

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมอง  
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

**CHARACTERISTIC OF ACCOUNTING PROFESSION THAT  
AFFECT THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS  
IN VIEWPOINT OF TAX AUDITORS  
IN BANGKOK**

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์  
NATTIDA PRAYADSUP

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**CHARACTERISTIC OF ACCOUNTING PROFESSION THAT  
AFFECT THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS  
IN VIEWPOINT OF TAX AUDITORS  
IN BANGKOK**

**NATTIDA PRAYADSUP**

**AN INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY**

**2017**

**COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพ  
รายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร  
CHARACTERISTIC OF ACCOUNTING  
PROFESSION THAI AFFECT THE QUALITY OF  
FINANCIAL REPORTS IN VIEWPOINT OF  
TAX AUDITORS IN BANGKOK

นักศึกษา

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ รหัส 59501205

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

..... ประธานกรรมการ  
(รองศาสตราจารย์ สุขจิตต์ ณ นคร)

..... กรรมการ  
(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

..... กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2560

หัวข้อการค้นคว้าอิสระเรื่อง	คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร
คำสำคัญ	คุณภาพรายงานทางการเงิน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร
นักศึกษา	ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ รหัส 59501205
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จिरพงษ์ จันทร์งาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

## บทคัดย่อ

การศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อันได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร และ (2) เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพ อันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้จรรยาบรรณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ทำการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 294 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับการตอบแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 246 ฉบับ แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิจัยคือ สถิติพื้นฐาน ในการหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์หาความแปรปรวนในการทดสอบสมมติฐาน t-test F-test และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า (1) คุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อันได้แก่ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกัน ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงาน

(2) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญคุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพิ่มขึ้นในด้านระดับการศึกษาและถ้าเพิ่มด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี ด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง มีติประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีและศึกษาเรียนรู้คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพจะช่วยให้มีความน่าเชื่อถือมากขึ้นและมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เพื่อให้การรายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคตต่อไป

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือแนะนำอย่างดียิ่งจาก ผศ.ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาโดยได้รับความกรุณา แนะนำ และตรวจแก้ไขงานค้นคว้าอิสระดังกล่าวนี้ให้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี และบุคลากรทางการศึกษาที่ท่านเสียสละและเมตตาให้คำปรึกษาแนะนำในการทำงานค้นคว้าอิสระฉบับนี้ทุกขั้นตอนทำให้ผู้ศึกษาได้รับประสบการณ์ในการทำการศึกษารู้ถึงคุณค่าของงานค้นคว้าอิสระที่จะช่วยให้การทำงานค้นคว้าอิสระเป็นไปอย่างมีคุณค่ายิ่งขึ้น ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครทุกท่าน ที่กรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม จนทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จอย่างสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา ครูบาอาจารย์ ที่กรุณาให้การสนับสนุนข้อมูลในการศึกษาและการติดต่อประสานงาน รวมถึงครอบครัวที่เป็นขวัญและกำลังใจที่ดีเสมอมา ตลอดจนเพื่อนร่วมรุ่นทุกคนที่ให้คำปรึกษา คำแนะนำต่างๆ เป็นกำลังใจให้กันและกัน จนทำให้เกิดความมุ่งมั่นในการศึกษาค้นคว้าอิสระจนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้หากมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดประการใด ผู้ศึกษาขออภัยเป็นอย่างสูง ไว้ ณ ที่นี้ด้วย และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษาจะเป็นประโยชน์กับผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ที่สนใจศึกษา

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์

กันยายน 2560

## สารบัญ

บทคัดย่อ.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	IX
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
<b>1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
สมมติฐานการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
นิยามศัพท์.....	8
<b>2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>10</b>
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	10
แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ.....	15
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	17
ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	26

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
<b>3</b> วิธีดำเนินการวิจัย.....	<b>35</b>
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	36
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	37
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	38
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	39
<b>4</b> ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	<b>40</b>
สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	40
การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	41
วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี.....	44
วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	46
ผลทดสอบสมมติฐาน.....	52
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	67
<b>5</b> สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	<b>70</b>
สรุปผลการศึกษา.....	70
อภิปรายผลการศึกษา.....	73
ข้อเสนอแนะ.....	75
บรรณานุกรม.....	76
ภาคผนวก.....	
ภาคผนวก ก แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดย ผู้ทรงคุณวุฒิ.....	80
ภาคผนวก ข ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย.....	87
ภาคผนวก ค ผลการทดสอบความเที่ยงของเครื่องมือวิจัย.....	96



## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ภาคผนวก ง แบบสอบถาม.....	100
ประวัติผู้ศึกษา.....	109

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	41
2	การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี.....	44
3	การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	46
4	การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ	51
5	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	52
6	การวิเคราะห์ปัจจัยด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต กรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	53
7	การวิเคราะห์ปัจจัยด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต กรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	54
8	การวิเคราะห์ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทาง การเงิน.....	55
9	การวิเคราะห์ปัจจัยด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมของผู้สอบ บัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	57
10	การวิเคราะห์ปัจจัยด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองของผู้สอบ บัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	58
11	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้าน การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	60
12	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้าน การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม.....	61

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
13	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้าน การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้.....	62
14	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้าน การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้.....	64
15	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้าน การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา.....	65
16	การวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้าน การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้.....	66
17	ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	67

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 แสดงกรอบแนวคิดในการศึกษา.....	4
2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1.....	59
3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2.....	61
4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3.....	62
5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4.....	63
6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5.....	65
7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6.....	66

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันนี้มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอในทุกด้านไม่ว่าจะเป็นด้านสังคม เศรษฐกิจ การเมืองหรือเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ตลอดจนส่งผลทำให้มีการปรับตัวเพื่อก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงจึงเป็นเรื่องสำคัญอย่างยิ่งโดยเฉพาะภาคธุรกิจที่ต้องให้ความสำคัญต่อการปรับตัว เพื่อให้เท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันที่เกิดขึ้น เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ และมาตรการใหม่ที่ยังคงมาบังคับใช้ อีกทั้งการเปลี่ยนแปลงในระบบเศรษฐกิจทางการเงินของประเทศ ในปัจจุบันภาคธุรกิจหันมาให้ความสนใจประกอบธุรกิจนิติบุคคลขนาดเล็ก ธุรกิจห้างหุ้นส่วนเพิ่มมากขึ้นองค์กรจึงต้องให้ความสำคัญต่อรายงานการสอบบัญชีเพื่อที่จะนำเสนองบการเงินที่มีความน่าเชื่อถือให้แก่ผู้ใช้งบการเงินหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง จึงเป็นผลทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เข้ามามีบทบาทในการตรวจสอบและรับรองบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีได้กำหนดขึ้น ซึ่งกระบวนการสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเป็นอิสระ (นิจราไพ ดวงจักรวาล, 2557)

งบการเงินเป็นการนำเสนอผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของธุรกิจหรือกิจการอย่างมีแบบแผน โดยที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับ ผลการดำเนินงาน และฐานะการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินในกลุ่มต่างๆ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ดังนั้นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องอาศัยความรู้ความสามารถในการตัดสินใจหรือการใช้ดุลยพินิจของผู้สอบบัญชีอยู่ไม่น้อย ในการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้มีการจัดทำขึ้นในส่วนที่มีสาระสำคัญว่าเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ ซึ่งอาจมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงต้องใช้ดุลยพินิจ ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้นและจะต้องได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมด้วยวิธีการตรวจสอบต่างๆ ซึ่งถือเป็นตัวชี้วัดการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในด้าน

คุณลักษณะทางวิชาชีพ จึงประกอบไปด้วย จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐาน การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และการใช้วิจารณ์ในการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ (สุนิษา ธงจันทร์, 2552)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors) เป็นนักบัญชีที่ได้ทะเบียนและผ่านการทดสอบความรู้พร้อมกับได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากรว่าเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ที่ธุรกิจได้จัดทำบัญชีเสร็จสมบูรณ์แล้วในแต่ละรอบบัญชีจะต้องจัดให้มีการตรวจสอบบัญชีในรายงานการตรวจสอบในห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ได้จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วเกินกว่า 5 ล้านบาท และมีสินทรัพย์รวมถึง 30 ล้านบาท โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีอากรควรมีทัศนคติและความคิดที่เป็นอิสระ (นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2554)

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งที่สำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของคุณสมบัติที่ต้องมีในผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อแสดงถึงขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งใช้บ่งชี้ถึงศักยภาพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันไปได้ ด้วยเหตุนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในทุกด้าน เพื่อส่งเสริมต่อการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประสบความสำเร็จ และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับตามมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพบัญชี

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษา คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครหรือไม่อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จะนำมาปรับปรุงและพัฒนาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี เพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานการบัญชีต่อไป

## วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาคูณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อันได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

2. เพื่อศึกษาคูณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณกับผู้ประกอบวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

## กรอบแนวคิดในการศึกษา

เพื่อศึกษาเรื่อง คูณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครในครั้งนี้ โดยกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังนี้

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย

1. ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
  - 1.1 เพศ
  - 1.2 อายุ
  - 1.3 ระดับการศึกษา
  - 1.4 ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี
  - 1.5 จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม
  - 1.6 จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง
2. คูณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี
  - 2.1 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ
  - 2.2 ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี
  - 2.3 ด้านการใช้วิจารณญาณกับผู้ประกอบวิชาชีพ

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

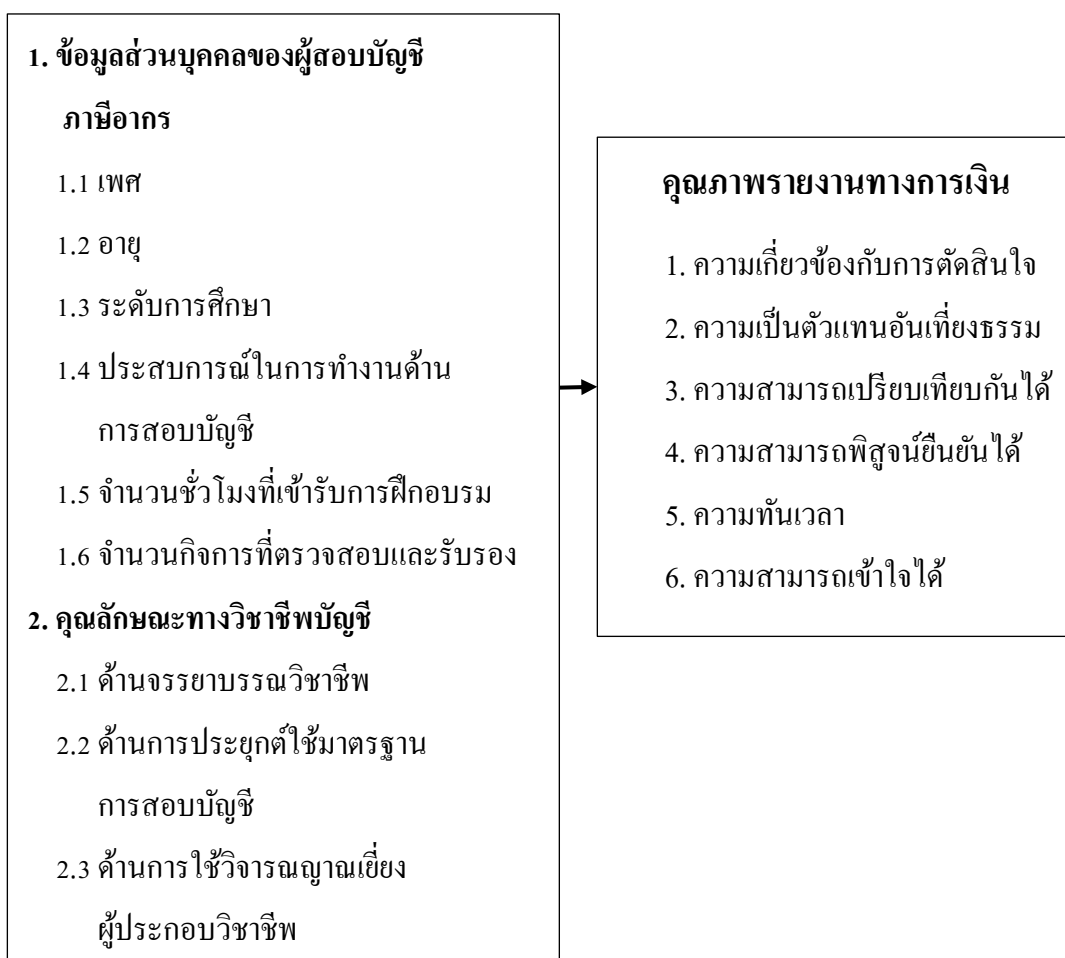
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้
5. ความทันเวลา
6. ความสามารถเข้าใจได้

**ตัวแปรอิสระ**

(Independent Variables)

**ตัวแปรตาม**

(Dependent Variables)



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดในการศึกษา



## สมมติฐานการศึกษา

**สมมติฐานข้อที่ 1** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**สมมติฐานข้อที่ 2** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**สมมติฐานข้อที่ 3** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**สมมติฐานข้อที่ 4** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**สมมติฐานข้อที่ 5** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**สมมติฐานข้อที่ 6** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**สมมติฐานข้อที่ 7** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 8** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 9** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 10** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 11** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 12** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

## **ขอบเขตของการศึกษา**

เพื่อศึกษาเรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีขอบเขตการศึกษา ดังนี้

### **1. ขอบเขตด้านเนื้อหา**

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

### **2. ขอบเขตด้านประชากร**

ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวนรวมทั้งสิ้น 1,098 คน (กรมสรรพากร, 2560) หาขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ (Taro Yamane, 1973) ได้กลุ่มตัวอย่าง 294 ราย

### **3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา**

#### **3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่**

##### **3.1.1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย**

3.1.1.1 เพศ

3.1.1.2 อายุ

3.1.1.3 ระดับการศึกษา

3.1.1.4 ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี

3.1.1.5 จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม

3.1.1.6 จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง

### 3.1.2. คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

#### 3.1.2.1 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

#### 3.1.2.2 ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี

#### 3.1.2.3 ด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ

### 3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

#### 3.2.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

#### 3.2.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

#### 3.2.3 ความสามารถเปรียบเทียบกันได้

#### 3.2.4 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

#### 3.2.5 ความทันเวลา

#### 3.2.6 ความสามารถเข้าใจได้

## 4. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ศึกษา

ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น เก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล

สรุปผล จัดทำและเสนอรายงาน ในระหว่าง พฤษภาคม – กรกฎาคม พ.ศ. 2560

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

### 1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ในด้านคุณลักษณะทางวิชาชีพ

### 2. ประโยชน์ในการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร พัฒนาด้านคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่จะส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้ธุรกิจหรือองค์กร นำผลการวิจัยมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนาคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่จะส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

## นิยามศัพท์

**1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor)** หมายถึง ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีตามอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ให้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต หรือ ขาดต่อใบอนุญาต

1.1 ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี หมายถึง ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนับตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1.2 จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม หมายถึง จำนวนชั่วโมงอบรมที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเข้าร่วมอบรมหรือสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากรต่อปี

1.3 จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง หมายถึง จำนวนรายที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี

**2. คุณลักษณะทางวิชาชีพ (Professional Qualification)** หมายถึง การประกอบอาชีพที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถและเทคนิควิธีต่างๆ โดยอาจรวมถึงประสบการณ์ที่สามารถช่วยให้ทำงานได้สะดวกและรวดเร็วขึ้น

2.1 จรรยาบรรณวิชาชีพ (Code of Ethics for Professional Public Accountants) หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติ หรือวิธีการปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ทุกคนต้องยึดถือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพสอบบัญชีให้เป็นที่ประจักษ์แก่ลูกค้าและสาธารณชนที่จะเชื่อถือ ยอมรับ และไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

