $Sig < 0.05$ )

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเท่ากับ 0.214 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารเท่ากับ 0.524 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี



ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่เท่ากับ 0.069 ด้านบุคคลเท่ากับ 0.013 ด้านองค์กรเท่ากับ 0.085 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

**สมมติฐานข้อที่ 15** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลาของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 15**

$$QTL = \beta_1TA + \beta_2TB + \beta_3TC + \beta_4TD + \beta_5TE \dots\dots\dots (15)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

QTL หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา

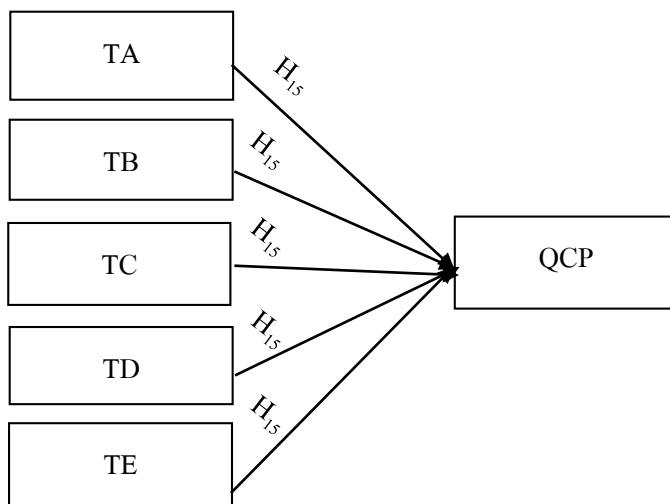
TA หมายถึง การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

TB หมายถึง เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

TC หมายถึง บุคคล

TD หมายถึง ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร

TE หมายถึง องค์กร



**ภาพประกอบที่ 16** แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 15

ตารางที่ 42 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	-0.225	-3.095	0.002*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.470	5.407	0.000*
บุคคล	-0.039	-0.451	0.653
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.703	11.589	0.000*
องค์กร	-0.049	-0.672	0.502

หมายเหตุ: n = 295, R<sup>2</sup> = 0.633, F = 38.645, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$QTL = -0.225*TA + 0.470*TB + 0.703*TD + -0.049*TE \dots\dots\dots (15)$$

จากตารางที่ 42 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.633 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 63.33% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 15 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.470 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารเท่ากับ 0.703 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเท่ากับ -0.225 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านวิชาการ พัฒนาตนเอง และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล -0.039 ด้านองค์กรเท่ากับ -0.049 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

## สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้

## ตารางที่ 43 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H1	ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2	การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การให้คำปรึกษาหารือ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้อง ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3	การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H4	การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความชัดเจน ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 43 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
<p>H5 การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การให้คำปรึกษาหารือ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความกะทัดรัด ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (supported)</p>
<p>H6 การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การแบ่งงาน การติดตามงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความสร้างสรรค์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (supported)</p>
<p>H7 การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การให้คำปรึกษาหารือ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (not supported)</p>
<p>H8 การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลา ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (supported)</p>

ตารางที่ 43 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
<p>H9 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วยการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความเที่ยงธรรม ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (supported)</p>
<p>H10 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วยการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านเที่ยงธรรมของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (supported)</p>
<p>H11 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วยการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความชัดเจน ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (not supported)</p>
<p>H12 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วยการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความกะทัดรัด ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล</p>	<p>ได้รับการสนับสนุน (supported)</p>

ตารางที่ 43 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H13 การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงาน และค่าใช้จ่ายซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความเที่ยงธรรม ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯและปริมณฑล	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H14 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H15 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลาของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล	ได้รับการสนับสนุน (supported)

### สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล แสดงให้เห็นถึงรายละเอียดการทดสอบสมมติฐาน อันได้แก่ การสรุปลักษณะเบื้องต้นของข้อมูลแต่ละตัวแปร และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษามีทั้งที่ยอมรับสมมติฐานและไม่ยอมรับสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการสรุป พร้อมอภิปรายผลในบทต่อไป

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษา อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอ 3 ข้อ ตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อเสนอแนะ

#### สรุปผลการวิจัย

ผลการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

ผู้วิจัยสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพฯและ ปริมณฑล จำนวนทั้งสิ้น 295 คน ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศชาย คิดเป็นร้อยละ 51.90 (2) อายุมากกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 54.60 (3) ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 69.50 (4) รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.50 (5) ตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 34.60 (6) ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.10 (7) ประสบการณ์ในการทำงานด้านรับทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 48.10

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมการสอบบัญชี จำแนกรายด้านโดยรวมของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง มิติด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ของ

ผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง มิติด้านความรู้และความชำนาญของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง มิติด้านการมอบหมายงาน อยู่ในระดับสูง มิติด้านการแบ่งงาน อยู่ในระดับสูง มิติด้านการให้คำปรึกษาหารือ อยู่ในระดับสูง มิติด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ อยู่ในระดับสูง มิติด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ อยู่ในระดับสูง มิติด้านการติดตามงานของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง มิติด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง ส่วนความเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับสูง มิติด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด อยู่ในระดับสูง มิติด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ในระดับสูง มิติด้านบุคคล อยู่ในระดับสูง มิติด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร อยู่ในระดับสูง มิติด้านองค์กร อยู่ในระดับสูง มิติด้านคุณภาพการสอบบัญชี อยู่ในระดับสูง และความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี มิติด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับสูง มิติด้านความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับสูง มิติด้านความชัดเจน อยู่ในระดับสูง มิติด้านความกะทัดรัด อยู่ในระดับสูง มิติด้านความคิดสร้างสรรค์ อยู่ในระดับสูง มิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ อยู่ในระดับสูง มิติด้านความทันเวลา อยู่ในระดับสูง

## ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

วัตถุประสงค์ที่ 1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**ผลการวิจัยพบว่า**

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วัตถุประสงค์ที่ 2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชีที่ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและการดูแลลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

### ผลการวิจัยพบว่า

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 การควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความถูกต้อง ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง การให้คำปรึกษาหารือ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความถูกต้อง ความรู้และความชำนาญ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีมิติด้านความถูกต้อง

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 การควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความเที่ยงธรรม ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การให้คำปรึกษาหารือ การติดตามงาน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความเที่ยงธรรม การแบ่งงาน ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีมิติด้านความเที่ยงธรรม

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 การควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความชัดเจน ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความชัดเจนการแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 การควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความกะทัดรัด ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การให้คำปรึกษาหารือ การติดตามงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการแบ่งงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 การควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การแบ่งงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ส่วนการให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้าไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 การควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการให้คำปรึกษาหารือ การแบ่งงานไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 การควบคุมการสอบบัญชีมิติด้านความทันเวลา ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การให้คำปรึกษาหารือ การติดตามงาน มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการแบ่งงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา

วัตถุประสงค์ที่ 3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ที่ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร ความคิดสร้างสรรค์ ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล



## อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัย เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล อภิปรายได้ดังนี้

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชี ควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความเป็นมืออาชีพเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดความเชื่อมั่นในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อให้งบการเงินสามารถสะท้อนถึงคุณภาพของรายงานการสอบบัญชีต่อไป สอดคล้องกับแนวคิดของ นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ (2543) กล่าวว่า การสอบบัญชี คือ กระบวนการที่ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีอิสระปฏิบัติงาน ตรวจสอบงบการเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่นๆ ทั้งภายใน และภายนอกกิจการ เพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินดังกล่าวถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชี และมาตรฐานบัญชีหรือไม่เพียงใด รวมทั้งเสนอจุดอ่อนของการควบคุมภายในให้ผู้บริหารรับทราบ สรุปได้ว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในระดับสูง ทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ มีผลต่อการบริหารงานของผู้บริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ วันรักษ์ โสภภาพร (2556) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สามารถวางระบบการควบคุมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศและพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชีให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล สอดคล้องกับแนวคิด สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ ( 2557) มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 รหัส 200 ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่

เกี่ยวข้อง กำหนดให้มีการสอบทานการควบคุมดูแลคุณภาพงานสำหรับการตรวจสอบงบการเงิน โดยผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์น้อยกว่าจะถูกสอบทาน โดยผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์มากกว่า ใช้ดุลยพินิจอย่างมีหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงาน การประเมินเรื่องความเป็นอิสระของผู้ปฏิบัติงาน เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการสอบทานที่เพียงพอและเหมาะสมสำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กอาจเป็นทางเลือกน้อยกว่าและครอบคลุมน้อยกว่าสำนักงานสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่ มีนโยบายกำหนดให้มีการปฏิบัติแล้วตามการควบคุมคุณภาพ สรุปได้ว่าการควบคุมการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง ผู้สอบบัญชีควรปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภาพ เพื่อให้รายงานทางการเงินได้รับความน่าเชื่อถือเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารงานได้อย่างเหมาะสม

การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความเที่ยงธรรม ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นภาพร กุลสุวรรณ (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบการควบคุมคุณภาพที่มีต่อผลการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย พบว่าการควบคุมคุณภาพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้ำ ดังนั้น ผู้บริหารสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทยจึงต้องมุ่งเน้นการบริหารจัดการสำนักงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพเชื่อถือได้ ผู้ให้บริการเกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของสำนักงาน และนำไปเป็นข้อกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติของบุคลากร เพื่อรักษาและคงไว้ซึ่งมาตรฐานวิชาชีพ สอดคล้องกับแนวคิด สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) ระบบการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) สรุปได้ว่าการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้ำจำเป็นต้องสอบทานความต้องการที่เฉพาะเจาะจงและบุคลากรมีประสบการณ์ มีความเชี่ยวชาญเพื่อให้ปฏิบัติงานได้มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ

การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความชัดเจน ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย จารุมน ศรีสันต์ (2550) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล คุณค่าวิชาชีพมีความสัมพันธ์และ

ผลกระทบกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้นในการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของคุณภาพการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องตระหนักถึงคุณค่าวิชาชีพเพื่อให้ความสามารถในการตัดสินใจที่ดี ปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียงธรรมมีความเป็นอิสระตามมาตรฐานวิชาชีพ ปฏิบัติงานตามมรรยาทแห่งวิชาชีพ มีความรับผิดชอบต่อสังคม และมีความตั้งใจที่จะพัฒนาตนเองให้มีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน และเพื่อให้เป็นระดับสากลขึ้น ตลอดจนเป็นการเตรียมความพร้อมของนักบัญชีวิชาชีพให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อรองรับการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจต่อไป

การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความกะทัดรัด ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ วันรักษ์ โสภภาพร (2556) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สามารถวางระบบการควบคุมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศและพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชี

การควบคุมการสอบบัญชีประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความคิดสร้างสรรค์ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความเป็นมืออาชีพเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและเกิดคุณภาพในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ ต้องอยู่ในการสอบบัญชีในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้งบการเงินสามารถสะท้อนถึงคุณภาพของรายงานการสอบบัญชีต่อไป

การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่ง

ลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย เสนีย์ พวงยามณี (2557) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับการพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญส่งผลกระทบต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ภาณีอากร พบว่า จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ภาณีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ด้าน ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้เกิดความพร้อมปฏิบัติงานและ เป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ภาณีอากร

การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพล ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลา ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย อรกานต์ ผดุงสังกุล (2554) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความแตกต่างของคุณภาพงานสอบบัญชีระหว่างสำนักงานสอบบัญชี Big4 และ Non-Big4 สามารถบอกลักษณะของลูกค้าได้หรือไม่ พบว่าไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระหว่างคุณภาพงานสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี Big4 และ Non-Big4 ในประเทศไทย งานวิจัยนี้ได้ให้หลักฐานที่เป็นข้อเสนอแนะเกี่ยวกับผลกระทบของการสอบบัญชีสามารถสะท้อนต่อลักษณะของบริษัทลูกค้าโดยเฉพาะในส่วนของลักษณะทางด้านขนาดของบริษัทลูกค้าของสำนักงานสอบบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) การติดตามผล (Monitoring) เป็นกระบวนการที่ใช้ในการประเมินว่า นโยบายและวิธีปฏิบัติการ ควบคุมคุณภาพว่ามีกรอบแบบไว้อย่างเพียงพอ เหมาะสม และมีการปฏิบัติตามอย่างมี ประสิทธิภาพหรือไม่ ผู้ที่จะทำหน้าที่ติดตามผลควรจะเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถและเข้าใจ ระบบการควบคุมคุณภาพเป็นอย่างดีประเด็นสำคัญในเรื่องนี้คือการจัดทำ ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติในการติดตามผลซึ่งส่วนใหญ่สำนักงาน หรือผู้สอบบัญชีไม่มีประสบการณ์ทางตรงมาก่อน รวมทั้ง ต้องพัฒนาบุคลากรในสำนักงานเพื่อให้สามารถดำเนินการในเรื่องการติดตามผลได้ โดยขอแนะนำให้ผู้รับการอบรมเชิงปฏิบัติการซึ่งจัดโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และการสร้างเครือข่ายกับผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ และความรู้ในการนำไปปฏิบัติใช้ สรุปได้ว่าคุณภาพของงานสอบบัญชีไม่ควรที่จะประเมินคุณภาพงานสอบบัญชีเพียงรูปแบบเดียว แต่ควรคำนึงถึงการวัดคุณภาพงานสอบบัญชีควบคู่กับตรวจกระบวนการปฏิบัติงานสอบบัญชีของแต่ละสำนักงานสอบบัญชีเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีมีคุณภาพมากที่สุด

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้องซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ได้ทำการศึกษา

เกี่ยวกับผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความเป็นมืออาชีพเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ และเกิดคุณภาพในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ ต้องอยู่ในการสอบบัญชีในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้งบการเงินสามารถสะท้อนถึงคุณภาพของรายงานการสอบบัญชีต่อไป สอดคล้องกับแนวคิด สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) การจัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรทาง ให้สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีต้องเสียเวลา และค่าใช้จ่ายอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ แต่อย่างไรก็ดี การจัดให้มีการอบรมเพิ่มพูนความรู้ให้แก่ บุคลากรนั้นมีประโยชน์ เพราะจะช่วยให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นการพัฒนาศักยภาพของบุคลากร และซึ่งเป็นผลดีในเรื่องคุณภาพของงาน

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านเที่ยงธรรม ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย ฉัตรฐิตา จินมอญ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกและมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ส่วน ด้านทักษะการจัดการองค์กร ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพการสอบบัญชี และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อปรับปรุงและพัฒนากลยุทธ์บริการงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพสูงมากยิ่งขึ้น และที่สำคัญเพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและ พึงประสงค์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อไป

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความชัดเจน ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัย ปาริชาติ สมภาร (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ความสามารถทางการบริหารงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพ การสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรนำข้อสังเกตที่ได้จากการวิจัยครั้ง

นี้ไปใช้เป็นแนวทาง ในการสร้างความสามารถทางการบริหารงานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ซึ่งนั่นหมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีของตน อันจะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานไปคู่เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชีต่อไป สรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญถึงการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารองค์กร เพื่อส่งเสริมคุณภาพการสอบบัญชีที่ดี มีความน่าเชื่อถือ

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในด้านความกะทัดรัดซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ วันรักษ์ โสภภาพ (2556) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สามารถวางระบบการควบคุมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ และพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชี สอดคล้องกับแนวคิดสภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) ระบบการควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1) การปรึกษาหารือ ต้องใช้ทรัพยากรในการสืบค้นที่เหมาะสม ตลอดจนประสบการณ์และความเชี่ยวชาญด้านเทคนิคที่สั่งสมไว้ของสำนักงาน การปรึกษาหารือช่วยส่งเสริมคุณภาพและพัฒนการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ การกล่าวถึงการปรึกษาหารืออย่างเหมาะสมในนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานช่วยส่งเสริมวัฒนธรรมที่ตระหนักว่าการปรึกษาหารือเป็นจุดแข็ง และสนับสนุนให้พนักงานมีการปรึกษาหารือในเรื่องที่ยากหรือที่มีข้อโต้แย้ง สรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีควรมุ่งเน้นการปรึกษาหารือกับผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพในงานการปฏิบัติงาน

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในด้านความคิดสร้างสรรค์ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ อรพินท์ วงศ์ก่อ (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องมุ่งศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชี อันส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลรวมทั้งต้องปรับปรุง พัฒนา และเสริมสร้างคุณภาพการสอบบัญชี เพื่อให้งานของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพน่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับจากผู้ใช้งบการเงินต่อไป



สอดคล้องกับแนวคิดของ อุษา ภัทรมนตรี (2547) ลักษณะคุณภาพการสอบบัญชี มิติด้านความสร้างสรรค์ การสื่อสารที่ช่วยและจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรมีการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น โดยเนื้อหาควรเป็นประโยชน์ให้บรรยากาศเชิงบวก และมีความหมายต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

สรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีที่มีมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีเชิงมืออาชีพ ทำให้ผลงานการสอบบัญชีมีคุณภาพ และได้รับความเชื่อถือจากผู้ซึ่งบการเงิน สรุปได้ว่าผู้สอบบัญชีมุ่งเน้นสร้างสรรค์การสื่อสารเพื่อให้การปฏิบัติงานในองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีที่น่าเชื่อถือ

ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ มงคล กิตติวุฒิไกร (2557) ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการพัฒนาความรู้การสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการเข้าร่วมอบรมสัมมนา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้องและด้านความเชื่อมั่นในตนเอง การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการเรียนรู้ในวิชาชีพด้วยตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพ โดยรวมด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง และ การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการเรียนรู้จากประสบการณ์ในอดีตมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพ โดยรวมด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับเป็นมืออาชีพ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องศึกษาทำความเข้าใจวิธีการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์สูงสุดจากการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีเกิดความคิดใหม่ๆ และนำความรู้ที่ได้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และนำผลงานนั้นมาปรับปรุงระบบการจัดการความรู้โดยส่งเสริมการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีอย่างมืออาชีพ และประสบความสำเร็จและเจริญก้าวหน้าในวิชาชีพของตนต่อไป สรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญกับความเชี่ยวชาญในวิชาชีพด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพในการสอบบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ พวงพยอม วนาพัฒนสิน (2554) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ

ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย พบว่าการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับ ความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย ดังนั้น ผู้บริหารสำนักงานสอบ บัญชีในประเทศไทย จึงควรนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ในการในการบริหารจัดการ สำนักงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพและกำหนดมาตรการการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีให้ สอดคล้องกับสถานการณ์และตามข้อกำหนดของกฎหมายได้อย่างถูกต้อง เพื่อให้ผลงานสอบบัญชีมี คุณภาพน่าเชื่อถือได้ ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเชื่อมั่นในการสอบบัญชีของสำนักงาน และนำไปเป็น ข้อกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานของบุคลากรในการสอบบัญชี

ความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กรมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ในด้านความทันเวลาของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ บัวจันทร์ อินธิโส (2552) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า การพัฒนาตนเองมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพอของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจึงควรนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ ไปใช้

ในการพัฒนาตนเอง ทั้งด้านการเรียนรู้ ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีด้วยความ เป็นมืออาชีพ ซึ่งจะส่งผลโดยตรงต่อความเจริญก้าวหน้าของวิชาชีพต่อไป

สอดคล้องกับแนวคิด สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (IES : 3) ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง เป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะนำไปสู่ความเป็นมืออาชีพ ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างทักษะทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการเสริมสร้างความสัมพันธ์ดังกล่าวควรคำนึงถึงการส่งเสริมด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ซึ่งเป็นแนวทางนำไปสู่ความเป็นมืออาชีพ ดังที่ได้กำหนดไว้ใน ซึ่งกำหนดไว้ว่าทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

ในปัจจุบันแม้ว่างบการเงินในประเทศไทยได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศซึ่งเป็นมาตรฐานที่ยอมรับกันทั่วโลก แต่การใช้มาตรฐานชุดเดียวกันย่อมมีคุณภาพของงบการเงินที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ผู้บริหารกิจการ ผู้ทำบัญชีขององค์กร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงควรให้ความสำคัญกับข้อเสนอแนะ ดังต่อไปนี้

1.1 ผู้สอบบัญชี ควรมุ่งเน้นการควบคุมการสอบบัญชี มิติด้านความรู้ความชำนาญ ด้านการติดตามงาน ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ด้านความรับผิดชอบของของผู้สอบบัญชี ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เพื่อให้การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

1.2 ผู้สอบบัญชี ควรมุ่งเน้นความเป็นมืออาชีพเพื่อพัฒนาคุณภาพของการสอบบัญชีให้ได้รับความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงิน โดยพัฒนาทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านบุคคล และองค์กร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานที่เทียบเท่ามาตรฐานสากล

### ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับผู้สอบบัญชีเชิงคุณภาพ เพื่อจะได้นำผลการวิจัยมาปรับปรุงและพัฒนาความสามารถของผู้สอบบัญชีให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งส่งผลให้เกิดคุณภาพของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพน่าเชื่อถือ และยกระดับความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีเทียบเท่าระดับสากลต่อไป

2.2 ควรมีการทำการศึกษานำทางการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้วยวิธีเชิงคุณภาพ และปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี เช่น มีการประเมินการควบคุมภายใน การจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแล เพื่อให้เกิดคุณภาพของงบการเงิน หรือการเปิดเผยข้อมูลของผู้บริหาร

## สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 ประกอบด้วย 1.สรุปผลการวิจัย 2. อภิปรายผลการวิจัย 3. ข้อเสนอแนะ โดยในการสรุปผลการวิจัย และอภิปรายผลการวิจัย ได้แสดงให้เห็นว่า ตามกรอบแนวคิดการวิจัย ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย ความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน ความกะทัดรัด ความคิดสร้างสรรค์ ความครบถ้วนสมบูรณ์ ความทันเวลา พบว่าการควบคุมการสอบบัญชี ได้แก่ ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้ำ การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี และความและความเป็นมืออาชีพ ได้แก่ การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพคุณภาพการสอบบัญชี

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัย รวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไปเป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการวิจัยในอนาคต ที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดเพื่อการวิจัย และนำมาปรับปรุงประสิทธิภาพคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีให้ดียิ่งขึ้น







## บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2547). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547*. (ออนไลน์).  
เข้าถึงได้จาก : <https://www.dbd.go.th/main.php?filename=law07> [2017, March 5]
- การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่ปีที่ 9 ฉบับที่ 2*  
เกษรี ณรงค์เดช. (2528). *“รายงานการเงิน”* พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพมหานคร อัมรินทร์ การพิมพ์  
จรวายพร ธรณินทร์. (2551). *แนวโน้มการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยยุคใหม่*.  
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ. กรุงเทพฯ
- จารุมนต์ ศรีสันต์. (2550). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของ  
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัย  
มหาสารคาม.
- จำดิษณ์ ขุนพลแก้ว. (2551). *สร้างองค์กรด้วยยอดคน*. สำนักพิมพ์เพิ่มผลผลิตแห่งชาติ.  
กรุงเทพมหานคร
- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559). *ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย*.  
วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- ดิน ปรัชญพฤทธิ. (2546). *การบริหารการพัฒนาความหมาย เนื้อหา และปัญหา*. พิมพ์ครั้งที่ 5.  
กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อ  
คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร*. วิทยานิพนธ์.  
บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2550). *ทฤษฎีการบัญชี*. กรุงเทพมหานคร:  
ทีพีเอ็นเพรส.
- นภาพร กุลสุวรรณ. (2555). *ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพที่มีต่อผลการดำเนินงานของ  
สำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.



## บรรณานุกรม (ต่อ)

- บัวจันทร์ อินธิโส. (2552). **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปิยะมาศ เรืองแสงรอบ และศิลปพร ศรีจั่นเพชร. **การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี**. วารสารวิชาชีพบัญชี ปีที่ 5 ฉบับที่ 13 สิงหาคม 2552
- พยอม สิงห์เสน่ห์. (2549). **การสอบบัญชี**. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์.
- พวงพะยอม วนาพัฒน์สิน. **ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เพ็ญพักตร์ นนทะภา. (2554). **ปัญหาและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีขนาดเล็กและขนาดกลาง**.
- มงคล กิตติวุฒิไกร. (2557). **ผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์. (2550). **ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วันรักษ์ โสภพร. (2556). **ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วรรณิกา มโนรมณ์. **สมรรถนะของนักเทคนิคการแพทย์**. 2550. <<http://www.mtcouncil.org>>
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. “Intention Education Standard (IES),” **สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย**. 5(3): 1-25; มกราคม, 2548. Toward Oward Competent Professional Accountants (IEP2) สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 1 มกราคม 2548.
- ศรุตยา วงศ์วิเชียรชัย. **ผู้นำเป็นได้ ง่ายนิดเดียว**. กรุงเทพมหานคร : ไพบูลย์อ็อฟเซต, 2549.
- สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย. **การเรียนรู้ด้วยตนเอง**. 2556.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. **การควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ**

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- ฉบับที่ 1** (TSQC1) (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก: (www.fap.or.th)  
[http://eservice.fap.or.th/fap\\_registration/cpa\\_contact\\_list.php](http://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa_contact_list.php) [2017, March 20].  
 สมพงษ์ พรอุปถัมภ์. *การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีในสหราชอาณาจักร*. วารสารนักบัญชี  
 ธันวาคม 2546 - มีนาคม 2547
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ก.ล.ต. *ภาพรวมในการกำกับดูแล  
 รายงานทางการเงิน (Overview of Corporate Financial Information)* (www.sec.or.th)  
 เสนีย์ พวงยามณี. (2557). *การพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อ  
 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. ปรัชญาคุณฐิบัณฑิต มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ  
 อorkานต์ ผดุงสังกุล. (2554). *ความแตกต่างของคุณภาพงานสอบบัญชีระหว่างสำนักงานสอบบัญชี  
 Big4 และ Non-Big 4 สามารถบอกลักษณะของลูกค้านี้ได้หรือไม่*. หลักฐานจากบริษัทจดทะเบียน  
 ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
 อุษณา ภัทรมนตรี. (2547). *วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
 กรุงเทพมหานคร*
- Sanusi Zuraidah Mohd. *Benefitting from the International Standards on Quality Control  
 ISQC)1 : A Tool for Assessing Audit Firms,* Accounting Research Institute & Faculty  
 of Accountancy. Selangor MALAYSIA : Universiti Teknologi MARA, 2007.
- Anderson, U. and W. F. Wright. "Expertise and the Explanation Effect," *Organizational  
 Behavior and Human Decision Processes*. 42 (2) : 250-269 ; October, 1988.
- Bedard, J. "Expertise in Auditing : Myth or Reality," *Accounting Organizational and  
 Society*. 14(1-2) : 113-131, 1989.
- Benhn, Bruce K, Jong-Hag Choi and Tony Kang. 2007. *Audit Quality and Properties of Analyst  
 Earnings Forecasts*.
- Choo, F. "Auditor's Knowledge Content and Judgment Performance: A Cognitive Script  
 Approach," *Accounting Organizational and Society*. 21(4): 339-359, 1996.
- Collins, J. "Professionalism and Physician Interactions with Industry, " *Journal of the  
 American College of Radiology*. 3(5): 325-332; May, 2006.