2.2 การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Auditing Standard : GAAS ) หมายถึง การใช้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพเพื่อสามารถนำมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปมาใช้ให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน โดยต้องประกอบด้วยหลักการพื้นฐานและวิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

2.3 การใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional Skepticism) หมายถึง การใช้ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ที่มีมาใช้ในการคิด

ไต่ตรองหาข้อเท็จจริงด้วยเหตุผลอย่างรอบคอบในทุกๆด้าน โดยคำนึงถึงสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ เพื่อให้ได้มาซึ่งความน่าเชื่อถือของหลักฐานนั้น

**3. คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality)** หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

3.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ รวมทั้ง ยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดจากรายงานทางการเงินนั้น ๆ

3.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

3.3 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบได้ในระยะเวลาต่างกัน หรือสามารถเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงินระหว่างกิจการได้ โดยมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินเพื่อนำไปประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งได้ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่าง ๆ

3.4 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินว่าข้อมูลที่ได้รับสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างแน่นอน

3.5 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

3.6 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจได้ทันที

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ในส่วนของการศึกษา ทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการศึกษา โดยทำการศึกษาค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลงานด้านวิชาการ ประกอบด้วยบทความ เอกสารวิชาการ ตำราต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ครอบคลุมงานที่ศึกษา ผู้วิจัยแบ่งเป็น 4 หัวข้อ โดยจะนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร
2. แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ
3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
4. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไว้ดังนี้

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543 (ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าว มีทุนจดทะเบียนต้องไม่เกิน ห้าล้านบาท และสินทรัพย์รวมไม่เกิน สามสิบล้านบาท) (กรมสรรพากร, 2551)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ตรวจสอบบัญชีที่ได้ขอขึ้นทะเบียนและมีใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงิน ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงออกตามความในพ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 (สุเทพพงษ์พิทักษ์, 2551)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors) เป็นนักบัญชีที่ได้ทะเบียนและผ่านการทดสอบความรู้พร้อมทั้งได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากรว่าเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ที่ธุรกิจได้จัดทำบัญชีเสร็จสมบูรณ์แล้วในแต่ละรอบบัญชีจะต้องจัดให้มีการตรวจสอบบัญชีในรายงานการตรวจสอบในห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ได้จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วเกินกว่า 5 ล้านบาท และมีสินทรัพย์รวมถึง 30 ล้านบาท โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีอากรควรมีทัศนคติและความคิดที่เป็นอิสระ (นิพันธ์ เห็น โชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2554)

จากความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรหมายถึง ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีตามอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนที่มีทุนจดทะเบียนได้ไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งต้องไม่อยู่ในระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตหรือ ขาดต่อใบอนุญาต

#### 1. หลักเกณฑ์ด้านต่างๆของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1.1 หลักเกณฑ์ด้านคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กรมสรรพากรได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร(กรมสรรพากร, 2551) ดังนี้

1.1.1 สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนรับรองเทียบเท่าไม่ต่ำกว่าปริญญาดังกล่าว [ผู้ยื่นคำขอเข้าทดสอบจะต้องได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย ไม่เกินวันที่ วันสุดท้ายของการรับสมัครในแต่ละครั้ง]

1.1.2. มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์

1.1.3. มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็นผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้

1.1.4. ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

1.1.5. ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากรหรือคดีอื่นที่อธิบดีเห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งความเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1.1.6. ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

1.1.7. ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต

1.1.8. ต้องผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด

1.2 หลักเกณฑ์การทดสอบการทดสอบ กรมสรรพากรได้กำหนดวิชาที่ทดสอบและขอบเขตวิชาที่ทดสอบ (กรมสรรพากร, 2551) ดังนี้

1.2.1. วิชาการบัญชี ทดสอบความรู้การบัญชีเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน โดยครอบคลุมในเรื่องแม่บทการบัญชี การบันทึบบัญชี การจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2544 ลงวันที่ 14 ก.ย. 2544 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นส่วน หรือการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย รวมทั้งการบัญชีต้นทุนผลิตสินค้า ทั้งนี้ยังไม่รวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดให้ใช้เฉพาะบริษัทมหาชน

1.2.2. วิชาการสอบบัญชี ทดสอบความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานและการรายงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา สาม สัตต แห่งประมวลรัษฎากร โดยครอบคลุมถึงหลักฐานการสอบบัญชีและวิธีการรวบรวมหลักฐาน ที่เป็นหลักพื้นฐานของการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง รวมไปถึงเทคนิคต่างๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี การจัดทำกระดาษทำการแนวการตรวจสอบ การสอบทานและการควบคุมงานสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

1.2.3. วิชาความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ทดสอบความรู้เกี่ยวกับ

1) ประมวลรัษฎากร ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ หน้าที่เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการ การนำส่งภาษี การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การจัดทำรายงานและบัญชีพิเศษตามประมวลรัษฎากร รวมถึงประกาศเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

2) ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ประกาศและคำสั่งของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

1.3 หลักเกณฑ์การขอขึ้นทะเบียนและการออกใบอนุญาตการขอขึ้นทะเบียนและการออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้



1.3.1 ผู้ที่ผ่านการทดสอบทุกวิชาตามอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด จะต้องยื่นคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร พร้อมชำระค่าธรรมเนียมต่ออธิบดีตามที่อธิบดีกำหนด ภายในหนึ่งเดือนนับตั้งแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้ที่ผ่านการทดสอบ

1.3.2 เมื่อผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นผู้มีคุณสมบัติครบถ้วน ให้เจ้าหน้าที่เสนอคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่ออธิบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติให้รับขึ้นทะเบียนและออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1.3.3 เมื่ออธิบดีกรมสรรพากร ได้อนุมัติให้รับขึ้นทะเบียน และได้ออกใบอนุญาต ให้เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้ว เจ้าหน้าที่จึงจะทำการบันทึกชื่อ ที่อยู่ คุณวุฒิ ที่ตั้งสำนักงาน และรายละเอียดอื่นๆ ตามที่ได้แจ้งไว้ตามคำขอขึ้นทะเบียน และได้ติดรูปถ่ายของผู้มีสอบ ใต้นั้นลงในทะเบียนผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วจึงออกใบอนุญาตให้เป็นใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้ใช้แบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด และให้มีอายุห้าปี

1.4 หลักเกณฑ์การเข้าฝึกอบรม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรแล้ว ต้องเข้ารับการอบรมด้านกฎหมายภาษีอากร และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี ไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี โดยให้นับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรครบทุกหนึ่งปี (กรมสรรพากร, 2551)

1.4.1 การแจ้งการอบรมเมื่อเข้ารับการอบรมในแต่ละปีแล้ว ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องแจ้งการอบรมตามแบบแจ้งการเข้ารับการอบรม (แบบ บก.06) ต่ออธิบดีกรมสรรพากร ผ่านผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากร พร้อมแนบเอกสารดังนี้

1) สำเนาหรือภาพถ่ายใบประกาศนียบัตรหรือหนังสือรับรองการเข้ารับการอบรมจากองค์กรวิชาชีพบัญชีฯ

2) สำเนาหรือภาพถ่ายใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการเข้ารับการอบรม การอบรมฯ ในแต่ละปีต้องแจ้งการอบรมดังกล่าวภายในหนึ่งเดือนนับตั้งแต่วันที่ใบอนุญาตมีอายุครบทุกหนึ่งปี สำหรับปีที่ 5 ซึ่งเป็นปีสุดท้ายขอใบอนุญาตให้แจ้งการอบรมฯ พร้อมกับการต่อใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งกฎหมายกำหนดให้ยื่นภายใน 3 เดือนก่อนวันใบอนุญาตสิ้นสุด

การแจ้ง บก.06 ทางอินเทอร์เน็ตให้แจ้งหลังจากเข้ารับการอบรมแล้วประมาณ 1 สัปดาห์ เพราะระบบจะต้องตรวจสอบกับทะเบียนรายชื่อผู้เข้ารับการอบรมที่องค์กรวิชาชีพบัญชีฯ แจ้งมา

1.4.2 การขอผ่อนผันการเข้ารับการอบรม กรณีที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่สามารถเข้ารับการอบรมภายใน กำหนดเวลาให้ยื่นคำขอทั่วไป (แบบ บก.03) พร้อมชี้แจงเหตุผลให้ทราบ

ภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ใบอนุญาตมีอายุครบทุกหนึ่งปี สำหรับปีที่ 5 ซึ่งเป็นปีสุดท้ายขอใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะไม่พิจารณาผ่อนผันให้

โดยการขอผ่อนผันการอบรมจะต้องมีเหตุจำเป็นที่ไม่สามารถเข้ารับการอบรมได้ภายในปีนั้นๆ เช่น เกิดอุบัติเหตุ หรือไปศึกษาต่อต่างประเทศ (มิใช่กรณีลี้ม หรือไม่มีเวลาเพราะทำงาน) เนื่องจากต้องส่งหลักฐานสนับสนุนเหตุจำเป็นมาพร้อมคำร้อง (บ.ภ.03) ซึ่งเหตุจำเป็นบางกรณีอาจไม่ได้รับการอนุมัติจากอธิบดีฯก็ได้ จึงขอแนะนำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรทุกคนปฏิบัติด้านการอบรมฯให้ถูกต้อง และทางสำนักฯได้จัดทำตารางเวลาการอบรมให้ดูได้จากหัวข้อ “ตารางเวลาการอบรม”

1.4.3 บทลงโทษ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่เข้ารับการอบรมหรือเข้ารับการอบรมน้อยกว่า 9 ชั่วโมงต่อปี อธิบดีอาจพิจารณาพักใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นการชั่วคราวจนกว่า ผู้นั้นจะเข้ารับการอบรมครบตามที่กำหนดพร้อมแจ้งการอบรมต่ออธิบดีกรมสรรพากร (ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการอบรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ลงวันที่ 4 มีนาคม 2548)

## 2 แนวการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

### มาตรฐานการปฏิบัติงาน

2.1. จัดทำแนวทางการสอบบัญชีและต้องเก็บไว้เป็นหลักฐานสำหรับงานที่รับตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ

2.2. จัดทำกระดาษทำการ เพื่อบันทึกและสรุปการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะที่ตรวจพบและต้องเก็บไว้เป็นหลักฐาน

2.3. ทดสอบความถูกต้องของงบการเงิน บัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชี

2.4. ทดสอบการบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.5. ตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากร

2.6. ตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร

2.7. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษ

2.8. เปิดเผยข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของบัญชี และต้องแจ้งพฤติการณ์ไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในกรณีที่พบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กมีพฤติการณ์ในการทำเอกสารประกอบการลงบัญชีหรือบันทึกบัญชี โดยเห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริงอันอาจเป็นเหตุให้ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กนั้นมิต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลงกว่าที่ควรเสีย

## 2. แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ

### 1. ความหมายของคุณลักษณะทางวิชาชีพ

คุณลักษณะทางวิชาชีพ มีที่มาจากคำว่า คุณลักษณะ บวก วิชาชีพ ซึ่งเมื่อได้คำทั้งสองมา ประสมกันแล้วจะได้เป็นศัพท์ใหม่คือคุณลักษณะทางวิชาชีพ

คุณลักษณะ หมายถึง สิ่งแสดงทางบุคลิกภาพ ท่าที อุปนิสัย ความประพฤติ ความรู้ ความสามารถ โดยการปฏิบัติหรือสัมพันธ์กับผู้อื่น

วิชาชีพ หมายถึง ลักษณะของงานหรืออาชีพที่ผู้ประกอบการต้องมีความรู้ ความสามารถ ที่ฝึกฝนมาโดยเฉพาะ จึงจะทำให้เกิดความชำนาญในวิชาชีพ

คำว่าวิชาชีพ มาจากคำว่า วิชา บวก อาชีพ คือ ผู้ปฏิบัติวิชาชีพต้องมีวิชาการหรือความรู้ ขั้นสูง และต้องทำเป็นอาชีพทำเป็นประจำ ไม่ใช่ทำแบบสมัครเล่น ชั่วครั้งชั่วคราว การปฏิบัติ วิชาชีพต้องมีวิชาความรู้ขั้นสูง ซึ่งต้องเรียนรู้และฝึกหัดเป็นเวลานานกว่าจะมีความรู้ความสามารถ ที่จะปฏิบัติวิชาชีพได้ เช่น วิศวกรที่คำนวณแบบและควบคุมการก่อสร้างตึก ต้องใช้เวลาเรียนรู้ และฝึกหัดกันในระดับมหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่า 4 ปี ต่างจากช่างปูน ช่างไม้ ซึ่งไม่ถือเป็นวิชาชีพ แต่เป็นเพียงอาชีพเพราะไม่ต้องอาศัยวิชาการความรู้ขั้นสูง อาชีพช่างปูนช่างไม้ต้องการทักษะ ความชำนาญ หรือฝีมือมากกว่าความรู้ทางวิชาการ (สมาคมนักวิเคราะห์หลักทรัพย์, 2551)

คุณลักษณะทางวิชาชีพ คือ หลักพื้นฐานของผู้สอบบัญชีที่ต้องคำนึงถึงในการ ปฏิบัติงาน ซึ่งแบ่งออกเป็น จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี ที่รับรองทั่วไปและการใช้วิจารณ์งานในการปฏิบัติงาน (สุนิษา ธงจันทร์, 2552)

สำหรับงานวิจัยนี้ คุณลักษณะทางวิชาชีพ คือ การประกอบอาชีพที่ต้องอาศัยวิชาความรู้ ความสามารถและเทคนิควิธีต่างๆ โดยอาจรวมถึงประสบการณ์ที่สามารถช่วยให้ทำงานได้สะดวก และรวดเร็วขึ้น

### 2. คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้นถือว่ามีบทบาทอย่างมากในการ สร้างคุณภาพการสอบบัญชี จากแนวคิดของหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด คำสั่ง กรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545 เรื่องกำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตาม มาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545 (อมรศักดิ์ พงพศุฒิ และ กิรติณเจียรนัย, 2549) ได้แก่

2.1 จรรยาบรรณวิชาชีพ (Code of Ethics for Professional Public Accountants) คือ ข้อกำหนดความประพฤติของผู้สอบบัญชีให้อยู่ในศีลธรรมอันดี และมีความสำคัญ ช่วยยกฐานะวิชาชีพให้เป็นที่ยอมรับนับถือจากสาธารณชน และช่วยป้องกันความเสื่อมโทรมแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภายใต้การกำกับของอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.123/2545 เรื่อง กำหนดมรรยาทหรือจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2545 ได้กำหนดหลักการพื้นฐานไว้ 5 หมวดคือ

2.1.1 ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในการตรวจสอบและเสนอรายงานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องรักษาไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ ความเป็นอิสระ หมายถึงการที่ผู้สอบบัญชีสามารถวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอตลอดจนแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ, ความเที่ยงธรรม หมายถึง การใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง และการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง, ความซื่อสัตย์สุจริตหมายถึง การประพฤติตรงจริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่แสดงตนว่าได้ตรวจสอบบัญชี ตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์การสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.1.2 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพเป็นพิเศษ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจะทำให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ การที่จะสามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้สอบบัญชีต้องวางแผนและควบคุมงานสอบบัญชี จนสามารถรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบให้เป็นที่เพียงพอแก่การแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี

### 2.1.3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

1) ไม่เปิดเผยความลับกิจการของผู้เสียภาษีหรือผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง โดยนำออกแจ้งแก่ผู้ใด หรือให้ทราบโดยวิธีใดสำหรับกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการตรวจสอบและรับรองบัญชีอันเป็นเหตุให้กิจการนั้นได้รับความเสียหาย เว้นแต่การกระทำนั้นเป็นการกระทำตามหน้าที่ทางวิชาชีพหรือตามกฎหมาย ผู้สอบบัญชีพึงให้บริการแก่ผู้เสียภาษี โดยสำนึกในหลักการและมรรยาทแห่งวิชาชีพในการนี้ ผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ และตามมาตรฐานการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

2) ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่รับไว้แล้ว โดยไม่มีเหตุอันสมควร ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้ตกลงรับงานสอบบัญชีไว้แล้ว ต่อมาไม่ปฏิบัติงานให้

สำเร็จตามที่ตกลงไว้ และได้ละทิ้งงานสอบบัญชีไปโดยไม่มีเหตุผลสมควร และไม่ได้แจ้งให้ผู้เสียภาษีทราบถือว่าผู้สอบบัญชีขาดความรับผิดชอบต่อลูกค้า เพราะอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้เสียภาษี

#### 2.1.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

- 1) ไม่แย่งงานตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น
- 2) ไม่ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

2.1.5 จรรยาบรรณทั่วไป วิชาชีพสอบบัญชีเป็นวิชาชีพอิสระที่มีเกียรติ ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือของบุคคลหลายฝ่ายรวมทั้งสาธารณชน ผู้สอบบัญชีจึงต้องปฏิบัติตนเพื่อรักษาจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาและส่งเสริมเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ และพึงบำเพ็ญตนให้เป็นประโยชน์แก่สังคมส่วนรวม

### 3. แนวคิดเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงินไว้ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชี (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึงงบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายถึงประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบงวดแรกสุด

นุชจรี พิเชษฐกุล (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง กระบวนการสื่อสารข้อมูลทางการเงินซึ่งได้มาจากระบบบัญชี โดยมีงบการเงินเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของรายงานทางการเงิน ทั้งนี้อาจจะทำในรูปแบบของรายงานประจำปี หนังสือชี้ชวนเอกสารแจ้งข่าวหรือการพยากรณ์ นอกจากนี้แล้วยังมีรายงานผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม

ศศิวิมล มีอาพล (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงิน ข้อมูลทางการเงินของกิจการ โดยนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีแบบแผนเพื่อแสดงฐานะการเงิน และรายการทางบัญชีของกิจการ โดยงบการเงินที่จัดทำขึ้นจะมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ (2556) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงินหมายถึงงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบ งบย่อ และคาอธิบายอื่น ซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของการเงิน รายงานข้อมูลทางการเงินได้จัดทำจากข้อมูลทางการเงินที่จดบันทึกไว้รอบระยะเวลาหนึ่ง

วันเพ็ญ วศินารมณ (2553) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลทุกชนิดที่กิจการเสนอแก่บุคคลภายนอก กิจการอาจต้องเกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก เนื่องจากกิจการต้องขายสินค้าและบริการ ซื้อสินค้า ต้องจัดหาเงินทุนจากบุคคลภายนอก เพื่อใช้ในการดำเนินงาน

อรุณี อยางธรา และคณะ (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงินหมายถึงงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในสวนของผู้ถือหุ้น นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เจริญ (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง ผลผลิตของกระบวนการทางการบัญชีทั้งหมด ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ได้แก่ งบดุล เป็นงบแสดงฐานะการเงินของบุคคลหรือกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง งบกำไรขาดทุน เป็นงบแสดงผลการดำเนินงานของกิจการสำหรับงวดระยะเวลาหนึ่งงบกำไรสะสมเป็นงบแสดงยอดคงเหลือของกำไรสุทธินับแต่เริ่มกิจการภายหลังหักลดจำนวนเงินปันผลที่จ่ายออกไปให้แก่ผู้ถือหุ้น

จากความหมายของรายงานทางการเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า รายงานทางการเงินหมายถึง งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ ที่สำคัญของธุรกิจ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างถูกต้อง ทันเวลา เชื่อถือได้และเข้าใจได้

คุณภาพรายงานทางการเงิน อันจะทำให้ข้อมูลมีคุณสมบัติที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทางการเงินอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต (เมธากุล เกียรติกระจาย และคณะ, 2550)

ในการศึกษานี้ได้ประยุกต์ใช้จาก กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน หากต้องการให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ ข้อมูลนั้นต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้าข้อมูลนั้น

เปรียบเทียบได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันทเวลาและเข้าใจได้ แยกการพิจารณาคุณภาพรายงานทางการเงินได้ 6 ด้าน ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558)

### 1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ข้อมูลอาจสามารถทำให้การตัดสินใจแตกต่างกันไปแม้ว่าผู้ใช้บางรายเลือกที่จะไม่ใช่ประโยชน์จากข้อมูลหรือได้รับทราบข้อมูลแล้วจากแหล่งอื่นแล้ว ข้อมูลทางการเงินสามารถทำให้การตัดสินใจแตกต่างกันไปได้ ถ้าข้อมูลมีคุณค่าทางการพยากรณ์ คุณค่าทางการยืนยันหรือทั้ง 2 ลักษณะ ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ ถ้าข้อมูลนั้นสามารถใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสู่กระบวนการที่ผู้ใช้ ใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคต ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือการคาดการณ์จึงจะถือว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ ผู้ใช้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์เพื่อทำการพยากรณ์ของตัวเอง ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการยืนยัน ถ้าข้อมูลนั้นให้ข้อมูลย้อนกลับเกี่ยวกับ (การยืนยันหรือการเปลี่ยนแปลง) การประเมินในอดีต

คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์มักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อไป และยังสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อนๆ ได้ด้วยผลของการเปรียบเทียบดังกล่าวสามารถช่วยผู้ใช้แก้ไขและปรับปรุงกระบวนการต่างๆ ที่ใช้ในการพยากรณ์ในอดีต

### 2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)

รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลข ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต้องไม่เป็นเพียงตัวแทนปรากฏการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่ต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์ที่ข้อมูลนั้นนำเสนอด้วย ในการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างสมบูรณ์ ภาพที่แสดงควรมี 3 ลักษณะคือ ครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

2.1 ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง การรวมข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้ เพื่อให้เข้าใจ รวมถึงการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นทั้งหมด เช่น ความครบถ้วนของกลุ่มสินทรัพย์ อย่างน้อยที่สุด ควรรวมการให้ความหมายของลักษณะของสินทรัพย์ในกลุ่ม ภาพที่เป็นตัวเลขของสินทรัพย์ทั้งหมดในกลุ่มและการให้ความหมายของภาพที่เป็นตัวเลขของสินทรัพย์เป็นตัวแทน (เช่น ต้นทุนเริ่มแรก ต้นทุนที่ปรับปรุงหรือมูลค่ายุติธรรม) ในบางรายการ ภาพที่ครบถ้วนอาจเป็นคำอธิบายของข้อเท็จจริงที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับคุณภาพและลักษณะของรายการ

ต่าง ๆ ปัจจัยและสถานการณ์ที่อาจกระทบคุณภาพและลักษณะของรายการเหล่านั้นและกระบวนการที่ใช้ในการกำหนดภาพที่เป็นตัวเลข

2.2 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง ความเป็นกลางคือลักษณะที่ปราศจากอคติในการเลือกหรือนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ภาพที่เป็นกลางเป็นภาพที่ไม่เอนเอียง ไม่มีการให้ความสำคัญ ไม่มีการเน้นหรือไม่มีการยกเลิกการเน้นหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเป็นไปได้ที่ผู้จะใช้จะพึงพอใจหรือไม่พึงพอใจข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลที่เป็นกลางไม่ได้หมายถึงข้อมูลที่ไม่มีวัตถุประสงค์หรือ ไม่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรม ในทางตรงข้ามข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยนิยามแล้ว สามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไป

2.3 ปราศจากข้อผิดพลาด หมายถึง ไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ความหมายของปรากฏการณ์ และไม่มีข้อผิดพลาดในกระบวนการเลือกและประยุกต์กระบวนการที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลที่รายงาน การปราศจากข้อผิดพลาดไม่ได้หมายความว่า ถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เช่น ประมาณการราคาหรือมูลค่าที่ไม่สามารถสังเกตได้ ไม่สามารถพิจารณาได้ว่าประมาณการนั้นถูกต้องหรือไม่ถูกต้อง แต่ประมาณการนั้นสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ หากมีการอธิบายอย่างชัดเจนและถูกต้องว่า จำนวนเงินนั้นได้มาจากประมาณการ มีการอธิบายถึงลักษณะและข้อจำกัดของกระบวนการประมาณการ และอธิบายว่าไม่มีข้อผิดพลาดในการเลือกและประยุกต์กระบวนการที่เหมาะสมเพื่อพัฒนาประมาณการนั้น

### 3. ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability)

ความสามารถเปรียบเทียบได้ หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่ช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุและเข้าใจ ความเหมือนหรือความแตกต่างของรายการต่าง ๆ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่เหมือนลักษณะ เชิงคุณภาพอื่นคือไม่สัมพันธ์กับรายการเดียว การเปรียบเทียบต้องมีอย่างน้อย 2 รายการ แม้ความสม่ำเสมอจะสัมพันธ์กับความสามารถเปรียบเทียบได้แต่ไม่เหมือนกัน ความสม่ำเสมอหมายถึง การใช้วิธีเดียวกันกับรายการเดียวกันไม่ว่าจากรอบระยะเวลาสู่อรอบระยะเวลาภายในกิจการที่เสนอรายงานแห่งหนึ่งหรือในรอบระยะเวลาใดรอบระยะเวลาหนึ่งระหว่างกิจการหลายแห่ง ความสามารถเปรียบเทียบได้เป็นเป้าหมาย ความสม่ำเสมอช่วยให้บรรลุเป้าหมายนั้น ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความเป็นแบบแผนเดียวกัน ในการทำให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบได้ สิ่งที่เหมือนกันต้องดูเหมือนกันและสิ่งที่แตกต่างกันต้องดูแตกต่างกัน ความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินไม่ได้เพิ่มขึ้นด้วยการทำให้สิ่งที่ไม่เหมือนกันดูเหมือนกันหรือการทำให้สิ่งที่เหมือนกันดูแตกต่างกัน การตัดสินใจของผู้ใช้เกี่ยวข้องกับการเลือกระหว่างทางเลือกต่าง ๆ เช่น การขายหรือถือเงินลงทุนหรือการลงทุนในกิจการแห่งหนึ่งหรืออีกแห่ง ดังนั้น ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานจะมีประโยชน์มากขึ้นหากข้อมูลนั้นสามารถ



เปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันเกี่ยวกับกิจการอื่นและสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันเกี่ยวกับกิจการเดียวกันนั้นสำหรับรอบระยะเวลาอื่นหรือ ณ วันที่อื่น

#### 4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ หมายถึง ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งานข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการนำเสนอ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้หมายความว่า ผู้สังเกตการณ์รายต่าง ๆ ที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปตรงกันแต่ไม่จำเป็นต้องเป็นข้อตกลงอย่างสมบูรณ์ว่า ภาพนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลเชิงปริมาณที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ไม่จำเป็นต้องเป็นประมาณการ ณ จุดเดียว จำนวนเงินต่าง ๆ ที่เป็นไปได้ซึ่งแสดงเป็นช่วงและความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้องเป็นข้อมูลที่ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้เช่นกัน ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อาจเป็นทางตรงหรือทางอ้อม

4.1 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรงหมายความว่า การพิสูจน์จำนวนหรือการเป็นตัวแทนอื่นด้วยการสังเกตโดยตรง เช่น การนับเงินสด

4.2 การพิสูจน์ทางอ้อมหมายถึง การตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตร หรือการใช้เทคนิคอื่นและคำนวณผลลัพธ์อีกครั้งด้วยระเบียบวิธีที่เหมือนกัน เช่น การพิสูจน์มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือด้วยการตรวจสอบปัจจัยนำเข้า (ปริมาณและต้นทุน) และคำนวณสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งด้วยข้อสมมติการหมุนเวียนต้นทุนวิธีเดียวกัน (เช่น ใช้วิธีเข้าก่อน ออกก่อน)

การพิสูจน์คำอธิบายและข้อมูลทางการเงินที่มองไปในอนาคตบางอย่างอาจเป็นไปได้จนกว่าอนาคตจะมาถึง ซึ่งบางครั้งอาจพิสูจน์ไม่ได้เลย ในการช่วยผู้ตัดตัดสินใจว่า ผู้ใช้ต้องการใช้ข้อมูลนั้นหรือไม่ ปกติจำเป็นต้องเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลนั้น วิธีรวบรวมข้อมูลและปัจจัยและสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนข้อมูลนั้น

#### 5. ความทันเวลา

ความทันเวลา หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจทันเวลาที่ข้อมูลสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ โดยทั่วไปข้อมูลยิ่งย้อนอดีตนานขึ้น ข้อมูลยิ่งมีประโยชน์น้อยลง แต่ข้อมูลบางอย่างอาจยังถือว่าทันเวลาไปเป็นระยะเวลานานหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยเหตุผลเช่น ผู้ใช้บางรายอาจจำเป็นต้องระบุและประเมินแนวโน้มต่าง ๆ

#### 6. ความสามารถเข้าใจได้

ความสามารถเข้าใจได้ หมายถึง การจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับทำให้ข้อมูลนั้นสามารถเข้าใจได้ ปรากฏการณ์บางอย่างโดยลักษณะของปรากฏการณ์นั้นมีความซับซ้อนและไม่สามารถทำให้ง่ายต่อความเข้าใจ การไม่รวมข้อมูล

เกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นในรายงานทางการเงินอาจทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินง่ายต่อความเข้าใจ แต่รายงานทางการเงินนั้นจะไม่สมบูรณ์และอาจเป็นไปได้ที่จะทำให้เกิดความเข้าใจผิด

สรุปได้ว่า รายงานทางการเงินให้ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการที่เสนอรายงานหากต้องการให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ ข้อมูลนั้นต้องเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้าข้อมูลนั้นเปรียบเทียบได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลาและเข้าใจได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board (IASB)) โดยมีผลบังคับใช้แทนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) ดังต่อไปนี้

คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ และข้อจำกัดต่อข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559)

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เมื่อข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินตัดสินใจได้แตกต่างออกไป ซึ่งทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นที่สามารถนำมาใช้ในขั้นตอนกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลดังกล่าวเรียกว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์นั้นไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือการคาดการณ์

ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) ข้อมูลนั้นสามารถใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสู่กระบวนการที่ผู้ใช้สามารถใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคต ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์ หรือการคาดการณ์ จึงจะถือว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ผู้ใช้สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ เพื่อทำการพยากรณ์ของผู้ใช้เอง

ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ถ้าข้อมูลนั้นให้ข้อมูลป้อนกลับเกี่ยวกับ (การยืนยันหรือการเปลี่ยนแปลง) การประเมินในอดีต

คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์มักที่จะมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย

ความมีสาระสำคัญ (Materiality) ข้อมูลมีสาระสำคัญ หากการละเว้นการแสดงผลหรือการแสดงผลข้อมูลผิดอาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่ตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานกิจการใดกิจการหนึ่ง กล่าวอีกนัยหนึ่ง ความมีสาระสำคัญเป็นลักษณะเฉพาะกิจการของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่อ้างอิงกับลักษณะหรือขนาดของรายการหรือทั้งลักษณะและขนาดของรายการซึ่งมีความสัมพันธ์กับข้อมูลในบริบทของรายงานทางการเงินของกิจการแต่ละแห่ง

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องแสดงเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว โดยข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

ความครบถ้วน (Completeness) จะรวบรวมข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้เข้าใจปรากฏการณ์ที่ข้อมูลนั้นแสดงรวมถึงการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นทั้งหมด