**ภาคผนวก ก**

**แบบสอบถาม**

เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพ  
ของผู้สอบบัญชีมีผล ต่อคุณภาพการสอบบัญชี  
ของสำนักงานสอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

---

แบบสอบถามฉบับนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลนำไปประกอบการศึกษาระดับปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งผลการวิจัยนี้จะนำไปใช้ในการพัฒนาและเพิ่มคุณค่าของคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามด้วยความเป็นจริงที่สุด โดยโปรดตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถาม ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การศึกษาวิจัยครั้งนี้เกิดประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 5 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ส่วนที่ 2 การควบคุมการสอบบัญชี

ส่วนที่ 3 ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี

ส่วนที่ 4 คุณภาพการสอบบัญชี

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ทุกข้อ อย่างถูกต้องครบถ้วน อันเป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในครั้งนี้

นางสาวลัดดาวัลย์ ยอดบัว  
นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
โทร. 095-9619337

**แบบการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (Content validity)**  
**เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพ**  
**ของผู้สอบบัญชี มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี**  
**ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล**

.....

**แบบการประเมินความตรงเชิงเนื้อหานี้ประกอบด้วย 5 ส่วน**

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 6 ข้อ
2. แบบประเมินด้านการควบคุมการสอบบัญชี จำนวน 29 ข้อ
3. แบบประเมินด้านความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี จำนวน 24 ข้อ
4. แบบประเมินด้านคุณภาพการสอบบัญชี จำนวน 22 ข้อ
5. ข้อเสนอแนะ

**วิธีการและขั้นตอนการประเมิน**

การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาทำได้โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และข้อคำถามให้ผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องพิจารณาความสอดคล้อง และกรอกผลการพิจารณา คำนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้องเรียกว่า คำนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item–Objective Congruence index: IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

- ให้คะแนน +1 ถ้า แน่ใจ ว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
- ให้คะแนน 0 ถ้า ไม่แน่ใจ ว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด
- ให้คะแนน -1 ถ้า แน่ใจ ว่าข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. เพศ

( ) ชาย ( ) หญิง

2. อายุ

( ) น้อยกว่า 30 ปี ( ) 30-35 ปี

( ) 36-40 ปี ( ) มากกว่า 40 ปี

3. ระดับการศึกษา

( ) ปริญญาตรี ( ) สูงกว่าปริญญาตรี

4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

( ) ต่ำกว่า 50,000 บาท ( ) 50,000 – 75,000 บาท

( ) 75,001- 100,000 บาท ( ) มากกว่า 100,000 บาท

5. ตำแหน่งงานปัจจุบัน

( ) กรรมการผู้จัดการ ( ) หุ้นส่วนผู้จัดการ

( ) ผู้จัดการ ( ) อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

6. ประสบการณ์ในการทำงานด้านอบรมบัญชี

( ) น้อยกว่า 5 ปี ( ) 5-10 ปี

( ) มากกว่า 10-15 ปี ( ) มากกว่า 15 ปี

7. ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่นๆ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

( ) รับทำบัญชี ( ) วางระบบบัญชี

( ) ตรวจสอบภายใน ( ) อื่น ๆ.....

### ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านการควบคุมการสอบบัญชี

**การควบคุมการสอบบัญชี (Audit Control)** หมายถึง การที่สำนักงานสอบบัญชีกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการต่างๆ ในการควบคุมการสอบบัญชีให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมถึงการควบคุมคุณภาพเฉพาะในแต่ละงานและตลอดจนการควบคุมคุณภาพโดยทั่วไปในระดับสำนักงาน วันรักษ์ โสภพร (2556)



1) **ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง (Relevant Professional Requirements)** หมายถึง การมีวัฒนธรรมองค์กร ที่จะต้องยึดมั่นในหลักความมีอิสระ ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ความเที่ยงธรรม และการรักษามารยาททางวิชาชีพ ความมีอิสระเป็นข้อกำหนดสำคัญ วันรักษ์ โสภภาพร (2556)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	+1	0	-1
1. ท่านส่งเสริมยึดมั่นความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม จรรยาบรรณต่อลูกค้า จรรยาบรรณต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ตลอดจนจรรยาบรรณทั่วไป			
2. ท่านมุ่งเน้นขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สามารถระบุ ประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับความมีอิสระ การลดข้อจำกัดเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการสอบบัญชีให้หมดไป			
3. ท่านให้ความสำคัญกับการสอบทานความสัมพันธ์ของสำนักงานกับลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนเครื่องมือป้องกันเพื่อให้แน่ใจว่าสำนักงานมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน			

2) **ความรู้และความชำนาญ (Expertise and knowledge)** หมายถึง ความรู้และรักษามาตรฐานของความรู้ทางวิชาชีพและความสามารถทางวิชาชีพที่พึงมีในการจ้างบุคลากร การพัฒนาวิชาชีพและการเลื่อนตำแหน่ง เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานที่ตนรับผิดชอบตามหลักจรรยาบรรณที่จำเป็นในการทำงานสอบบัญชี วันรักษ์ โสภภาพร (2556)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
4. ท่านมุ่งเน้นการสรรหาบุคลากรทุกระดับตามคุณสมบัติที่สำนักงานกำหนดเพื่อให้ได้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี			

5. ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาด้านวิชาชีพ การสื่อสารแก่บุคลากร ตลอดจนมีการรายงาน การติดตามผลในเรื่องการพัฒนาวิชาชีพ			
6. ท่านมีการกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินผล ความรู้ความสามารถ ทักษะ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา การเพิ่มค่าตอบแทน เลื่อนตำแหน่ง และบทยางโทษในการปฏิบัติงานของบุคลากร			
7. ท่านส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรด้านวิชาชีพทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญและศักยภาพในการสอบบัญชี			

**3) การมอบหมายงาน (JOB Assignment)** หมายถึง การมีวิธียมอบหมายงานตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการและมีความชำนาญในสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม วันรักษ์ โสภภาพ (2556)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
8. ท่านมีการมอบหมายความรับผิดชอบงานสอบบัญชี แก่บุคลากรอย่างเหมาะสม ตามความรู้ความชำนาญ และทักษะในการปฏิบัติงานของบุคลากร ตลอดจนความซับซ้อนของงานตรวจสอบ			
9. ท่านมีการมอบหมายงานตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการ และมีประสบการณ์ในสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม			
10. ท่านให้ความสำคัญกับการมอบหมายงานให้แก่บุคลากร โดยยึดหลักความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ			
11. ท่านตระหนักถึงวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชี ที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ กฏระเบียบข้อบังคับ ตามกฎหมายและรายงานการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมตามสถานการณ์			

4) การแบ่งงาน (JOB Delegation) หมายถึง มีมาตรการในการสั่งการ ควบคุมงาน และสอบทานงานอย่างเหมาะสมเพียงพอในทุกระดับ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่าการปฏิบัติงานของบุคลากรมีคุณภาพที่ได้มาตรฐานและเหมาะสมกับการแบ่งงาน วันรักษ์ โสภภาพร (2556)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
12. ท่านให้ความสำคัญกับการควบคุมงาน สอบทานงาน อย่างเพียงพอในทุกระดับ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผล การปฏิบัติงานของบุคลากรมีคุณภาพได้มาตรฐาน			
13. ท่านมุ่งเน้นให้มีการกำหนดหลักเกณฑ์กับการสอบทานคุณภาพงานก่อนออกรายงานของผู้สอบบัญชี			
14. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผน การสอบทาน การควบคุม การสอบบัญชี และเกณฑ์ในการกำหนดผู้ที่มีสิทธิสอบทาน การควบคุมการสอบบัญชี			
15. ท่านสนับสนุนให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเข้าร่วมในการวางแผน ควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบอย่างเหมาะสม เพื่อให้บุคลากรตระหนักถึงการรักษามาตรฐานคุณภาพงานสอบบัญชี			