ความเป็นกลาง (Neutrality) คือการที่ปราศจากอคติในการเลือกหรือนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ไม่เอนเอียง ไม่มีการให้ความสำคัญ ไม่มีการเน้นหรือไม่มีการยกเลิกการเน้นหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเป็นไปได้ที่ผู้ใช้จะพึงพอใจหรือไม่พึงพอใจข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลที่เป็นกลางไม่ได้หมายถึงข้อมูลที่ไม่มีความวัตถุประสงค์หรือไม่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมในทางตรงข้าม ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยนิยามแล้วสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไป

การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) หมายความว่า ไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ความหมายของปรากฏการณ์ และไม่มีข้อผิดพลาดในกระบวนการเลือก และประยุกต์กระบวนการที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลที่รายงาน การปราศจากข้อผิดพลาดไม่ได้หมายความว่าถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ แต่ประมาณการนั้นสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้หากมีการอธิบายอย่างชัดเจนและถูกต้องว่าจำนวนเงินนั้นได้มาจากประมาณการ รวมทั้งยังมีการอธิบายถึงลักษณะและข้อจำกัดของกระบวนการประมาณการ และอธิบายได้ว่าไม่มีข้อผิดพลาดในการเลือกและประยุกต์กระบวนการที่เหมาะสมเพื่อพัฒนาประมาณการนั้น

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) เป็นลักษณะเสริมความมีประโยชน์ของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมประกอบด้วย 4 ประการ

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่มี

ลักษณะคล้ายคลึงกันของกิจการอื่นสำหรับในรอบระยะเวลาเดียวกัน หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายคลึงกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น

2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวได้ว่า ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรู้แตกต่างกัน และมีความเป็นอิสระออกจากกัน สามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ โดยที่ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถทำได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางอ้อม เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง เทคนิคหรือสูตรอื่น

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมีมูลค่ามากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้น ได้ถูกรายงานอย่างทันเวลา ซึ่งมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้ เนื่องจากการที่มีข้อมูลทางการเงินพร้อมใช้งานให้กับผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างทันเวลา

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงิน เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้น ถูกกำหนดลักษณะ จัดประเภท และนำเสนออย่างกระชับและชัดเจนครอบคลุม

จากความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงินข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ รวมทั้ง ยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดจากรายงานทางการเงินนั้น ๆ

2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

**3. ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability)** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบได้ในระยะเวลาต่างกัน หรือสามารถเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงินระหว่างกิจการได้ โดยมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินเพื่อนำไปประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งได้ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่าง ๆ

**4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability)** หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินว่าข้อมูลที่ได้รับสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างแน่นอน

**5. ความทันเวลา (Timeliness)** หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

**6. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability)** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจได้ทันที

#### ข้อจำกัดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ต้นทุนเป็นข้อจำกัดเสมอของข้อมูลที่สามารถแสดงด้วยการรายงานทางการเงิน การรายงานข้อมูลทางการเงินมีต้นทุนและประเด็นสำคัญคือ ต้นทุนนั้นต้องคุ้มกับประโยชน์ของการรายงานข้อมูลนั้น ต้นทุนและประโยชน์ที่ต้องนำมาพิจารณามีหลายประเภท ผู้ให้ข้อมูลทางการเงินใช้ความพยายามส่วนใหญ่ไปกับการรวบรวม การประมวลผล การพิสูจน์ยืนยันข้อมูลทางการเงิน และการเผยแพร่ข้อมูลทางการเงิน แต่ในที่สุด ผู้ใช้เป็นผู้แบกรับต้นทุนในรูปของผลตอบแทนที่ลดลง ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินยังมีต้นทุนการวิเคราะห์และการตีความข้อมูลที่แสดงไว้ด้วย หากไม่มีการแสดงข้อมูลที่จำเป็น ผู้ใช้มีต้นทุนเพิ่มขึ้นเพื่อให้ได้รับข้อมูลนั้นจากแหล่งอื่นหรือประมาณข้อมูลนั้นขึ้นเอง การรายงานข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่นำเสนอช่วยผู้ใช้ให้ตัดสินใจด้วยความเชื่อมั่นยิ่งขึ้น ซึ่งส่งผลให้การทำหน้าที่ของตลาดทุนมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและต้นทุนเงินทุนต่างสำหรับเศรษฐกิจในภาพรวม ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่นแต่ละรายยังได้รับประโยชน์จากการตัดสินใจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดียิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม เป็นไปไม่ได้ที่รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปจะให้ข้อมูลทั้งหมดที่ผู้ใช้ทุกคนพบว่ามีข้องเกี่ยวกับการตัดสินใจ

ในการใช้ข้อจำกัดด้านต้นทุน คณะกรรมการฯ ประเมินว่าประโยชน์ของการรายงานข้อมูลบางเรื่องมีความเป็นไปได้ที่จะคุ้มกับต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อแสดงและใช้ข้อมูลนั้นหรือไม่ เมื่อ

คณะกรรมการฯ ใช้ข้อจำกัดด้านต้นทุนในการพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่นำเสนอ  
 คณะกรรมการฯ ขอข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลทางการเงิน ผู้ใช้ ผู้สอบบัญชี นักวิชาการและบุคคลอื่น  
 เกี่ยวกับลักษณะและปริมาณของประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับและต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดของ  
 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนั้น ในสถานการณ์ส่วนใหญ่ การประเมินจะอิงกับข้อมูล  
 ทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558)

### ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ยุพา ะใจมั่น (2551) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนัก  
 บัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงราย  
 ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล  
 ซึ่งมีนักบัญชีของกิจการจัดทำรายงานทางการเงินเอง ในอำเภอเมืองเชียงราย จำนวน 50 ราย สถิติ  
 วิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient)  
 ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของ  
 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า พนักงานบัญชีของ  
 กิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก และเห็นว่ารายงานการเงินของกิจการมีคุณภาพ  
 โดยรวมในระดับมาก

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2554) ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อ  
 ประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ ประชากรที่ศึกษาคือ นัก  
 บัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน 320 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐาน  
 คือ F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ  
 ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้าน  
 จรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการทำงาน โดยรวม เมื่อ  
 พิจารณาเป็นรายด้านพบว่า (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่ง  
 วิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการทำงานด้าน  
 คุณภาพผลงาน (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผล  
 การทำงาน ด้านปริมาณผลงาน (3) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านเจตคติ มี  
 ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการทำงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน

วิภาวรรณ สุขสมัย (2555) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย จำนวน 103 คน สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ t-test, F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านความรู้ความสามารถของทรัพยากรบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาต่อการตัดสินใจ และด้านความคุ้มค่า (2) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านความพร้อมของระบบเครือข่าย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันเวลาต่อการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้ (3) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุมระบบงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

นุชรี มาสภา (2555) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีเป็นแนวทางสำคัญที่จะช่วยในการเก็บรวบรวมหลักฐานข้อมูลทางการบัญชี เพื่อมาประกอบงานสอบบัญชี ได้อย่างสะดวก รวดเร็ว สามารถทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้รายงานการสอบบัญชีมีคุณภาพและสามารถเพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังก่อให้เกิดการยอมรับและได้รับความไว้วางใจในการปฏิบัติงานจากทุกฝ่ายได้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงจำเป็นต้องมีการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดี เพื่อใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน โดยให้ผู้อื่นเข้าใจ พัฒนาความรู้ความสามารถและต้องมีการปรับตัวอย่างเหมาะสม เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัยผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 112 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ t-test, F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่ายและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพ

การสอบบัญชีโดยรวม ด้านความสร้างสรรค์ 2) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และ 3) การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำรายงานทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ กลุ่มประชากร จำนวน 300 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ทักษะในการทำงานด้านวิชาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพผลงาน (2) ทักษะในการทำงานด้านมนุษยสัมพันธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน และ (3) ทักษะในการทำงานด้านกระบวนการคิดมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน และด้านปริมาณผลงาน

จันทร์นิภา ประหยัด (2556) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของระบบการบันทึกบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประชากรที่ศึกษา คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 380 คน สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดีด้านการวิเคราะห์รายการค้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ (2) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการบันทึกรายการในสมุดรายวัน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (3) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการบันทึกปรับปรุงรายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ (4) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำบทดลองหลังปรับปรุงรายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้



(5) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการบันทึกรายการปิดบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ และ(6) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำบทดลองหลังปิดบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

นิจราไพ ดวงจักรวาล (2557) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นการสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความถูกต้องในสิ่งที่ผู้บริหารกิจการได้ให้การรับรองไว้ในงบการเงิน โดยงานสอบบัญชีในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงไปตามธุรกิจต่าง ๆ และตามสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องปรับตัวเพื่อก้าวทันกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาผลกระทบของการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 136 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีด้านจรรยาบรรณการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน และด้านความเที่ยงธรรม 2) การมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง 3) การมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชี ด้านหลักฐานการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความครบถ้วน และด้านความทันกาล และ 4) การมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชี ด้านรายงานการตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน

ลลิตา แวนแก้ว (2557) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น กลุ่มประชากร จำนวน 131 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐาน คือ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีด้านความรู้ทางด้านการบัญชี

มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย (2) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร (3) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงาน โดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย และ (4) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงาน โดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

นันทิยา อังกรวัฒนานุกุล (2557) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา การดำเนินงานของสถานศึกษาต่างๆ ในยุคโลกาภิวัตน์ (Globalizations) ต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา โดยการเปลี่ยนแปลงสภาพของแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กรทั้งในเชิงบวกหรือเชิงลบที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงต่อองค์กรในเชิงลบนี้ อาจเรียกว่า ความเสี่ยง (Risk) ผู้บริหารจึงต้องให้ความสำคัญในการกำหนดให้มีระบบการจัดการความเสี่ยงอย่างถูกต้องเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เก็บข้อมูลโดยสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) จากผู้บริหารฝ่ายบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 344 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า (1) การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ (2) การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านการสร้างแผนจัดการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของงบการเงิน โดยรวมด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้

กมลทิพย์ ศรีประไพ (2558) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของความรับผิดชอบในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย การสอบบัญชีภาษีอากรในปัจจุบันมีกระบวนการที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบมากขึ้นกว่าในอดีต ทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีความรับผิดชอบและต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่ตอบสนองความต้องการของผู้เสียภาษีโดยไม่ขัดต่อข้อกำหนดและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและคุณภาพการสอบบัญชีซึ่งเป็นสิ่งสำคัญสะท้อนการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรว่าได้ใช้ความรู้ความสามารถในการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระจากหลักฐานที่เพียงพอ เพื่อสร้างความมั่นใจในส่วนของความถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญ และข้อมูลทางการเงินเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัยผลกระทบของความรับผิดชอบในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยโดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยจำนวน 144 คนและใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) ความรับผิดชอบในการสอบบัญชี ด้านความรับผิดชอบตามกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสมบูรณ์ ด้านความสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล 2) ความรับผิดชอบในการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบในรายงานการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสมบูรณ์ ด้านความสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล และ 3) ความรับผิดชอบในการสอบบัญชีด้านความรับผิดชอบตามหลักการวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความสมบูรณ์และ ด้านความทันกาล

ร้อยโทหญิง คุณฉวี สิกพันธ์ (2559) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 395 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ปัทิตตา ไพบูลย์วิวรรณ์ (2559) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะความรู้ทางการบัญชีที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประชากรที่ศึกษาคือ นักบัญชีโรงพยาบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 82 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัยพบว่า ทักษะความรู้ทางการบัญชีความสัมพันธ์และส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวม และเมื่อวิเคราะห์รายด้าน พบว่า ทักษะความรู้ทางการบัญชีด้านวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการพัฒนาความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร และคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีโรงพยาบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จิราภรณ์ ปะจันทะสี (2559) ปัจจุบันผู้สอบบัญชีเป็นที่คาดหวังมากขึ้นทั้งจากผู้ว่าจ้างลูกค้า และสาธารณชนในด้านของการที่จะต้องมีความรู้ มีทักษะในการทำงานที่เพิ่มมากขึ้น เพื่อให้การแสดงความเห็นต่องบการเงินสะท้อนความเป็นจริงมากที่สุด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีอาชีพอากรในประเทศไทย จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาศักยภาพให้เป็นบุคคลที่มีสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่ดี เพื่อให้เป็นผู้มีคุณสมบัติพร้อมที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่เป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยสนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพการสอบบัญชีในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่ได้มาตรฐาน และมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัย ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีอาชีพอากรในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีอาชีพอากรในประเทศไทย จำนวน 144 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t - test, F - test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ Damant & David (2003) ศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี – การบัญชียุคใหม่ ผลการวิจัยพบว่า การรายงานทางการเงินในอดีตแสดงให้เห็นถึงความซับซ้อนในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งเป็นสิ่งที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ มีการวิพากษ์วิจารณ์ว่าหากมีการใช้หลักการบัญชีตามที่มีอยู่ในปัจจุบัน รวมทั้งหลักการบัญชีในเรื่องที่เกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมในการจัดทำงบการเงินแล้วงบการเงินที่จัดทำขึ้นจะมีความซับซ้อน ต้องใช้บุคคลที่ได้รับการศึกษา หรือมีความรู้ที่เพียงพอในการทำความเข้าใจพร้อมทั้งอธิบายตัวเลขในงบการเงิน หากบริษัทมีความแตกต่างจากธุรกิจทั่วไป งบการเงินที่น่าเสนอก็จะแตกต่างจากธุรกิจทั่วไปด้วย ยกตัวอย่าง เช่น รายละเอียดทางการบัญชีของบริษัทผลิตยา การนำเสนอข้อมูลต่อ

ประชาชนทั่วไปและกฎหมายที่จะแตกต่างจากรัฐกิจอื่นๆ นี่อาจเป็นปัญหาสำคัญสำหรับคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในปัจจุบัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในขณะที่มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศถูกเผยแพร่สู่ประเทศในแถบยุโรป และในอีกหลาย ๆ ประเทศทั่วโลก

Ball และคณะ (2005) ศึกษาเกี่ยวกับการรับรู้รายการที่ทันต่อเวลาอันเป็นคุณสมบัติสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพของบริษัทเอกชน และบริษัทมหาชนในประเทศอังกฤษ ผลการวิจัยพบว่า การรับรู้ผลขาดทุนที่ทันต่อเวลาของบริษัทเอกชนมีจำนวนน้อยกว่าบริษัทมหาชน แม้ว่าบริษัททั้งสองกลุ่มจะเผชิญกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับแบบเดียวกัน ซึ่งนั่นเป็นเพราะความต้องการข้อมูลของตลาดมีผลสำคัญต่อคุณลักษณะสำคัญของรายงานทางการเงิน โดยคุณภาพจะต่ำ หากความต้องการข้อมูลน้อยกว่า นอกจากนี้คุณภาพของรายงานทางการเงินยังแตกต่างกันเป็นผลมาจากความมีประสิทธิภาพของระบบเศรษฐกิจ แต่ทั้งนี้คุณภาพที่ต่ำกว่าของรายงานทางการเงินของบริษัทเอกชนยังคงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อการใช้ข้อมูลที่ล้มเหลวนำมาซึ่งบทสรุปของการศึกษา คือระเบียบข้อบังคับสำหรับบริษัทเอกชนอาจจะไม่ต้องเข้มงวดเท่ากับบริษัทมหาชน