**5) การขอคำปรึกษาหารือ (Consultation)** หมายถึง การมีนโยบายและแนวปฏิบัติในการขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญที่เหมาะสมทั้งจากภายในและภายนอกสำนักงานสอบบัญชีเมื่อมีความจำเป็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎระเบียบและข้อบังคับตามกฎหมาย และเพียงพอที่สามารถให้สำนักงานและผู้สอบบัญชีออกรายงานที่เหมาะสมตามสถานการณ์ได้ (วันรักษ์ โสภพร (2556)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
16.ท่านสนับสนุนให้มีการขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาชีพหรือที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกสำนักงานเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน			
17.ท่านให้ความสำคัญกับการจัดทำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับผลของการปรึกษาหารือ รวมถึงระบุสถานการณ์ที่ต้องการคำปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ เพื่อใช้ในการอ้างอิงและค้นคว้า			
18.ท่านสนับสนุนให้ มีการแต่งตั้งบุคคลหรือกลุ่มบุคคลให้เป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะ โดยมีหน้าที่ให้คำปรึกษาหารือ และกำหนดอำนาจหน้าที่การยุติประเด็นปัญหาที่มี			
19. ท่านให้ความสำคัญกับการปรึกษาหารือเนื่องจากความซับซ้อนของงาน อย่างเหมาะสม โดยระบุงานและสถานการณ์เฉพาะที่ต้องการปรึกษาหารือทั้งแบบบังคับและสมัครใจ			

6) การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า (Acceptance and Continuance of Client Relationship and Specific Engagements) หมายถึง การประเมินกิจการที่คาดว่าจะจะเป็นลูกค้ารายใหม่และสอบทานลูกค้าปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประกอบการตัดสินใจตอบรับงาน หรือคงไว้ซึ่งลูกค้า วันรักษ์ โสภภาพร (2556)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อความถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
20. ท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ ความซื่อสัตย์ ชื่อเสียงของลูกค้า หรือลูกค้ารายใหม่ที่คาดว่าจะรับงาน รวมถึงคณะผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแลกิจการ			
22. ท่านส่งเสริมให้มีขอบเขต รายละเอียดของระบบการให้คะแนนที่ใช้ในการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์ลูกค้า รวมทั้งระบุหลักการที่ใช้ และการปฏิเสธไม่รับงาน			
23. ท่านพิจารณาสถานการณ์ที่จะรับงานสอบบัญชี เมื่อท่านได้รับข้อมูลภายหลังซึ่งหากทราบข้อมูลดังกล่าวก่อนหน้า อาจทำให้ท่านต้องปฏิเสธ การรับงานสอบบัญชีดังกล่าว			
24. ท่านสนับสนุนให้มีการมอบหมายความรับผิดชอบแก่บุคคล หรือกลุ่มบุคคลซึ่งอยู่ในระดับบริหาร เพื่อการพิจารณาข้อมูลของลูกค้ารายใหม่ และสอบทานลูกค้าในปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ			

7) การติดตาม (Monitoring) การติดตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ว่ามีความเพียงพอและถือปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพผลอยู่เสมอและมีการถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอหรือไม่นั้นเป็นมาตรการที่กำหนดขึ้นในแต่ละสำนักงานเพื่อให้แน่ใจว่าการควบคุมการสอบบัญชีของสำนักงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

วันรักษ์ โสภภาพ (2556)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
25.ท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติตามการควบคุมคุณภาพ และตรวจทานตัวอย่างงานสอบบัญชีที่แล้วเสร็จอย่างสม่ำเสมอ เป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพ สอดคล้องกับ นโยบายในการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน			
26. ท่านให้ความสำคัญกับการรายงานข้อเท็จจริง ผลกระทบของข้อบกพร่องในการติดตามที่ถูกค้นพบแก่ผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชี			
27.ท่านส่งเสริมให้บุคลากรหารือกับผู้บริหารของสำนักงาน เกี่ยวกับข้อกังวลในการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม			

**8) ความรับผิดชอบ (Leadership Responsibilities)** หมายถึง การมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติการณ์นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจนในการเสริมสร้างและสนับสนุนให้เกิดวัฒนธรรมภายในองค์กรที่ทำให้สมาชิกองค์กรตระหนักว่าคุณภาพงานมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชี วันรักษ์ โสภภาพร (2556)

**ท่านมีความเห็นว่า...**

ข้อความ	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
28. ท่านสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมภายในองค์กรเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี			
29. ท่านมุ่งเน้นให้มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพ ความรู้ ความสามารถ และ อำนาจของบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบระบบการควบคุมคุณภาพ			
30. ท่านให้ความสำคัญกับ การพัฒนา จัดทำเอกสารการสื่อสารเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีแก่บุคลากร			

**ส่วนที่ 3 แบบประเมินด้านความเป็นมืออาชีพ**

**ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism)** ของผู้สอบบัญชี หมายถึงผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด มีเทคนิคและการปฏิบัติที่ยอดเยี่ยม การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ความเชี่ยวชาญ และความเชื่อมั่นในตนเอง นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552)

1) ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual) หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดพร้อมที่จะเรียนรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถนำความรู้ความชำนาญ และทักษะที่มีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในหน่วยงาน นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
31. ท่านมีความรู้ ความสามารถที่จะระบุและจัดระบบการตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสม			
32. ท่านมีความรู้ ความสามารถ เข้าใจในสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ และแหล่งข้อมูลระบบสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีได้ดี			
33. ท่านมีความรู้ ความสามารถในการสอบถาม วินิจฉัย การคิดเชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์ รวมถึงการใช้เหตุผล การวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ			
34. ท่านมีความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยเกี่ยวกับงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ			



**2) เทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)** หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ที่นักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะ ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วยทักษะเฉพาะสำหรับศาสตราจารย์ ศาสตราจารย์กำนวณ นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552)

**ท่านมีความเห็นว่า...**

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
35.ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีเป็นอย่างดี			
36.ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ในการดำเนินงานของกิจการในด้านการตรวจสอบบัญชี รวมถึงด้านอื่นๆ อย่างมีประสิทธิภาพ			
37.ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ			
38.ท่านมีความสามารถในการวัดมูลค่า และการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน ตลอดจนสามารถเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
39.ท่านมีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี เช่น ข้อกำหนดการสอบบัญชี ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร เป็นต้น			

**3) บุคคล (Personal)** หมายถึง ทักษะเกี่ยวกับทัศนคติและพฤติกรรมของมืออาชีพ การพัฒนาทักษะ เหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัว และการปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้น เสนีย์ พวงยาณี (2557)

**ท่านมีความเห็นว่า...**

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
40. ท่านมีศักยภาพในการพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
41. ท่านมีความสามารถบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน			
42. ท่านมีความสามารถในการปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างดี			
43. ท่านใช้ความสำคัญของคุณค่าวิชาชีพจริยธรรม และวัฒนธรรม มาใช้ในการตัดสินใจ			
44. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ			

**4) ทักษะสัมพันธ์การสื่อสาร (Interpersonal and Communication)** ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ เสนีย์ พวงยาณี (2557)

**ท่านมีความเห็นว่า...**

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
46.ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง และมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ			
48.ท่านมีความเชื่อว่าการทำงานเป็นทีม สามารถทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
49.ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรม			
50.ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การแสดงเหตุผล ในที่สนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ			
51.ท่านสามารถรับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเข้าใจผลกระทบของความแตกต่างทางด้านวัฒนธรรม			

5) **องค์กร (Organizational)** หมายถึง ทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ องค์กรประกอบขององค์กร โดยต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น และตระหนักในเรื่องการเมือง และมีมุมมองแบบรอบโลก เสนีย์ พวงยาณี (2557)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
52. ท่านมีความสามารถในการบริหารงาน รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ			
53. ท่านมีความสามารถในการมอบหมายงานให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
54. ท่านมีความสามารถในการจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ			

55. ท่านใช้แนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำทางวิชาชีพมาปฏิบัติงาน ทำให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จทางวิชาชีพ			
56. ท่านปรับปรุงพัฒนา และส่งเสริมให้มีการเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ			

#### ส่วนที่ 4 แบบประเมินด้านคุณภาพการสอบบัญชี

**คุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality)** หมายถึง การแสดงความเห็นในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพื่อการสร้างความเชื่อมั่นในด้านความถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

**1)ด้านความถูกต้อง (Accuracy)** หมายถึง การไม่เกิดข้อผิดพลาดบิดเบือน และเป็นไป ความจริงที่เกี่ยวข้องกับความถูกต้องของข้อความทุกประโยค ตัวเลข โดยผู้ตรวจสอบได้รวบรวม ประเมิน และสรุปนำเสนออย่างระมัด ระวัง และแม่นยำแล้ว วันรักษ์ โสภภาพ (2556)

**ท่านมีความเห็นว่า...**

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
57.ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องชัดเจน			
58.ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีตามความเป็นจริงทุกประการที่ได้รับจากการสอบบัญชี			
59.ท่านได้ตรวจสอบเนื้อหาของรายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการสอบบัญชี เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตามความต้องการของผู้ใช้			

2) **ด้านความเที่ยงธรรม (Objectiveness)** หมายถึง การสื่อสารที่ถูกต้องตามควร ไม่ลำเอียง ทั้งจากทัศนคติ และผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากความจริง สถานการณ์รอบด้าน วันรักษ์ โสภพร (2556)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
60.ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ปราศจากอคติ ลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว หรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลอื่น			
61.ท่านรายงานการสอบบัญชี ด้วยความเที่ยงธรรมซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ			
62.ท่านนำเสนอรายงาน โดยพิจารณาจากความเป็นจริงและ สถานการณ์รอบด้านที่ปราศจากอคติ ลำเอียง			

**ด้านความชัดเจน (Clearness)** หมายถึง การสื่อความหมายให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ แสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล ความชัดเจน โดยหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็นหาก จำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคต้องมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้ วันรักษ์ โสภพร (2556)

ท่านมีความเห็นว่า...

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
63.ท่านแสดงข้อมูลหรือรายงานตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผล สื่อสารให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย และเกิดความชัดเจน			
64.ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยข้อมูลที่ถูกต้องและ ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย			
65.ท่านนำเสนอรายการสอบบัญชีโดยใช้ภาษาที่ง่าย หลีกเลี่ยงการใช้ ภาษาทางวิชาการ เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว			

**4) ด้านความกะทัดรัด (Conciseness)** หมายถึง การสื่อสารตรงประเด็น ไม่อ้อมค้อม การตัดทอนข้อความ และคำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกไป โดยผู้ตรวจสอบยังคงต้องรักษาความต่อเนื่องของแนวความคิดที่รายงานไว้ ตลอดจนความถูกต้องของการใช้ภาษาเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจ  
วันรักษ์ โสภาพร (2556)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
67.ท่านสื่อสารข้อมูลอย่างตรงประเด็น ตรงไป ตรงมาและชัดเจน			
68.ท่านมีการพิจารณาตัดทอนข้อความ คำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออก แต่ยังคงความต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ			
69.ท่านมีการรายงานข้อมูลที่กระชับ ได้ใจความ และตอบสนองความเข้าใจของผู้อ่านให้เข้าใจง่าย และใช้เวลาน้อย			

**5) ด้านความสร้างสรรค์ (Creation)** หมายถึง การสรรหาวิธีการ การสื่อสารที่ช่วยจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงาน และองค์กรปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น โดยวิธีการที่เป็นประโยชน์ทำให้เกิดบรรยากาศเชิงบวก มีความหมายต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร วันรักษ์ โสภาพร (2556)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
70.การแสดงรายงานความเห็นในรายงานการสอบบัญชีนั้นท่านให้ข้อมูลซึ่งแสดงหรือควรแสดงข้อมูลในทางสร้างสรรค์			
71.ท่านมีการแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดการพัฒนาการดำเนินงานอยู่เสมอ			
72. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความสำคัญและ เป็นประโยชน์ต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง			

6) **ด้านความสมบูรณ์ (Completion)** หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ การไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมายซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศและข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อเสนอแนะที่เพียงพอ วันรักษ์ โสภภาพร (2556)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
73.ท่านมีหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ ครบถ้วนและสมบูรณ์			
74.ท่านมีการเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญ ซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศ และข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุป และข้อเสนอแนะที่เพียงพอ			
75.ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามสถานการณ์ที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในข้อมูล			

6) **ด้านความทันเวลา (Timeliness)** หมายถึง การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่ดี ให้ผู้เกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไข การเสนอผลการตรวจไม่ควรล่าช้าและควรทำในระดับ “ด่วน” เพื่อช่วยให้การแก้ไขมีประสิทธิภาพ วันรักษ์ โสภภาพร (2556)

*ท่านมีความเห็นว่า...*

ข้อคำถาม	ผลการประเมิน		
	(+1)	(0)	(-1)
76.ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ตามข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ปรากฏในระยะเวลาที่กำหนด			
77.ท่านมีการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ทันต่อ สถานการณ์ ทันต่อเวลา และทันต่อเหตุการณ์			
78.ท่านสามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริงและทันเวลาที่กำหนด			
79.ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับในการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลา กับความเชื่อถือได้ของรายงาน			

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ผู้ทรงคุณวุฒิ

.....

( )

ตำแหน่ง.....



ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

## แบบสอบถาม (ฉบับร่าง)

**เรื่อง** อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**จัดทำโดย** นางสาวลัดดาวัลย์ ยอดบัว

**นักศึกษา** ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี และ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ที่ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและการดูแลลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

### กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษา เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล ในครั้งนี้ โดยกำหนดตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม ดังนี้

1) การควบคุมการสอบบัญชี ประกอบด้วย

1. ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง 2. ความรู้และความชำนาญ 3. การมอบหมายงาน  
4. การแบ่งงาน 5. การให้คำปรึกษาหารือ 6. การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า

2) ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย

1. การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด 2. เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ 3. บุคคล 4. ทักษะสัมพัทธ์และการสื่อสาร 5. องค์กร

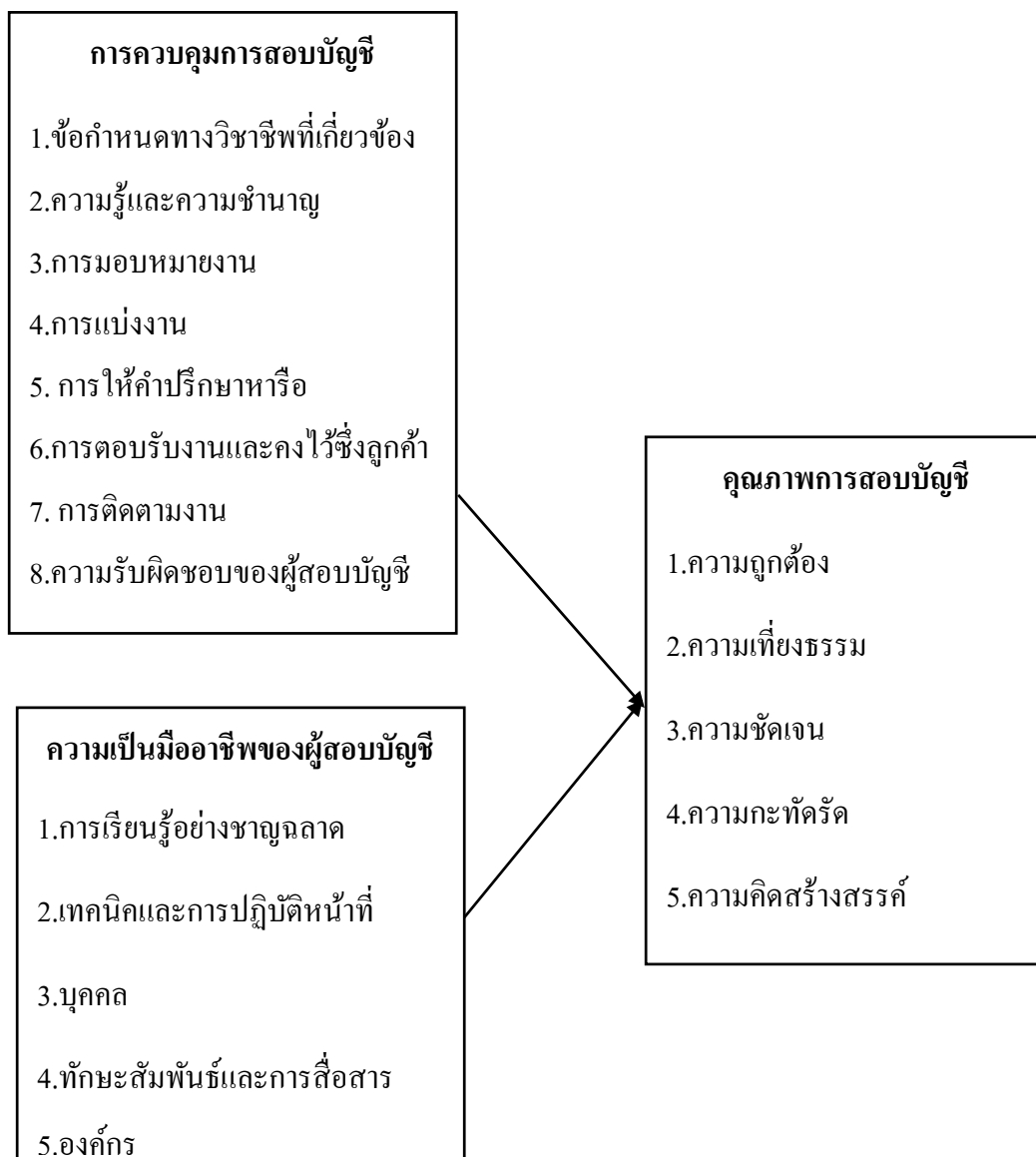
ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย

1. ความถูกต้อง 2. ความเที่ยงธรรม 3. ความชัดเจน 4. ความกะทัดรัด 5. ความคิดสร้างสรรค์  
6. ความครบถ้วนสมบูรณ์ 7. ความทันเวลา

## กรอบแนวคิดในการวิจัย

### ตัวแปรอิสระ

(Independent Variables)