Burns (2007) ศึกษาเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชีและการตัดสินใจ กรณีสมมติฐานทางพฤติกรรมบางอย่างของนักบัญชี ผลการวิจัยพบว่า แนวคิดของข้อมูลทางการบัญชีที่ยึดจากการตัดสินใจ ของนักบัญชี และระบบการวัดทางการบัญชีที่มีนัยสำคัญส่งผลกระทบต่อปัจจัยและผลกระทบต่อ การตัดสินใจ และอาจจะส่งผลต่อน้ำหนักของข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับในกระบวนการการตัดสินใจ เมื่อข้อมูลอื่น ๆ นั้นสามารถใช้งานได้ การใช้งานได้ของข้อมูลอื่น ๆ จะมีความสำคัญต่อการกำหนดน้ำหนักจากผู้ทำการตัดสินใจ ข้อมูลทางการบัญชีในกระบวนการตัดสินใจเป็นประสิทธิภาพของความสำเร็จในการพัฒนาทฤษฎีทางการบัญชี และการออกแบบระบบการตัดสินใจของข้อมูล และถ้าไม่มีความรู้เลยก็จะยากต่อการประมาณถึงผลของระบบทางการบัญชีที่แตกต่างกัน หรือข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ต้นแบบการพัฒนา จะแสดงให้เห็นอย่างชัดเจนและสัมพันธ์กับปัจจัยบางประการที่ถูกกำหนดขึ้น เมื่อการตัดสินใจนั้นส่งผลกระทบต่อระบบทางการบัญชีและข้อมูลสมมติฐานของโมเดลนี้จะอิงกับสิ่งที่กระตุ้นและส่วนหนึ่งของการศึกษาโดยตรงในการบัญชีและการตัดสินใจ

Feltham และคณะ (2007) ศึกษาเกี่ยวกับความแม่นยำของข้อมูลทางการบัญชี การก่อหนี้ทางการเงิน และมูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้น ผลการวิจัยพบว่า การใช้โมเดลการวัดค่าส่วนของผู้ถือหุ้นได้ถูกกำหนดโดยข้อมูลทางการบัญชีที่ยังไม่สมบูรณ์และเป็นครั้งคราว การก่อหนี้ทาง

การเงินส่งผลต่อคุณภาพของทางเลือกทางการบัญชีในธุรกิจ การก่อกำหนดทางการเงินที่มีอยู่นั้นจะจูงใจต่อธุรกิจ เมื่อค่าเฉลี่ยนี้อยู่ในประสิทธิภาพที่ดี เพื่อเตรียมข้อมูลทางบัญชีที่มีความแม่นยำสูง และเมื่อไหร่ก็ตาม ที่ธุรกิจมีประสิทธิภาพที่อ่อนแอลงก็จะทำให้ความแม่นยำทางการบัญชีลดลง โดยได้ทดสอบถึงผลกระทบของการก่อกำหนดทางการเงินต่อการกระตุ้นของผู้ถือหุ้น เพื่อแสดงถึงความแม่นยำในข้อมูลทางการบัญชีธุรกิจที่มีประสิทธิภาพสูง มีข้อมูลในการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักมาตรฐาน การบัญชีสูงสุด และธุรกิจที่มีประสิทธิภาพต่ำ มีข้อมูลในการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีต่ำสุด ความแม่นยำทางการบัญชีได้ถูกกำหนดจากคุณภาพของการควบคุมภายในและคุณภาพในการตรวจสอบของตัวมันเองนั้น คือ สามารถทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของการควบคุมภายในธุรกิจ และการตรวจสอบมูลค่าที่ตราไว้ของหนี้สิน และมูลค่าทางการบัญชีที่ได้สังเกต ซึ่งจะใช้สำหรับการวิจัยในอนาคตได้

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวนรวมทั้งสิ้น 1,098 คน (กรมสรรพากร, 2560)

กลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการศึกษา ได้มาจากการกำหนดขนาดตัวอย่างโดย Taro Yamane ในการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ประชากร 1,098 คน ขอมรับให้เกิดความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้ 5 % ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ดังนี้

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

เมื่อ  $n$  = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

$N$  = ขนาดของประชากร

$E$  = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

#### แทนค่าในสูตร

$$\text{แทนค่า } n = \frac{1,098}{1 + 1,098(0.05)^2}$$

$$n = 293.19 \approx 294 \text{ คน}$$

ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 294 คน

## เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 9 ข้อ ประกอบด้วย ด้านเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน จำนวนผู้ใช้บริการในการตรวจสอบต่อปี และการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า ซึ่งประกอบด้วย ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ จำนวน 4 ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี จำนวน 4 ข้อ และด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ จำนวน 4 ข้อ รวมทั้งสิ้น 12 ข้อ

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า ซึ่งประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จำนวน 4 ข้อ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ จำนวน 4 ข้อ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ จำนวน 4 ข้อ ด้านความทันเวลา จำนวน 4 ข้อ และด้านความสามารถเข้าใจได้ จำนวน 4 ข้อ รวมทั้งสิ้น 24 ข้อ

## การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

1. การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามฉบับร่าง โดยส่งแบบสอบถามฉบับร่างไปยังผู้เชี่ยวชาญ ปกติแล้วจะให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบ ตั้งแต่ 3 คนขึ้นไปในการตรวจสอบโดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้ (ธีรชาติ ธรรมวงศ์, 2551)

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ (Rovinelli & Hambleton, 1977)



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

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้

ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไขผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ใน ภาคผนวก ก

2. การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ตรวจสอบแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของ ครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ .70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair et al, 2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ สัมประสิทธิ์แอลฟาฯมีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ มีค่าอยู่ระหว่าง 0.731 ถึง 0.858 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.327 ถึง 0.754 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

## วิธีการรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาทำการสำรวจข้อมูลด้วยแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง โดยได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุมโดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน

เขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 294 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ถึงผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 294 ชุด

ขั้นตอนที่ 4 ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม ที่ได้รับการตอบกลับมา ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาที่มีความสมบูรณ์ จำนวน 246 ฉบับคิดเป็นร้อยละ 83.67 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

ขั้นตอนที่ 5 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมด และนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

### การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การหาค่าความถี่ และร้อยละ

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง ควบคู่กับการบรรยายและสรุป ผลการดำเนินการวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบ ของแบบสอบถามดังนี้ (บุญชุม ศรีสะอาด, 2545)

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

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย (บุญชุม ศรีสะอาด, 2545) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.0 - 1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 การทดสอบคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่
  - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
  - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
  - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
  - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายชื่อ ( Discriminate Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlations
  - 2.2 การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability of Test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่
  - 4.1 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)
  - 4.2 t-test
  - 4.3 F-test

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยผู้วิจัยได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูล มีรายละเอียดดังนี้

**ตอนที่ 1** การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ ได้แก่ จำนวน ความถี่และร้อยละ

**ตอนที่ 2 และ 3** การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีและการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ตอนที่ 4** การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ ได้แก่ ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

**ตอนที่ 5** การทดสอบสมมติฐาน คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร สถิติอนุมานที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ t-test F-test และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่างๆ ไว้ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{x}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)
F	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
Sig	แทน	นัยสำคัญทางสถิติ (Significant)
R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ

\* แทน คำนวณสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ จำนวนความถี่และร้อยละ สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

#### ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม		จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	73.00	29.70
	หญิง	173.00	70.30
	<b>รวม</b>	<b>246.00</b>	<b>100.00</b>
2. อายุ	น้อยกว่า 25 ปี	00.00	00.00
	25 - 35 ปี	168.00	68.30
	36 - 45 ปี	38.00	15.40
	46 ปีขึ้นไป	40.00	16.30
<b>รวม</b>	<b>246.00</b>	<b>100.00</b>	
3. สถานภาพ	โสด	167.00	67.90
	สมรส	79.00	32.10
	หม้าย/หย่าร้าง	00.00	00.00
<b>รวม</b>	<b>246.00</b>	<b>100.00</b>	
4. ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี	00.00	00.00
	ปริญญาตรี	175.00	71.10
	สูงกว่าปริญญาตรี	71.00	28.90
<b>รวม</b>	<b>246.00</b>	<b>100.00</b>	
5. ประสบการณ์ทำงาน ด้านการสอบบัญชี	น้อยกว่า 5 ปี	33.00	13.40
	5 – 10 ปี	147.00	59.80
	11 – 15 ปี	34.00	13.80
	มากกว่า 15 ปี	32.00	13.00
<b>รวม</b>	<b>246.00</b>	<b>100.00</b>	

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม		จำนวน (คน)	ร้อยละ
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน	ต่ำกว่า 25,000 บาท	19.00	7.70
	25,000-50,000 บาท	84.00	34.10
	50,001-100,000 บาท	87.00	35.40
	มากกว่า 100,000 บาท	56.00	22.80
<b>รวม</b>		<b>246.00</b>	<b>100.00</b>
7. ประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร	น้อยกว่า 1 ปี	48.00	19.50
	1 - 5 ปี	29.00	11.80
	5 - 10 ปี	104.00	42.30
	มากกว่า 10 ปี	65.00	26.40
<b>รวม</b>		<b>246.00</b>	<b>100.00</b>
8. จำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี	น้อยกว่า 50 ราย	40.00	16.30
	50 - 100 ราย	40.00	16.30
	101 - 200 ราย	98.00	39.80
	มากกว่า 200 ราย	68.00	27.60
<b>รวม</b>		<b>246.00</b>	<b>100.00</b>
9. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร	น้อยกว่า 10 ชั่วโมงต่อปี	48.00	19.50
	10 - 15 ชั่วโมงต่อปี	32.00	13.00
	16 - 20 ชั่วโมงต่อปี	105.00	42.70
	มากกว่า 20 ชั่วโมงต่อปี	61.00	24.80
<b>รวม</b>		<b>246.00</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 1 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ด้านเพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 70.30) รองลงมาเป็นเพศชาย (ร้อยละ 29.70)

ด้านระดับอายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับอายุ 25 - 35 ปี (ร้อยละ 68.30) รองลงมา 46 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 16.30) 36 - 45 ปี (ร้อยละ 15.40)

ด้านสถานภาพการสมรส ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพโสด (ร้อยละ 67.90) รองลงมามีสถานภาพสมรส (ร้อยละ 32.10)

ด้านระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 71.10) รองลงมาสูงกว่าระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 28.90)

ด้านประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี 5 - 10 ปี (ร้อยละ 59.80) รองลงมา 11 - 15 ปี (ร้อยละ 13.80) น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 13.40) และมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 13.00)

ด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,001-100,000 (ร้อยละ 35.40) รองลงมา 25,000-50,000 (ร้อยละ 34.10) มากกว่า 100,000 (ร้อยละ 22.80) และต่ำกว่า 25,000 (ร้อยละ 7.70)

ด้านประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 5 - 10 ปี (ร้อยละ 42.30) รองลงมา มากกว่า 10 ปี (ร้อยละ 26.40) น้อยกว่า 1 ปี (ร้อยละ 19.50) และ 1 - 5 ปี (ร้อยละ 11.80)

ด้านจำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีจำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี 101 - 200 ราย (ร้อยละ 39.80) รองลงมา มากกว่า 200 ราย (ร้อยละ 27.60) 50 - 100 ราย (ร้อยละ 16.30) และน้อยกว่า 50 ราย (ร้อยละ 16.30)

ด้านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร 16 - 20 ชั่วโมงต่อปี (ร้อยละ 38.20) รองลงมา มากกว่า 20 ชั่วโมงต่อปี (ร้อยละ 21.40) น้อยกว่า 10 ชั่วโมงต่อปี (ร้อยละ 19.50) และ 10 - 15 ชั่วโมงต่อปี (ร้อยละ 13.00)

## ตอนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
<b>ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ</b>			
1. ท่านได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์	3.68	0.74	มาก
2. ท่านเน้นการยึดถือแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจส่งผลเสียต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	3.91	0.76	มาก
3. ท่านมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพเพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีเสมอ	3.81	0.81	มาก
4. ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	4.09	0.74	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.87</b>	<b>0.51</b>	<b>มาก</b>
<b>ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี</b>			
5. ท่านมุ่งเน้นในการกำหนดขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี	3.67	0.81	มาก
6. ท่านให้ความสำคัญกับการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	3.67	0.72	มาก
7. ท่านมีศักยภาพในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อทำให้การสอบทานมีคุณภาพมากขึ้น	3.72	0.69	มาก
8. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความเป็นมืออาชีพเพื่อบรรลุตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด	3.86	0.65	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.73</b>	<b>0.50</b>	<b>มาก</b>



ตารางที่ 2 (ต่อ) การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
<b>ด้านการใช้วิจารณ์งานของผู้ประกอบวิชาชีพ</b>			
9. ท่านปฏิบัติงานการตรวจสอบโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	3.25	0.84	ปานกลาง
10. ท่านให้ความสำคัญกับการค้นหา วิเคราะห์ และสรุปผลการปฏิบัติงานในทุกขั้นตอนการตรวจสอบเพื่อสอบถามประสิทธิภาพของงานตรวจสอบอยู่เสมอ	3.96	0.73	มาก
11. ท่านพิจารณาและให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญที่ตรวจพบนั้นว่ามีความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	3.81	0.77	มาก
12. ท่านศึกษาข้อมูลเกี่ยวข้องกับลักษณะของงานและสภาพแวดล้อมของบริษัทที่รับตรวจก่อนนำเสนอเงื่อนไขข้อตกลงในการรับงานเสมอ	4.10	0.74	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.78</b>	<b>0.45</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 2 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีพบว่า

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) รองลงมาคือการเน้นการยึดถือแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจส่งผลเสียต่อผู้ร่วมวิชาชีพ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.91)

ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.73) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ ที่มีการให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความเป็นมืออาชีพเพื่อบรรลุตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.86) รองลงมาคือ การมีศักยภาพในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อให้การสอบทานมีคุณภาพมากขึ้น ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.72)

ด้านการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.78) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี การศึกษาข้อมูลเกี่ยวข้องกับลักษณะของงานและสภาพแวดล้อมของบริษัทที่รับตรวจก่อนนำเสนอเงื่อนไขข้อตกลงในการรับงานเสมอ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.10) รองลงมาคือ การให้ความสำคัญกับการค้นหา วิเคราะห์ และสรุปผลการปฏิบัติงานในทุกขั้นตอนการตรวจสอบเพื่อสอบทานประสิทธิภาพของงานตรวจสอบอยู่เสมอ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.96)

### ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสามารถแสดงเป็นตาราง ได้ดังนี้

**ตารางที่ 3** การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
<b>ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ</b>			
1. กิจการมีรายงานทางการเงินพร้อมที่จะนำไปช่วยในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ	3.82	0.77	มาก
2. รายงานและข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน ที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต	3.89	0.74	มาก
3. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ และสามารถตรวจสอบได้	3.78	0.75	มาก
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี	3.98	0.73	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.87</b>	<b>0.46</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 3 (ต่อ) การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
<b>ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>			
5. ท่านทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจ โดย การปราศจากอคติ และความลำเอียง	3.89	0.59	มาก
6. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็น สาระสำคัญ	3.85	0.65	มาก
7. ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ท่านให้ความสำคัญถึงความเป็นกลาง และความ อิสระของผู้ประกอบอาชีพ	3.65	0.70	มาก
8. กิจการมีการนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทาง บัญชีที่สำคัญให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	3.78	0.78	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.79</b>	<b>0.45</b>	<b>มาก</b>
<b>ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้</b>			
9. ท่านมีการปฏิบัติทางการบัญชีถูกต้องตรงตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการ เปรียบเทียบนโยบายการบัญชีที่สำคัญเพื่อให้ข้อมูล สามารถเปรียบเทียบกันได้	3.20	0.80	ปานกลาง
10. กิจการมีการนำเสนอนโยบายบัญชีและรายงาน ทางการเงินที่เป็นรอบระยะเวลาเดียวกันกับกิจการ อื่นและสามารถนำไปเปรียบเทียบ เพื่อประกอบ การ ตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	3.90	0.72	มาก
11. กิจการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่ สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้	3.95	0.70	มาก