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย

### แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

คำชี้แจง ขอให้ท่านตรวจสอบข้อความถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการหรือไม่ และทำเครื่องหมาย  $\checkmark$  ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ทำเครื่องหมาย $\checkmark$	ในช่อง +1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อความมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย $\checkmark$	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านไม่แน่ใจว่าข้อความมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย $\checkmark$	ในช่อง -1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อความไม่มีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อความแต่ละข้อ โปรดเขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในช่องเสนอแนะ หรืออาจให้ข้อเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้วิจัย จักขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อที่	รายการ	ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
		+1	0	-1		
1.1	เพศ	5	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง					
1.2	อายุ	5	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30 ปี <input type="checkbox"/> 30 – 35 ปี					
	<input type="checkbox"/> มากกว่า 35 – 40 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 40 ปี					
1.3	ระดับการศึกษา	5	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี					
1.4	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน	5	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 50,000 บาท <input type="checkbox"/> 50,000 – 75,000 บาท					
	<input type="checkbox"/> 75,000-100,000 บาท <input type="checkbox"/> มากกว่า 100,000 บาท					

ข้อที่	รายการ	ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
1.5	ตำแหน่งงานปัจจุบัน	5	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> กรรมการผู้จัดการ	<input type="checkbox"/> หัวหน้าผู้จัดการ				
	<input type="checkbox"/> ผู้จัดการ	<input type="checkbox"/> อื่นๆ (โปรดระบุ)				
1.6	ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี	5	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี				
	<input type="checkbox"/> มากกว่า 10 – 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี				
1.7	ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่นๆ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)	5	-	-	1.0	ผ่าน
	<input type="checkbox"/> รับทำบัญชี	<input type="checkbox"/> วางระบบบัญชี				
	<input type="checkbox"/> ตรวจสอบภายใน	<input type="checkbox"/> อื่น ๆ.....				

## ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านการควบคุมการสอบบัญชี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ	ผลการพิจารณา					IOC	ผลการพิจารณา			
	+1	0	-1							
การควบคุมการสอบบัญชี (Audit Control)	ระดับความคิดเห็น									
	5	4	3	2	1					
1) ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง (Relevant Professional Requirements)										
1. ท่านส่งเสริมความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม จรรยาบรรณต่อลูกค้า ต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ						5	-	-	1.0	ผ่าน

## ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านการควบคุมการสอบบัญชี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
การควบคุมการสอบบัญชี						ระดับความคิดเห็น									
(Audit Control)						5	4	3	2	1					
1) ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง															
(Relevant Professional Requirements)															
2. ท่านสามารถจัดการกับสถานการณ์ที่มีผลกระทบกับความเป็นอิสระ ลดข้อจำกัดเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการสอบบัญชีให้หมดไป											5	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านให้ความสำคัญกับการสอบทานความสัมพันธ์ของสำนักงานกับลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ											5	-	-	1.0	ผ่าน
4. ท่านให้ความสำคัญกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน											5	-	-	1.0	ผ่าน
5. ท่านมุ่งเน้นการสรรหาบุคลากรทุกระดับตามคุณสมบัติที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้ได้บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี											5	-	-	1.0	ผ่าน
6. ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาด้านวิชาชีพ การสื่อสารแก่บุคลากร ตลอดจนมีการรายงาน การติดตามผลในเรื่องการพัฒนาวิชาชีพ											5	-	-	1.0	ผ่าน

ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านการควบคุมการสอบบัญชี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
การควบคุมการสอบบัญชี						ระดับความคิดเห็น									
(Audit Control)						5	4	3	2	1					
1) ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง															
(Relevant Professional Requirements)															
7. ท่านมีการกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินผล ความรู้ ความสามารถ ทักษะ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา การเพิ่ม ค่าตอบแทน เลื่อนตำแหน่ง และ บทลงโทษ ในการปฏิบัติงานของ บุคลากร											5	-	-	1.0	ผ่าน
8. ท่านส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมพัฒนา บุคลากรด้านวิชาชีพทั้งหน่วยงาน ภายในและภายนอก เพื่อให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญและศักยภาพในการสอบ บัญชี											5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ	ระดับความคิดเห็น					ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
						5	4	3		
<b>3) การมอบหมายงาน (JOB Assigment)</b>										
9. ท่านมีการมอบหมายความรับผิดชอบงานสอบบัญชี แก่บุคลากรอย่างเหมาะสมตามความรู้ความชำนาญ และทักษะในการปฏิบัติงานของบุคลากร ตลอดจนความซับซ้อนของงานตรวจสอบ						5	-	-	1.0	ผ่าน
10. ท่านมีการมอบหมายงานตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการ และมีประสบการณ์ในสถานการณ์ต่างๆ ตามความเหมาะสม						5	-	-	1.0	ผ่าน
11. ท่านให้ความสำคัญกับการมอบหมายงานให้แก่บุคลากร โดยยึดหลักความต่อเนื่องและการหมุนเวียนหน้าที่เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ						5	-	-	1.0	ผ่าน
12. ท่านตระหนักถึงวิธีการปฏิบัติงานสอบบัญชี ที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎระเบียบข้อบังคับ ตามกฎหมายและรายงานการสอบบัญชีอย่างเหมาะสมตามสถานการณ์						5	-	-	1.0	ผ่าน



รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา			
						+1	0	-1					
ระดับความคิดเห็น													
5	4	3	2	1									
<b>4) การแบ่งงาน (JOB Delegation)</b>													
13. ท่านให้ความสำคัญการควบคุมงาน สอบทานงานอย่างเพียงพอในทุกระดับ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผล การปฏิบัติงานของบุคลากรมีคุณภาพ ได้มาตรฐาน									5	-	-	1.0	ผ่าน
14. ท่านมุ่งเน้นให้มีการกำหนด หลักเกณฑ์กับการสอบทานคุณภาพงาน ก่อนออกรายงานของผู้สอบบัญชี									5	-	-	1.0	ผ่าน
15. ท่านให้ความสำคัญกับการวางแผน การสอบทาน การควบคุม การสอบบัญชี และเกณฑ์ในการกำหนดผู้ที่มีสิทธิสอบ ทาน การควบคุมการสอบบัญชี									5	-	-	1.0	ผ่าน
16. ท่านสนับสนุนให้บุคลากรที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบเข้า ร่วมในการวางแผน ควบคุมดูแล การ ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเหมาะสม เพื่อให้บุคลากรตระหนักถึงการรักษา มาตรฐานคุณภาพงานสอบบัญชี									5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
						ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1					
<b>5) การขอคำปรึกษาหารือ (Consultation)</b>										
17. ท่านสนับสนุนให้มีการขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาชีพ ทั้งจากภายในและภายนอกสำนักงาน เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน						5	-	-	1.0	ผ่าน
18. ท่านให้ความสำคัญกับหลักฐาน ผลของการปรึกษาหารือ ระบุสถานการณ์ที่ต้องการคำปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ เพื่อใช้ในการอ้างอิงและค้นคว้า						5	-	-	1.0	ผ่าน
19. ท่านสนับสนุนให้ มีการแต่งตั้งบุคคลหรือกลุ่มบุคคลให้เป็นผู้เชี่ยวชาญ เฉพาะ โดยมีหน้าที่ให้คำปรึกษาหารือ และกำหนดอำนาจหน้าที่ การยุติประเด็นปัญหา						5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
	ระดับความคิดเห็น									
	5	4	3	2	1					
<b>6) การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า (Acceptance and Continuance of Client Relationship and Specific Engagements)</b>										
20. ท่านให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ ความซื่อสัตย์ ซื่อเสียงของลูกค้า หรือ ลูกค้ารายใหม่ที่คาดว่าจะรับงาน รวมถึงคณะผู้บริหารผู้มีหน้าที่กำกับดูแลกิจการ						5	-	-	1.0	ผ่าน
21. ท่านกำหนดให้มีขอบเขตรายละเอียดของระบบการให้คะแนนที่ใช้ในการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์ลูกค้า รวมทั้งระบุหลักการที่ใช้ การปฏิเสธไม่รับงาน						5	-	-	1.0	ผ่าน
22. ท่านพิจารณาสถานการณ์ที่จะรับงานสอบบัญชีจากข้อมูลของลูกค้าครบทุกด้าน						5	-	-	1.0	ผ่าน
23. ท่านมีการมอบหมายความรับผิดชอบแก่บุคคล หรือกลุ่มบุคคลซึ่งอยู่ในระดับบริหาร เพื่อการพิจารณาข้อมูลของลูกค้ารายใหม่ และสอบทานลูกค้าในปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ						5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
						ระดับความคิดเห็น				
5	4	3	2	1						
<b>7) การติดตาม (Monitoring)</b>										
24. ท่านมีการติดตามผลการปฏิบัติตามการควบคุมคุณภาพและตรวจทานตัวอย่างงานสอบบัญชีที่แล้วเสร็จสม่ำเสมอเป็นไปตามมาตรฐานของวิชาชีพ สอดคล้องกับนโยบาย การควบคุมคุณภาพของสำนักงาน						5	-	-	1.0	ผ่าน
25. ท่านให้ความสำคัญกับการรายงานข้อเท็จจริง ผลกระทบของข้อบกพร่องในการติดตาม แก่ผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชี						5	-	-	1.0	ผ่าน
26. ท่านให้บุคลากรหารือกับผู้บริหารของสำนักงานเกี่ยวกับข้อกังวลในการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม						5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
	ระดับความคิดเห็น									
	5	4	3	2	1					
<b>8) ความรับผิดชอบ (Leadership Responsibilities)</b>										
27. ท่านสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมภายในองค์กรเกี่ยวกับคุณภาพ การสอบบัญชี						5	-	-	1.0	ผ่าน
28. ท่านการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพ ความรู้ความสามารถ และอำนาจของบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ให้รับผิดชอบระบบการควบคุมคุณภาพ						5	-	-	1.0	ผ่าน
29. ท่านให้ความสำคัญกับ การพัฒนาจัดทำเอกสารการสื่อสาร เกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีแก่บุคลากร						5	-	-	1.0	ผ่าน