ตารางที่ 3 (ต่อ) การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
<b>ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้</b>			
12. กิจการการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเข้าใจ	3.80	0.71	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.71</b>	<b>0.49</b>	<b>มาก</b>
<b>ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</b>			
13. ข้อมูลทางการเงินมีการประยุกต์ใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	4.00	0.73	มาก
14. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	4.04	0.71	มาก
15. ข้อมูลที่ประกอบอยู่ในรายงานทางการเงินของกิจการต้องมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ไม่มีการตกแต่งตัวเลข	3.76	0.73	มาก
16. รายงานทางการเงินของกิจการได้จัดทำโดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล	3.98	0.77	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.95</b>	<b>0.43</b>	<b>มาก</b>
<b>ด้านความทันเวลา</b>			
17. ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	3.77	0.69	มาก
18. ท่านจัดทำรายงานการสอบบัญชีที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์และทันเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพอยู่เสมอ	4.00	0.73	มาก

ตารางที่ 3 (ต่อ) การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
<b>ด้านความทันเวลา</b>			
19. ท่านมีการจัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องตัดสินใจได้ทันเวลา	3.92	0.71	มาก
20. ท่านนำเสนอข้อมูลสารสนเทศภายในเวลาที่เหมาะสมช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไขได้ทันทันที	3.84	0.669	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.88</b>	<b>0.52</b>	<b>มาก</b>
<b>ด้านความสามารถเข้าใจได้</b>			
21. รายงานทางการเงินของกิจการมีความกระชับเข้าใจความทำให้่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	3.80	0.71	มาก
22. มีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน	4.07	0.72	มาก
23. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ	3.92	0.78	มาก
24. มีการจัดทำรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานที่กำหนด และเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ซึ่งรายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล	3.70	0.74	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.87</b>	<b>0.50</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 3 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินพบว่า

ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจโดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินรายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.98) รองลงมาเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน รายงานและข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน ที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.89)

ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.79) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจ โดยการปราศจากอคติ และความลำเอียง ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.89) รองลงมาคือเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน การให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.85)

ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.95) รองลงมาคือเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีมีการนำเสนอนโยบายบัญชีและรายงานทางการเงินที่เป็นรอบระยะเวลาเดียวกันกับกิจการอื่นและสามารถนำไปเปรียบเทียบ เพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.90)

ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.95) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.04) รองลงมาคือเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่ข้อมูลทางการเงินมีการประยุกต์ใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ด้านความทันเวลา โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.88) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีการจัดทำรายงานการสอบบัญชีที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์และทันเวลาเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพอยู่เสมอ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีการจัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องตัดสินใจได้ทันเวลา ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.92)

ด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07) รองลงมาคือเห็นด้วยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน สามารถจัดทำรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.92)

**ตอนที่ 4** การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ ได้แก่ ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

ในการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบ คือ หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

**ตารางที่ 4** ค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.716	1.397
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี	0.686	1.458
การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	0.518	1.930

จากตารางที่ 4 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีค่า Tolerance ระหว่าง 0.518 - 0.716 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าระหว่าง 1.930 – 1.397 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กันเองสูงเกินไป ทำให้ไม่เกิดปัญหาเนื่องจากความสัมพันธ์ภายในระหว่างตัวแปรอิสระ มีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression analysis)

## ตอนที่ 5 การทดสอบสมมติฐาน คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

การทดสอบคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งปัจจัยที่ใช้ในการศึกษาเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม และด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง โดยผู้วิจัยได้ทำการการวิเคราะห์ความแปรปรวน t-test F-test ในการวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้ได้กำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผลการวิเคราะห์ ดังตารางต่อไปนี้

**สมมติฐานข้อที่ 1** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**ตารางที่ 5** การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	เพศชาย		เพศหญิง		t	Sig
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ	3.95	0.47	3.83	0.45	1.89	.061
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.77	0.42	3.80	0.46	-0.48	.631
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	3.69	0.47	3.72	0.05	-0.43	.671
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	3.99	0.43	3.93	0.43	1.04	.300
5. ด้านความทันเวลา	3.87	0.51	3.89	0.53	-0.26	.797
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	3.89	0.53	3.86	0.49	0.38	.708
<b>โดยรวม</b>	<b>3.86</b>	<b>0.32</b>	<b>3.84</b>	<b>0.32</b>	<b>0.48</b>	<b>.633</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 แสดงการวิเคราะห์ ปัจจัยด้านเพศต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

เพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครที่มีความแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน หากวิเคราะห์ปัจจัยด้านเพศต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในแต่ละด้าน พบว่า



เพศที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในเขตกรุงเทพมหานคร

เพศที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อเป็นความตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในเขตกรุงเทพมหานคร

เพศที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน  
เขตกรุงเทพมหานคร

เพศที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน  
เขตกรุงเทพมหานคร

เพศที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต  
กรุงเทพมหานคร

เพศที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต  
กรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 2** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านอายุแตกต่างกัน  
มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**ตารางที่ 6** การวิเคราะห์ปัจจัยด้านอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพ  
รายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	F	Sig.
1. ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ	0.261	0.771
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	1.267	0.283
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	1.750	0.176
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	5.231	0.006*
5. ด้านความทันเวลา	1.026	0.360
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	0.040	0.961
<b>โดยรวม</b>	<b>0.672</b>	<b>0.511</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 แสดงการวิเคราะห์ ปัจจัยด้านอายุต่อคุณภาพรายงานทางการเงินใน  
มุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

อายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครที่มีความแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน หากวิเคราะห์ปัจจัยปัจจัยด้านอายุต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในแต่ละด้าน พบว่า

อายุที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

อายุที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อเป็นความตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

อายุที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

อายุที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อายุที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

อายุแตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 3** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**ตารางที่ 7** การวิเคราะห์ปัจจัยด้านระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	F	Sig.
1. ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ	1.076	0.301
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	0.521	0.471
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	0.693	0.406
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	1.022	0.313
5. ด้านความทันเวลา	0.022	0.883
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	0.156	0.693
<b>โดยรวม</b>	<b>0.086</b>	<b>0.769</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 แสดงการวิเคราะห์ ปัจจัยด้านระดับการศึกษาต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

ระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครที่มีความแตกต่างกันไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน หากวิเคราะห์ปัจจัยปัจจัยด้านระดับการศึกษาต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในแต่ละด้าน พบว่า

ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อเป็นความตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ระดับการศึกษาแตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 4** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านประสิทธิภาพในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

**ตารางที่ 8** การวิเคราะห์ปัจจัยด้านประสิทธิภาพในการทำงานด้านการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	F	Sig.
1. ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ	0.265	0.851
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.874	0.010*
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	1.460	0.226
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.030	0.008*
5. ด้านความทันเวลา	5.341	0.001*
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	0.706	0.549
<b>โดยรวม</b>	<b>1.381</b>	<b>0.249</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 แสดงการวิเคราะห์ ปัจจัยด้านประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

ประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครที่มีความแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน หากวิเคราะห์ปัจจัยปัจจัยด้านประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในแต่ละด้าน พบว่า

ประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีที่แตกต่างกันส่งผลต่อเป็นความตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

ประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีที่แตกต่างกันส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีที่แตกต่างกันส่งผลต่อความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ประสพการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีที่แตกต่างกันไม่ส่งผลต่อความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานข้อที่ 5** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนชั่วโมงที่  
 เข้ารับการฝึกอบรมแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน  
**ตารางที่ 9** การวิเคราะห์ปัจจัยด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน  
 เขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	F	Sig.
1. ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ	0.139	0.937
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	0.868	0.458
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	1.228	0.300
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	1.074	0.361
5. ด้านความทันเวลา	6.453	0.000*
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	3.582	0.015*
<b>โดยรวม</b>	<b>1.637</b>	<b>0.181</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 9 แสดงการวิเคราะห์ ปัจจัยด้านด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมต่อ  
 คุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครที่  
 มีความแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญ  
 ทางสถิติที่ระดับ 0.05 หากวิเคราะห์ปัจจัยปัจจัยด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมต่อคุณภาพ  
 รายงานทางการเงินในแต่ละด้าน พบว่า

จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องในการ  
 ตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อเป็นความตัวแทนอันเที่ยง  
 ธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความสามารถเปรียบเทียบ  
 ได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมที่แตกต่างกัน ไม่ส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยัน  
 ได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลต่อความทันเวลาของผู้สอบบัญชี  
 ภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการศึกษาที่ต่างกันส่งผลต่อความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานข้อที่ 6** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน ตารางที่ 10 การวิเคราะห์ปัจจัยด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	F	Sig.
1. ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ	0.111	0.954
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.223	0.023
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	1.517	0.211
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	0.372	0.774
5. ด้านความทันเวลา	6.249	0.000*
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	3.359	0.020*
<b>โดยรวม</b>	<b>3.070</b>	<b>0.029</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 10 แสดงการวิเคราะห์ ปัจจัยด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีปัจจัยปัจจัยด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่มีความแตกต่างกันส่งผลให้มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 หากวิเคราะห์ปัจจัยปัจจัยด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในแต่ละด้าน พบว่า

จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ต่างกันไม่ส่งผลต่อความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ต่างกันไม่ส่งผลต่อเป็นความตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ต่างกันไม่ส่งผลต่อความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ต่างกันไม่ส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่แตกต่างกันส่งผลต่อความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่แตกต่างกันส่งผลต่อความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

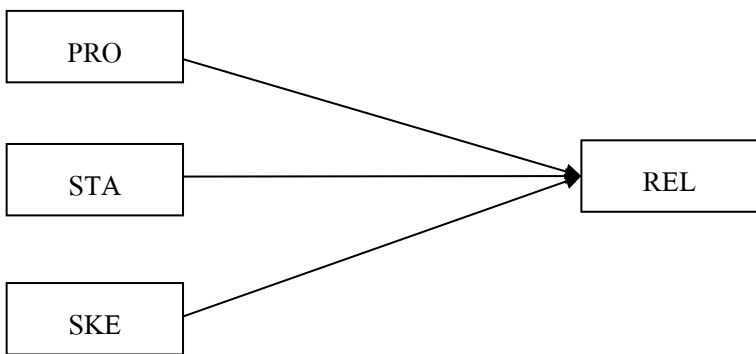
การทดสอบคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีอันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression) Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ น้อยกว่า ค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

**สมมติฐานข้อที่ 7** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1**

$$REL = \beta_1 PRO + \beta_2 STA + \beta_3 SKE \dots\dots\dots (1)$$

- $\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร
- REL หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- PRO หมายถึง จรรยาบรรณวิชาชีพ
- STA หมายถึง การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี
- SKE หมายถึง การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ



**ภาพประกอบที่ 2** แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

**ตารางที่ 11** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.023	0.364	0.716
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี	0.147	2.243	0.026*
การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	0.426	5.644	0.000*

หมายเหตุ: n = 246, R<sup>2</sup> = 0.284, F = 31.971, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$REL = 0.060*STA + 0.077*SKE \dots\dots\dots(1)$$

จากตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.284 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการไ้ใช้งานได้ 28.40 % จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่าสมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

**สมมติฐานข้อที่ 8** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2**

$$FAI = \beta_1 PRO + \beta_2 STA + \beta_3 SKE \dots\dots\dots (2)$$

$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

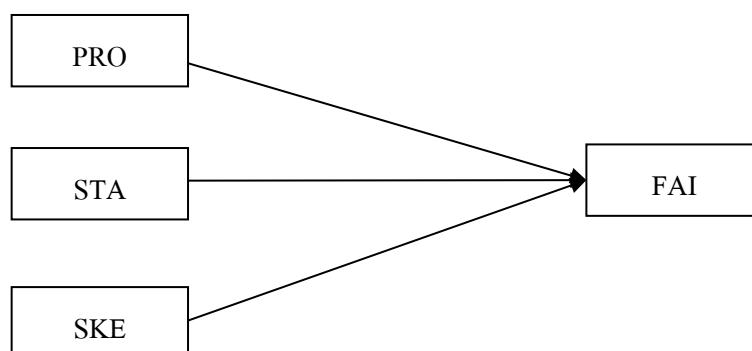
FAI หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

PRO หมายถึง จรรยาบรรณวิชาชีพ

STA หมายถึง การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี

SKE หมายถึง การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ





ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.311	5.521	0.000*
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี	0.491	8.547	0.000*
การใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ	0.069	1.050	0.295

หมายเหตุ: n = 246, R<sup>2</sup> = 0.452, F = 66.439, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$FAI = 0.311*STA + 0.491*STA \dots\dots\dots(2)$$

จากตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.452 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใ้ใช้งานได้ 45.20 % จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

**สมมติฐานข้อที่ 9** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 3**

$$COM = \beta_1 PRO + \beta_2 STA + \beta_3 SKE \dots\dots\dots (3)$$

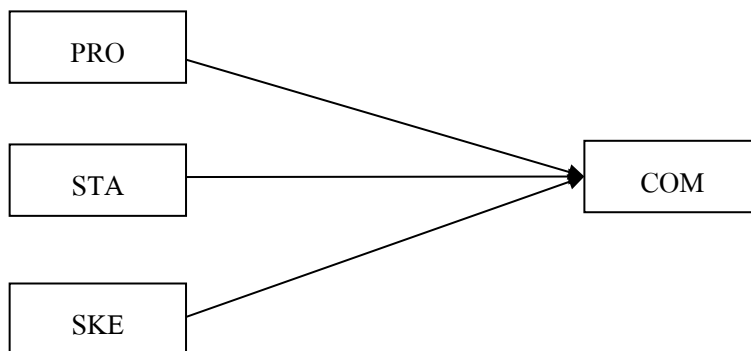
$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

COM หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

PRO หมายถึง จรรยาบรรณวิชาชีพ

STA หมายถึง การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี

SKE หมายถึง การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ



**ภาพประกอบที่ 4** แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

**ตารางที่ 13** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.129	2.211	0.028*
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี	0.271	4.545	0.000*
การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	0.382	5.581	0.000*

หมายเหตุ: n = 246, R<sup>2</sup> = 0.411, F = 56.266, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$COM = 0.129 * PRO + 0.271 * STA + 0.382 * SKE \dots\dots\dots(3)$$

จากตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์พบว่า R2 มีค่าเท่ากับ 0.411 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 41.10 % จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่าสมมติฐานที่ 9 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

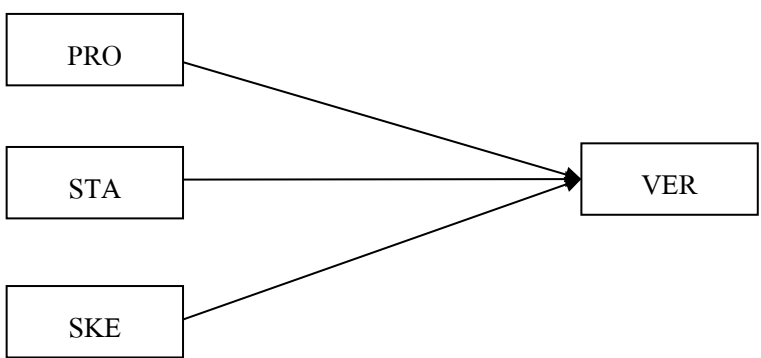
ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

**สมมติฐานข้อที่ 10** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 4**

$$VER = \beta_1 PRO + \beta_2 STA + \beta_3 SKE \dots\dots\dots(4)$$

- $\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว
- VER หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้
- PRO หมายถึง จรรยาบรรณวิชาชีพ
- STA หมายถึง การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี
- SKE หมายถึง การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ



**ภาพประกอบที่ 5** แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

**ตารางที่ 14** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.080	1.161	0.247
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี	0.376	5.304	0.000*
การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	0.019	0.233	0.816

หมายเหตุ: n = 246, R<sup>2</sup> = 0.167, F = 16.187, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

VER = 0.376\*STA .....(4)

จากตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.167 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 16.70 % จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 10 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

**สมมติฐานข้อที่ 11** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 5**

$$TIM = \beta_1 PRO + \beta_2 STA + \beta_3 SKE ..... (5)$$

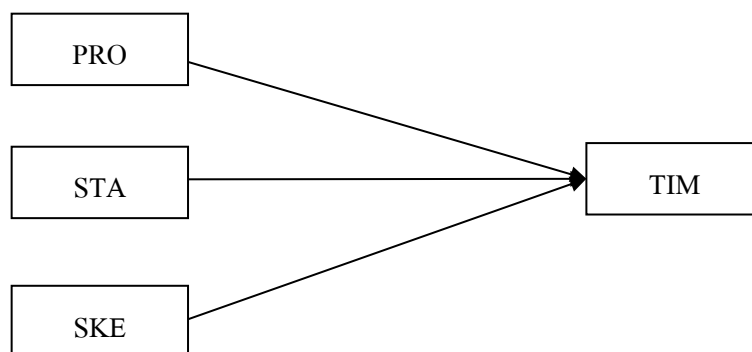
$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

TIM หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา

PRO หมายถึง จรรยาบรรณวิชาชีพ

STA หมายถึง การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี

SKE หมายถึง การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.393	7.638	0.000*
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี	0.006	0.112	0.911
การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	0.450	7.453	0.000*

หมายเหตุ: n = 246, R<sup>2</sup> = 0.542, F = 95.595, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$TIM = 0.393*PRO + 0.450*SKE \dots\dots\dots(5)$$

จากตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.542 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 54.20 % จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 11 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถความทันเวลา

**สมมติฐานข้อที่ 12** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 6

$$UND = \beta_1 PRO + \beta_2 STA + \beta_3 SKE \dots\dots\dots (6)$$

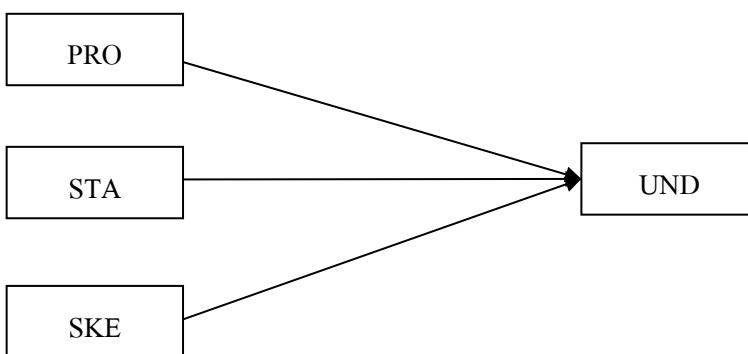
$\beta_i$  หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

UND หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจ

PRO หมายถึง จรรยาบรรณวิชาชีพ

STA หมายถึง การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี

SKE หมายถึง การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6

ตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาคี อากรในเขตกรุงเทพมหานคร

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพ	0.425	7.198	0.000*
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี	-0.13	-0.220	0.826
การใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	0.299	4.314	0.000*

หมายเหตุ: n = 246, R<sup>2</sup> = 0.395, F = 52.773, Sig = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$UND = 0.425*PRO + 0.299*SKE \dots\dots\dots(6)$$

จากตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์พบว่า R2 มีค่าเท่ากับ 0.395 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 39.50 % จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 12 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้

### สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากผลการศึกษาคูณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีอันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในครั้งนี้ สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 17 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H1	ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติเพศแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H2	ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติอายุแตกต่างกันส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3	ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านระดับการศึกษาแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H4	ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 17 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H5	ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมแตกต่างกันส่งผลต่อส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาและด้านความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H6	ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกันส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาและด้านความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H7	คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H8	คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H9	คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)



ตารางที่ 17 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H10	คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H11	คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H12	คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและด้านการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร	ได้รับการสนับสนุน (supported)

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อเสนอแนะ

#### สรุปผลการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้ ประกอบด้วย การวิเคราะห์เชิงพรรณนา เพื่อใช้ในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปร และการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors) ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน t-test F-test และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐาน

ผู้วิจัยสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวนทั้งสิ้น 246 คน ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 70.30 (2) อายุ 25 – 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 68.30 (3) สถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 67.90 (4) ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 71.10 (5) ประสบการณ์

การทำงานด้านการสอบบัญชี 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 59.80 (6) ระบุว่าได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,001 – 100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.40 (7) ประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 5 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.30 (8) จำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี 101 - 200 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.80 (9) การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร 16 - 20 ชั่วโมงต่อปี คิดเป็นร้อยละ 42.70

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก มิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก มิติด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก และคุณภาพของรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก มิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก มิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก มิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมาก มิติด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก มิติด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก

## ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อันได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิจัยพบว่า (1) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติเพศแตกต่างกันไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร (2) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติอายุแตกต่างกันส่งผลต่อความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (3) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านระดับการศึกษาแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร (4) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้และด้านความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (5) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมแตกต่างกันส่งผลต่อส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา

และด้านความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (6) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในมิติด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกันส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาและด้านความสามารถเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณ์งานเขียนผู้ประกอบการวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิจัยพบว่า (7) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.147 และ คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการใช้วิจารณ์งานเขียนผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.426 (8) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.311 และ คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.491 (9) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.129 คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.271 และ คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการใช้วิจารณ์งานเขียนผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.382 (10) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.376 (11) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.393 และ คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการใช้วิจารณ์งานเขียนผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.450 (12) คุณลักษณะทางวิชาชีพ

บัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.425 และ คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.299

## อภิปรายผลการศึกษา

ผลการศึกษาในครั้งนี้พบว่า

คุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อันได้แก่ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกัน ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นุชรี มาสกา (2555) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านสารสนเทศและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ แตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงาน ด้านการตรวจสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ ) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ ) กล่าวคือปัจจัยด้านมีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินไม่แตกต่างกัน แต่มีบางด้านที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมิติด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี ด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง มิติประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีก็จะช่วยให้ความน่าเชื่อถือมากขึ้น ซึ่งก็มีอิทธิพลมาบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินเพิ่มขึ้น

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินซึ่งคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก ด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก และคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุนิษา ธงจันทร์ (2552) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของคุณลักษณะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลกล่าวคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีรายได้เฉลี่ย ต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม แตกต่างกัน ( $p < 0.05$ ) กล่าวคือคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสร้างสรรค์ คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ และ คุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ทำให้สรุปได้ว่าคุณลักษณะทางวิชาชีพในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน และในมิติคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรมุ่งเน้นในส่วนของคุณลักษณะทางวิชาชีพในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อเพิ่มคุณภาพการสอบบัญชีให้มีคุณภาพรายงานทางการเงินดียิ่งขึ้น

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรมุ่งเน้นในส่วนของคุณลักษณะทางวิชาชีพในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อความสะดวกรวดเร็วและถูกต้องเพื่อเพิ่มคุณภาพการสอบบัญชีให้มีคุณภาพรายงานทางการเงินดียิ่งขึ้น

1.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรมุ่งเน้นการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมในส่วนของคุณลักษณะทางวิชาชีพในมิติด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อเพิ่มคุณภาพการสอบบัญชีให้มีคุณภาพรายงานทางการเงินดียิ่งขึ้น

1.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม และเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการเพิ่มคุณภาพในการสอบบัญชีให้มีคุณภาพรายงานทางการเงินดียิ่งขึ้น

### 2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาต เพื่อจะได้นำผลการวิจัยมาปรับปรุงและพัฒนาความสามารถของผู้ทำบัญชีให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งสามารถส่งผลให้เกิดคุณภาพของรายงานทางการเงินให้ดีขึ้นอีกด้วย

2.2 ควรทำการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เช่น ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน เป็นต้น

## บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2560). “รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร”. พาณิชยอิเล็กทรอนิกส์. (ออนไลน์) สืบค้น 19 ม.ค. 2560.<http://www.rd.go.th>
- \_\_\_\_\_. (2548). ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการอบรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- กมลทิพย์ ศรีประไพ. (2558). ผลกระทบของความรับผิดชอบในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- จิราภรณ์ ปะจันทะสี. (2559). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- จุกมล นาคารย์. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายในที่ดี. กรุงเทพฯ : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2553.
- ธีรชาติ ธรรมวงศ์. (2551). การหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (IOC). ออนไลน์ <http://www.mcu.ac.th/site/>.
- นิจราไพ ดวงจักรวาล. (2557). ผลกระทบของการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2554). การควบคุมภายในและ การตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : ที พี เอ็น เพรส
- นันทิยา อังกรวัฒนานุกุล. (2557). ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- นุชรี มาสภา (2555). ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม



## บรรณานุกรม (ต่อ)

- นุชนาด ผิวสะอาด (2557). ผลกระทบของการพัฒนาระบบบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์จากปิโตรเลียมในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- พลพฐ ปิยวรรณ และสุภาพร เชิงเอี่ยม. (2548). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ : วิทยพัฒน์
- ไพฑูรย์ เพ็ญจันทร์ (2547). ความคิดเห็นของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกี่ยวกับบทบาทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา. การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปร.ม.มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร. ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2550.
- ร้อยโทหญิง คุณณี สิกพันธ์ (2559). ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร
- วันเพ็ญ วสินารมณี. การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2553.
- ศิริชัย กาญจนวาสี.(2544). ทฤษฎีการทดสอบแบบดั้งเดิม.พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)  
<http://www.fap.or.th>
- สุนิษา ธงจันทร์. (2552). ผลกระทบของคุณลักษณะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์. (2557). ผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต คณะ การบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- อนรรักษ์ ทองสุโขวงศ์. รายงานทางการเงิน. พฤษภาคม 2560.
- อรุณี อยางธาราและคณะ การบัญชีการเงิน. (2552). พิมพ์ครั้งที่ 17. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- Amudo, A. and E. L. Inanga. “Evaluation of Internal Control Systems: A Case Study from Uganda,” International Research Journal of Finance and Economics. 2009.
- Asker, Devid A, Kumar, Vans Say, George, S. (2001). Marketing Research. New York : John Wiley And Son.
- Belsley, D. (1991). Conditional diagnostics : collinearity and weak data in regression. Wiley Series in Probability. John Wiley, New York
- Bedard, J., S. Chtourou and L. Courteau. 2004. “The Effect of Audit Committee Expertise, Independence and Activity on Aggressive Earnings Management,” The Accounting Review. 7(1) : 15-37 : September, 2004
- Behn, Bruce K. , Jong-Hag Choi and Tony Kang. 2007. Audit Quality and Properties of Analyst Earnings Forecasts.
- Changchit, Chuleeporn, Clyde W. Holsapple and Donald L. Madden. “Supporting Managers’ Internal Control Evaluations : An Expert System and Experimental Results,” Decision Support Systems.
- Lin, K.Z., I.A.M. Fraser and D.J. Hatherly. 2003. “Auditor Analytical Review Judgement : A Performance Evaluation,” The British Accounting Review. 35 : 19 – 34 ; March, 2003.
- Madsen, P.E. 2017. The Level of Accounting Standardization in Historical and Occupational Contexts. Thesis Ph.D. Georgia : Emory University, 2017.
- Naser, Kamal and Nuseiben Rana. “Quality of Financial Reporting : Evidence From the Listed Saudi Nonfinancial Companies,” The Information Journal of Accounting.
- Taro Yamane. (1973). Statistics: An Introductory Analysis. Third edition. New York : Horper and Row Publication.

## ภาคผนวก ก.

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

**เรื่อง** คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของ  
**ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร**

**จัดทำโดย** ณัฐริดา ประหยัดทรัพย์

**นักศึกษา** ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**วัตถุประสงค์ของการศึกษา**

เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมอง  
 ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

**กรอบแนวคิดในการทำวิจัย**

การศึกษาเพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินใน  
 มุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครโดยกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม  
 ดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ 1. ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประกอบด้วย 1.1 เพศ  
 1.2 อายุ 1.3 ระดับการศึกษา 1.4 ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี 1.5 จำนวนชั่วโมง  
 ที่เข้ารับการฝึกอบรม 1.6 จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง 2. คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี  
 ประกอบด้วย 2.1 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ 2.2 ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี  
 2.3 ด้านการใช้วิจารณญาณกับผู้ประกอบวิชาชีพ

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการ  
 ตัดสินใจ 2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้  
 4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5. ด้านความทันเวลา 6. ด้านความสามารถเข้าใจได้

## แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือการศึกษา

คำชี้แจงเกี่ยวกับการตรวจสอบความสอดคล้องของข้อคำถามกับนิยามของตัวบ่งชี้

1. ขอให้ท่านพิจารณาตรวจสอบความสอดคล้องของเพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความสอดคล้องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน ดังนี้

+1 หมายถึง ข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามที่ต้องการวัด

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามที่ต้องการวัด

-1 หมายถึง ข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามที่ต้องการวัด

2. เพื่อความเข้าใจที่ตรงกันในการตรวจสอบความสอดคล้องของตัวแปรขอให้ท่าน โปรดดูนิยาม เชิงปฏิบัติการ และแบบสอบถามฉบับร่างที่แนบมาพร้อมนี้แล้ว

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อคำถามแต่ละข้อ โปรดเขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในช่องเสนอแนะหรืออาจให้ข้อเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้ศึกษาจักขอบคุณเป็นอย่างยิ่ง

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร</b>				
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง				
2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 25 - 35 ปี <input type="checkbox"/> 36 - 45 ปี <input type="checkbox"/> 46 ปีขึ้นไป				
3. สถานภาพ <input type="checkbox"/> โสด <input type="checkbox"/> สมรส <input type="checkbox"/> ม่าย / หย่าร้าง				

ส่วนที่ 1 (ต่อ) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร</b>				
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี				
5. ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> 10 - 15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี				
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 25,000 บาท <input type="checkbox"/> 25,000 - 50,000 บาท <input type="checkbox"/> 50,001 - 100,000 บาท <input type="checkbox"/> มากกว่า 100,000 บาท				
7. ประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1 ปี <input type="checkbox"/> 1 - 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี				
8. จำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 50 ราย <input type="checkbox"/> 50 - 100 ราย <input type="checkbox"/> 101 - 200 ราย <input type="checkbox"/> มากกว่า 200 ราย				
9. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี ภาษีอากร <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 10 ชั่วโมงต่อปี <input type="checkbox"/> 10 - 15 ชั่วโมงต่อปี <input type="checkbox"/> 16 - 20 ชั่วโมงต่อปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 20 ชั่วโมงต่อปี				

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ</b>				
1. ท่านได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์				
2. ท่านเน้นการยึดถือแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจส่งผลเสียต่อผู้ร่วมวิชาชีพ				
3. ท่านมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้ ความสามารถทาง วิชาชีพ เพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีเสมอ				
4. ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล				
<b>ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี</b>				
5. ท่านมุ่งเน้นในการกำหนดขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี				
6. ท่านให้ความสำคัญกับการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน				
7. ท่านมีศักยภาพในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้การสอบทานมีคุณภาพมากขึ้น				
8. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความเป็นมืออาชีพ เพื่อบรรลุตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด				
<b>ด้านการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพ</b>				
9. ท่านปฏิบัติงานการตรวจสอบ โดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป				

ส่วนที่ 2 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ด้านการใช้วิจารณ์อย่างเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)</b>				
10. ท่านควรให้ความสำคัญกับการค้นหา วิเคราะห์ และสรุปผลการปฏิบัติงานในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ เพื่อสอบถามประสิทธิภาพของงานตรวจสอบอยู่เสมอ				
11. ท่านต้องพิจารณาและให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญที่ตรวจพบนั้นว่ามีความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้น				
12. ท่านต้องศึกษาข้อมูลเกี่ยวข้องกับลักษณะของงานและสภาพแวดล้อมของบริษัทที่รับตรวจก่อนนำเสนอเงื่อนไขข้อตกลงในการรับงานเสมอ				



ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>				
1. กิจการมีรายงานทางการเงินพร้อมที่จะนำไปช่วยในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ				
2. รายงานและข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน ที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต				
3. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการและสามารถตรวจสอบได้				
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี				
<b>ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>				
5. ท่านทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจ โดยการปราศจากอคติ และความลำเอียง				
6. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ				
7. ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ท่านให้ความสำคัญถึงความเที่ยงตรง และความอิสระของผู้ประกอบอาชีพ				
8. กิจการมีการนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ				
<b>ความสามารถเปรียบเทียบกันได้</b>				
9. ท่านมีการปฏิบัติทางการบัญชีถูกต้องตรงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปรียบเทียบนโยบายการบัญชีที่สำคัญเพื่อให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกันได้				

ส่วนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (ต่อ)</b>				
10. กิจการมีการนำเสนอนโยบายบัญชีและรายงานทางการเงินที่เป็นรอบระยะเวลาเดียวกันกับกิจการอื่นและสามารถนำไปเปรียบเทียบ เพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง				
11. กิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตได้				
12. กิจการการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเข้าใจ				
<b>ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</b>				
13. ข้อมูลทางการเงินมีการประยุกต์ใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน				
14. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน				
15. ข้อมูลที่ประกอบอยู่ในรายงานทางการเงินของกิจการต้องมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ไม่มีการตกแต่งตัวเลข				
16. รายงานทางการเงินของกิจการได้จัดทำ โดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล				
<b>ความทันเวลา</b>				
17. ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ				
18. ท่านจัดทารายงานการสอบบัญชีที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ และทันเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพอยู่เสมอ				
19. ท่านมีการจัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องตัดสินใจได้ทันเวลา				

ส่วนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ความทันเวลา (ต่อ)</b>				
20. ท่านนำเสนอข้อมูลสารสนเทศภายในเวลาที่เหมาะสมช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่				
<b>ความสามารถเข้าใจได้</b>				
21. รายงานทางการเงินของกิจการมีความกระชับ ได้ใจความทำให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ				
22. มีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน				
23. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ				
24. มีการจัดทำรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานที่กำหนด และเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูล				

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้ทรงคุณวุฒิ

**ภาคผนวก ข.**

ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร</b>				
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	2	1	-	0.67
2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 25 - 35 ปี <input type="checkbox"/> 36 - 45 ปี <input type="checkbox"/> 46 ปีขึ้นไป	2	1	-	0.67
3. สถานภาพ <input type="checkbox"/> โสด <input type="checkbox"/> สมรส <input type="checkbox"/> ม่าย / หย่าร้าง	2	1	-	0.67
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี	2	1	-	0.67
5. ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> 10 - 15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี	2	1	-	0.67
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 25,000 บาท <input type="checkbox"/> 25,000 - 50,000 บาท <input type="checkbox"/> 50,001 - 100,000 บาท <input type="checkbox"/> มากกว่า 100,000 บาท	2	1	-	0.67
7. ประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 1 ปี <input type="checkbox"/> 1 - 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี	2	1	-	0.67

ส่วนที่ 1 (ต่อ) ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร</b>				
8. จำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 50 ราย <input type="checkbox"/> 50 - 100 ราย <input type="checkbox"/> 101 - 200 ราย <input type="checkbox"/> มากกว่า 200 ราย	2	1	-	0.67
9. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 10 ชั่วโมงต่อปี <input type="checkbox"/> 10 - 15 ชั่วโมงต่อปี <input type="checkbox"/> 16 - 20 ชั่วโมงต่อปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 20 ชั่วโมงต่อปี	2 ท่าน	1 ท่าน	-	0.67

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ</b>				
1. ท่านได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์	3	-	-	1.00
2. ท่านเน้นการยึดถือแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจส่งผลเสียต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	3	-	-	1.00
3. ท่านมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพเพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีเสมอ	3	-	-	1.00
4. ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	3	-	-	1.00
<b>ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี</b>				
5. ท่านมุ่งเน้นในการกำหนดขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี	3	-	-	1.00
6. ท่านให้ความสำคัญกับการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	3	-	-	1.00
7. ท่านมีศักยภาพในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อทำให้การสอบทานมีคุณภาพมากขึ้น	3	-	-	1.00
8. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความเป็นมืออาชีพเพื่อบรรลุตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด	3	-	-	1.00

ส่วนที่ 2 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ด้านการใช้วิจารณญาณแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพ</b>				
9. ท่านปฏิบัติงานการตรวจสอบโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	3	-	-	1.00
10. ท่านควรให้ความสำคัญกับการค้นหา วิเคราะห์ และสรุปผลการปฏิบัติงานในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ เพื่อสอบถามประสิทธิภาพของงานตรวจสอบอยู่เสมอ	3	-	-	1.00
11. ท่านต้องพิจารณาและให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญที่ตรวจพบนั้นว่ามีความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตหรือข้อผิดพลาดเกิดขึ้น	3	-	-	1.00
12. ท่านต้องศึกษาข้อมูลเกี่ยวข้องกับลักษณะของงานและสภาพแวดล้อมของบริษัทที่รับตรวจ ก่อนนำเสนอเงื่อนไขข้อตกลงในการรับงานเสมอ	3	-	-	1.00



ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>				
1. กิจการมีรายงานทางการเงินพร้อมที่จะนำไปช่วยในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ	3	-	-	1.00
2. รายงานและข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน ที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต	3	-	-	1.00
3. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ และสามารถตรวจสอบได้	3	-	-	1.00
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี	3	-	-	1.00
<b>ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>				
5. ท่านทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจ โดยการปราศจากอคติ และความลำเอียง	3	-	-	1.00
6. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	3	-	-	1.00

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน (ต่อ)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (ต่อ)</b>				
7. ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ท่านให้ความสำคัญถึงความเป็นกลาง และความอิสระของผู้ประกอบอาชีพ	3	-	-	1.00
8. กิจการมีการนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ	3	-	-	1.00
<b>ความสามารถเปรียบเทียบกันได้</b>				
9. ท่านมีการปฏิบัติทางการบัญชีถูกต้องตรงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปรียบเทียบนโยบายการบัญชีที่สำคัญเพื่อให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกันได้	3	-	-	1.00
10. กิจการมีการนำเสนอนโยบายบัญชีและรายงานทางการเงินที่เป็นรอบระยะเวลาเดียวกันกับกิจการอื่นและสามารถนำไปเปรียบเทียบ เพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	3	-	-	1.00
11. กิจการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้	3	-	-	1.00
12. กิจการการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเข้าใจ	3	-	-	1.00
<b>ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</b>				
13. ข้อมูลทางการเงินมีการประยุกต์ใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3	-	-	1.00

ส่วนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (ต่อ)</b>				
14. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3	-	-	1.00
15. ข้อมูลที่ประกอบอยู่ในรายงานทางการเงินของกิจการต้องมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ไม่มีการตกแต่งตัวเลข	3	-	-	1.00
16. รายงานทางการเงินของกิจการได้จัดทำ โดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล	3	-	-	1.00
<b>ความทันเวลา</b>				
17. ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	3	-	-	1.00
18. ท่านจัดการรายงานการสอบบัญชีที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์และทันเวลาเชิงผู้ประกอบวิชาชีพอยู่เสมอ	3	-	-	1.00
19. ท่านมีการจัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องตัดสินใจได้ทันเวลา	3	-	-	1.00
20. ท่านนำเสนอข้อมูลสารสนเทศภายในเวลาที่เหมาะสมช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไขได้ทันทั่วทั้ง	3	-	-	1.00

ส่วนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
<b>ความสามารถเข้าใจได้</b>				
21. รายงานทางการเงินของกิจการมีความกระชับ ใจความทำให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	3	-	-	1.00
22. มีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน	3	-	-	1.00
23. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ	3	-	-	1.00
24. มีการจัดทำรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานที่กำหนด และเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูล	3	-	-	1.00

**ภาคผนวก ค.**

ผลการทดสอบความเที่ยงของเครื่องมือวิจัย

ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก	ค่าความเชื่อมั่น
<b>1. คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี</b>		
1.1 ด้านด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ		
1	0.670	
2	0.418	
3	0.503	
4	0.649	
รวม		0.757
1.2 ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี		
1	0.629	
2	0.631	
3	0.535	
4	0.649	
รวม		0.798
1.3 ด้านการใช้วิจารณญาณเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ		
1	0.697	
2	0.569	
3	0.587	
4	0.572	
รวม		0.794

## (ต่อ) ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก	ค่าความเชื่อมั่น
<b>2. คุณภาพรายงานทางการเงิน</b>		
2.1 ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ		
1	0.754	
2	0.656	
3	0.747	
4	0.660	
รวม		0.858
2.2 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		
1	0.434	
2	0.658	
3	0.592	
4	0.689	
รวม		0.780
2.3 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้		
1	0.327	
2	0.639	
3	0.563	
4	0.672	
รวม		0.746
2.4 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้		
1	0.336	
2	0.632	
3	0.473	
4	0.681	
รวม		0.731

## (ต่อ) ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก	ค่าความเชื่อมั่น
2.5 ด้านความทันเวลา		
1	0.416	
2	0.628	
3	0.492	
4	0.611	
รวม		0.738
2.6 ด้านความสามารถเข้าใจได้		
1	0.748	
2	0.653	
3	0.640	
4	0.601	
รวม		0.830



**ภาคผนวก ง.**

**แบบสอบถาม**

## แบบสอบถาม

### เรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร

แบบสอบถามชุดนี้ มีรายละเอียดทั้งหมด 4 ส่วน

ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรง และเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามความเป็นจริง

2. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับและการนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบคำถามทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน หากมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางสาวนัฐริดา ประหยัดทรัพย์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม โทรศัพท์ 084-0975113 และ E-mail : nattida.np@hotmail.com

ขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

นางสาวนัฐริดา ประหยัดทรัพย์  
นักศึกษาปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมอง  
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร**

**แบบสอบถาม**

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 25 ปี

25 - 35 ปี

36 - 45 ปี

46 ปีขึ้นไป

3. สถานภาพ

โสด

สมรส

ม้าย / หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5 - 10 ปี

10 - 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 25,000 บาท

25,000 - 50,000 บาท

50,001 - 100,000 บาท

มากกว่า 100,000 บาท

7. ประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

น้อยกว่า 1 ปี

1 - 5 ปี

5 - 10 ปี

มากกว่า 10 ปี

8. จำนวนรายที่รับตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรต่อปี

น้อยกว่า 50 ราย

50 - 100 ราย

101 - 200 ราย

มากกว่า 200 ราย

## 9. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีภาษีอากร

- น้อยกว่า 10 ชั่วโมงต่อปี                       10 - 15 ชั่วโมงต่อปี  
 16 - 20 ชั่วโมงต่อปี                       มากกว่า 20 ชั่วโมงต่อปี

## ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมายถูก  เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงความคิดเห็นว่าท่านมีความคิดเห็นมาก หรือน้อยเพียงใดกับข้อความข้างล่างนี้

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

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ</b>					
1. ท่านได้มีการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์					
2. ท่านเน้นการยึดถือแนวทางปฏิบัติการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจส่งผลเสียต่อผู้ร่วมวิชาชีพ					
3. ท่านมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้ ความสามารถทาง วิชาชีพเพื่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีเสมอ					
4. ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล					
<b>ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี</b>					
5. ท่านมุ่งเน้นในการกำหนดขอบเขต วิธีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี					
6. ท่านให้ความสำคัญกับการนำมาตรฐานการสอบบัญชีมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน					
7. ท่านมีศักยภาพในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อทำให้การสอบทานมีคุณภาพมากขึ้น					

ตอนที่ 2 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี

คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี (ต่อ)</b>					
8. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความเป็นมืออาชีพเพื่อ บรรลุตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนด					
<b>ด้านการใช้วิจารณญาณกับผู้ประกอบวิชาชีพ</b>					
9. ท่านปฏิบัติงานการตรวจสอบโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ ภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
10. ท่านให้ความสำคัญกับการค้นหา วิเคราะห์ และสรุปผลการ ปฏิบัติงานในทุกขั้นตอนการตรวจสอบ เพื่อสอบถาม ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบอยู่เสมอ					
11. ท่านพิจารณาและให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับจุดอ่อนที่มี สาระสำคัญที่ตรวจพบนั้นว่ามีความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาดเกิดขึ้น					
12. ท่านศึกษาข้อมูลเกี่ยวข้องกับลักษณะของงานและสภาพแวดล้อม ของบริษัทที่รับตรวจก่อนนำเสนอเงื่อนไขข้อตกลงในการรับงาน เสมอ					

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมายถูก  เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงความคิดเห็นว่าท่านมีความคิดเห็นมาก หรือน้อยเพียงใดกับข้อความข้างล่างนี้

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

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>					
1. กิจการมีรายงานทางการเงินพร้อมที่จะนำไปช่วยในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ					
2. รายงานและข้อมูลที่มีสาระสำคัญในรายงานทางการเงิน ที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต					
3. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการและสามารถตรวจสอบได้					
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี					
<b>ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>					
5. ท่านทำการสอบบัญชีในกิจการที่รับตรวจ โดยการปราศจากอคติและความลำเอียง					
6. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ					
7. ในการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ท่านให้ความสำคัญถึงความเป็นกลาง และความอิสระของผู้ประกอบอาชีพ					

ตอนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (ต่อ)</b>					
8. กิจการมีการนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ					
<b>ความสามารถเปรียบเทียบกันได้</b>					
9. ท่านมีการปฏิบัติทางการบัญชีถูกต้องตรงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการเปรียบเทียบนโยบายการบัญชีที่สำคัญเพื่อให้ข้อมูลสามารถเปรียบเทียบกันได้					
10. กิจการมีการนำเสนอนโยบายบัญชีและรายงานทางการเงินที่เป็นรอบระยะเวลาเดียวกันกับกิจการอื่นและสามารถนำไปเปรียบเทียบเพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง					
11. กิจการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตได้					
12. กิจการการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเข้าใจ					
<b>ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</b>					
13. ข้อมูลทางการเงินมีการประยุกต์ใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
14. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
15. ข้อมูลที่ประกอบอยู่ในรายงานทางการเงินของกิจการต้องมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ไม่มีการตกแต่งตัวเลข					

ตอนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (ต่อ)</b>					
16. รายงานทางการเงินของกิจการได้จัดทำ โดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล					
<b>ความทันเวลา</b>					
17. ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ					
18. ท่านจัดการรายงานการสอบบัญชีที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์และทันเวลาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพอยู่เสมอ					
19. ท่านมีการจัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องตัดสินใจได้ทันเวลา					
20. ท่านนำเสนอข้อมูลสารสนเทศภายในเวลาที่เหมาะสมช่วยให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไขได้ทัน่วงที					
<b>ความสามารถเข้าใจได้</b>					
21. รายงานทางการเงินของกิจการมีความกระชับ ได้ใจความทำให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ					
22. มีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน					
23. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอและใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ					



ตอนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ความสามารถเข้าใจได้ (ต่อ)					
24. มีการจัดทำรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานที่กำหนด และเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบข้อมูล					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถาม

## ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ – นามสกุล	ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์
วันเดือนปีเกิด	13 ตุลาคม 2534
สถานที่เกิด	จังหวัดอุดรธานี
วุฒิการศึกษา	พ.ศ. 2557 บริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ สาขาบัญชีบัณฑิต (บช.บ) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
ประสบการณ์ในการทำงาน	เจ้าหน้าที่พัฒนาสินทรัพย์
ตำแหน่งงาน	เจ้าหน้าที่ฝ่ายพัฒนาสินทรัพย์ บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
ที่อยู่ปัจจุบัน	2/180 ถ.พหลโยธิน แขวงอนุสาวรีย์ เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10220