### ส่วนที่ 3 แบบประเมินด้านความเป็นมืออาชีพ

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา					
						+1	0	-1							
ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism)						ระดับความคิดเห็น									
						5	4	3	2	1					
<b>1) ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual)</b>															
1. ท่านมีความรู้ความสามารถจัดการระบบการตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสม											5	-	-	1.0	ผ่าน
2. ท่านมีความรู้ความสามารถเข้าใจในสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ แหล่งข้อมูลระบบสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีได้ดี											5	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านมีความรู้ความสามารถในการสอบถาม วินิจฉัย การคิด เชิงวิเคราะห์ และสังเคราะห์ รวมถึงการใช้เหตุผล การวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ											5	-	-	1.0	ผ่าน
4. ท่านมีความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยเกี่ยวกับงานตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ											5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา		
						+	0	-1				
						1						
ระดับความคิดเห็น												
						5	4	3	2	1		
<b>2) เทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)</b>												
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบบัญชีเป็นอย่างดี						5	-	-	1.0	ผ่าน		
6. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ในการดำเนินงานของกิจการด้านการตรวจสอบบัญชี รวมถึงด้านอื่นๆ อย่างมีประสิทธิภาพ						5	-	-	1.0	ผ่าน		
7. ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ไม่เป็นระบบและเป็นระบบ						5	-	-	1.0	ผ่าน		
8. ท่านมีความสามารถในการวัดมูลค่า และการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน ตลอดจนสามารถเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงิน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ						5	-	-	1.0	ผ่าน		
9. ท่านมีความรู้ความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี เช่น กฎหมายการสอบบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร เป็นต้น						5	-	-	1.0	ผ่าน		

รายการ	ระดับความคิดเห็น					ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
						5	4	3		
<b>3) บุคคล (Personal)</b>										
10. ท่านมีศักยภาพในการพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ						5	-	-	1.0	ผ่าน
11. ท่านมีความสามารถบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน						5	-	-	1.0	ผ่าน
12. ท่านมีความสามารถในการปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างดี						5	-	-	1.0	ผ่าน
13. ท่านใช้ความสำคัญของคุณค่าวิชาชีพ จริยธรรม และวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ						5	-	-	1.0	ผ่าน
14. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ						5	-	-	1.0	ผ่าน
15. ท่านมุ่งเน้นการปฏิบัติงานมีระบบ และคุณภาพซึ่งเป็นไปตามประสพการณ์ที่ได้จากการทำงานสอบบัญชีเป็นเวลานาน						5	-	-	1.0	ผ่าน



รายการ	ระดับความคิดเห็น					ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
						5	4	3		
<b>4)ทักษะสัมพันธการสื่อสาร (Interpersonal and Communication)</b>										
16. ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีวางตัวเป็นกลางและมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ						5	-	-	1.0	ผ่าน
17. ท่านมีความเชื่อว่าการทำงานเป็นทีมสามารถทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ						5	-	-	1.0	ผ่าน
18. ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรม						5	-	-	1.0	ผ่าน
19. ท่านมีความสามารถในการนำเสนออภิปราย การแสดงเหตุผล ในที่สนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ						5	-	-	1.0	ผ่าน
20. ท่านสามารถรับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเข้าใจผลกระทบของความแตกต่างทางด้านวัฒนธรรม						5	-	-	1.0	ผ่าน



#### ส่วนที่ 4 แบบประเมินด้านคุณภาพการสอบบัญชี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
ระดับความคิดเห็น										
5	4	3	2	1						
<b>1) ด้านความถูกต้อง (Accuracy)</b>										
1. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยความถูกต้องชัดเจน						5	-	-	1.0	ผ่าน
2. ท่านสามารถรายงานการสอบบัญชีตามความเป็นจริงทุกประการ ที่ได้รับจากการสอบบัญชี						5	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านได้ตรวจสอบเนื้อหาของรายงานที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างการสอบบัญชี เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตามความต้องการของผู้ใช้						5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ	ระดับความคิดเห็น					ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
						5	4	3		
<b>2) ด้านความเที่ยงธรรม (Objectiveness)</b>										
4. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ปราศจากอคติ ลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว หรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลอื่น						5	-	-	1.0	ผ่าน
5. ท่านรายงานการสอบบัญชี ด้วยความเที่ยงธรรมซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ						5	-	-	1.0	ผ่าน
6. ท่านนำเสนอรายงานโดยพิจารณาจากความเป็นจริงและสถานการณ์รอบด้าน ที่ปราศจากอคติ ลำเอียง						5	-	-	1.0	ผ่าน
<b>3) ด้านความชัดเจน (Clearness)</b>										
7. ท่านแสดงข้อมูล รายงานตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผล สื่อสารให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย และเกิดความชัดเจน						5	-	-	1.0	ผ่าน
8. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ด้วยข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของทุกฝ่าย						5	-	-	1.0	ผ่าน
9. ท่านนำเสนอรายการสอบบัญชีโดยใช้ภาษาที่ง่ายหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจได้อย่างรวดเร็ว						5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ	ระดับความคิดเห็น					ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
						5	4	3		
<b>4) ด้านความกะทัดรัด (Conciseness)</b>										
10. ท่านสื่อสารข้อมูลอย่างตรงประเด็น ตรงไป ตรงมา และชัดเจน						5	-	-	1.0	ผ่าน
11. ท่านมีการพิจารณาตัดทอนข้อความ คำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออก แต่ยังคงความ ต่อเนื่องของแนวคิดที่รายงานไว้เสมอ						5	-	-	1.0	ผ่าน
12. ท่านมีการรายงานข้อมูลที่กระชับ ได้ ใจความ ตอบสนองความเข้าใจของผู้อ่าน ให้เข้าใจง่าย ใช้เวลาน้อย						5	-	-	1.0	ผ่าน
<b>4) ด้านความคิดสร้างสรรค์ (Creation)</b>										
13. การแสดงความคิดเห็นในรายงานการ สอบบัญชีนั้น ท่านให้แสดงข้อมูลในทาง สร้างสรรค์						5	-	-	1.0	ผ่าน
14. ท่านมีการแสดงความคิดเห็นและ ข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดการพัฒนาการ ดำเนินงานอยู่เสมอ						5	-	-	1.0	ผ่าน
15. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ มีความสำคัญและ เป็นประโยชน์ต่อ บุคคลที่เกี่ยวข้อง						5	-	-	1.0	ผ่าน
<b>6.) ด้านความสมบูรณ์ (Completion)</b>										
16. ท่านมีหลักฐานการสอบบัญชีอย่าง เพียงพอ ครบถ้วนและสมบูรณ์						5	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			IOC	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
ระดับความคิดเห็น										
17. ท่านมีการเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศและข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อเสนอแนะที่เพียงพอ						5	-	-	1.0	ผ่าน
18. ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามสถานการณ์ที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในข้อมูล						5	-	-	1.0	ผ่าน
<b>7) ด้านความทันเวลา (Timeliness)</b>										
19. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ปรากฏ ในระยะเวลาที่กำหนด						5	-	-	1.0	ผ่าน
20. ท่านมีการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ทันต่อ สถานการณ์ ทันต่อเวลา และทันต่อเหตุการณ์						5	-	-	1.0	ผ่าน
21. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี ถูกต้องตามความเป็นจริงและทันเวลาที่กำหนด						5	-	-	1.0	ผ่าน
22. ท่านมีการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับในการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงาน						5	-	-	1.0	ผ่าน

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

(.....)

ผู้เชี่ยวชาญ/ผู้ทรงคุณวุฒิ

## ประวัติผู้ทำวิจัย

ชื่อ – นามสกุล

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว

วัน เดือน ปีเกิด

11 กรกฎาคม 2516

สถานที่ติดต่อ

หมู่บ้านกสิไต้ทำน่านนท์-พระราม 5

เลขที่ 65/29 หมู่บ้านกสิไต้

ต.บางศรีเมือง อ.เมือง

จ.นนทบุรี 11000

ประวัติการศึกษา

สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี

มหาวิทยาลัยเกริก

สาขาวิชาบัญชี

มหาวิทยาลัยเกริก กรุงเทพมหานคร

ตำแหน่งงานปัจจุบัน

ผู้จัดการฝ่ายบัญชี บริษัท จอมธกล จำกัด