

ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี
และความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ACCOUNTING PROFESSIONAL SKILLS AFFECT AUDIT QUALITY
AND CREDIBILITY IN THE AUDIT OF TAX AUDITORS
IN THE NORTHEASTERN REGION

สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง
SGT. NUTRAPA KUMKRONG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2565
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ACCOUNTING PROFESSIONAL SKILLS AFFECT AUDIT QUALITY
AND CREDIBILITY IN THE AUDIT OF TAX AUDITORS
IN THE NORTHEASTERN REGION

SGT. NUTRAPA KUMKRONG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2022

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ
คุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ACCOUNTING PROFESSIONAL SKILLS AFFECT
AUDIT QUALITY AND CREDIBILITY IN THE AUDIT
OF TAX AUDITORS IN THE NORTHEASTERN REGION

นักศึกษา

สิเบกหญิง นุชรภา คุ่มครอง รหัสประจำตัว 65500169

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัทธ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2566

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
คำสำคัญ	ทักษะวิชาชีพบัญชี / ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี / คุณภาพการสอบบัญชี
นักศึกษา	สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี 2) ศึกษาคุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors : TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 150 ราย โดยมีการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษพบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ทั้ง 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันเวลา และคุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

TITLE	ACCOUNTING PROFESSIONAL SKILLS AFFECT AUDIT QUALITY AND CREDIBILITY IN THE AUDIT OF TAX AUDITORS IN THE NORTHEASTERN REGION
KEYWORDS	ACCOUNTING PROFESSIONAL SKILLS / AUDIT QUALITY / AUDIT RELIABILITY
STUDENT	SGT. NUTRAPA KUMKRONG
ADVISOR	ASST. PROF. DARANEE UACHANACHIT DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY
ACADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

The objectives of this research were 1) to study accounting professional skills that affect audit quality, 2) to study audit quality that affects audit credibility. The research tool was a questionnaire. The sample group was 150 Tax Auditors (TA) in the Northeastern region. Descriptive statistical analysis was performed including percentage, frequency, mean, standard deviation. and inferential analysis by analyzing the correlation coefficient and multiple regression analysis. The study found that Accounting professional skills that have a positive impact on auditing quality in all 7 aspects, namely accuracy fairness Clarity compactness Creative integrity timeliness and audit quality that has a positive impact on audit credibility. The significance levels of 0.01

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ได้ ผู้ศึกษาต้องขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต อาจารย์ที่ปรึกษา และขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณะบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการการค้นคว้าอิสระ ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางเพื่อให้งานวิจัยในครั้งนี้ มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ผู้วิจัยต้องขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัตรา รักการศิลป์ พันตรี สาธิต นกไม้ และร้อยโท วรภูมิ ตั้งประดิษฐ์ ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่เสียสละเวลาในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ รวมไปถึงขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามที่เสียสละเวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถามและข้อเสนอแนะ ส่งผลให้การศึกษามีความชัดเจน ครบถ้วน และสามารถนำมาประยุกต์ใช้งานได้จริง

นอกจากนี้ผู้ศึกษาต้องขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ครอบครัว และเพื่อนนักศึกษาของผู้ศึกษาทุก ๆ ท่านที่ให้การสนับสนุนและเป็นกำลังใจ ให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ศึกษาเป็นอย่างดีเสมอมา และผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานศึกษานี้จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้สนใจในการศึกษาค้นคว้าอิสระต่อไป หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้ศึกษาขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง
สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
1.4 สมมติฐานงานวิจัย.....	4
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
1.7 นิยามศัพท์.....	7
2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร.....	9
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี.....	12
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี.....	21
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี.....	27
2.5 ทฤษฎีการตัดสินใจตามสถานการณ์.....	28
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	31
3 ระเบียบวิธีการวิจัย.....	38
3.1 รูปแบบการศึกษา.....	38
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	38
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	39
3.4 การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย.....	40

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีวิจัย (ต่อ)	
3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	43
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	43
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา.....	46
4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี.....	49
4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี.....	52
4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี.....	59
4.6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร.....	60
4.7 การทดสอบสมมติฐาน.....	61
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	76
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	76
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	82
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	85
5.4 ข้อเสนอแนะการวิจัย.....	85
บรรณานุกรม.....	87
BIBLIOGRAPHY.....	92
ภาคผนวก.....	93
ภาคผนวก ก แบบจดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิง เนื้อหาของเครื่องมือ.....	94
ภาคผนวก ข ผลการประเมินความเที่ยงตรงของเนื้อหา (IOC).....	98
ภาคผนวก ค แบบสอบถามวิจัย.....	110
ภาคผนวก ง หนังสือรับรองการเข้าอบรม จริยธรรมการวิจัยในคน.....	120
ภาคผนวก จ หนังสือตอบรับการตีพิมพ์บทความวิจัย.....	122
ประวัติผู้วิจัย.....	124

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ผลการวิเคราะห์ และสังเคราะห์ตัวแปร.....	35
2	เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	42
3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	46
4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	47
5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา.....	47
6	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน.....	47
7	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน ด้านการสอบบัญชี.....	48
8	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน ด้านอื่น ๆ.....	48
9	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี โดยภาพรวม.....	49
10	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด.....	49
11	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่.....	50
12	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร.....	51
13	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี ด้านทักษะการจัดองค์กร.....	52
14	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยภาพรวม.....	52
15	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง.....	53
16	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม.....	54
17	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน.....	55

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
18 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด.....	55
19 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสร้างสรรค์.....	56
20 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์.....	57
21 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา.....	58
22 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยภาพรวม.....	59
23 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชี.....	59
24 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis).....	60
25 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง.....	61
26 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม.....	63
27 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน.....	65
28 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด.....	66
29 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์.....	68
30 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์.....	69
31 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ เชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา.....	71
32 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน คุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี.....	72

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
33 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	74

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
2 ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	42

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี และการแข่งขัน กิจกรรมทุกกิจการจะอยู่รอดหรือมีความเจริญก้าวหน้าได้ ต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง โดยมีความจำเป็นที่กิจการต้องวางแผนกำหนดกลยุทธ์ใหม่ ๆ หากกิจการใดมีการจัดสรรทรัพยากรมาใช้ในการบริหารงาน นำวิธีการต่าง ๆ เข้ามาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม ก็จะช่วยให้อีกกิจการนั้นสามารถบริหารงานโดยบรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการได้ ในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ นั้น จำเป็นต้องใช้ทรัพยากรไม่ว่าจะเป็น แรงงาน เครื่องจักร อาคาร หรืออุปกรณ์สำนักงาน กิจการจะต้องจัดหาทรัพยากรเหล่านี้มาโดยการกู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอกหรือจากเงินทุนของเจ้าของกิจการเอง เพื่อให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากร วิธีการจัดหาทรัพยากรและผลที่ได้จากการใช้วิธีการดังกล่าว นอกจากนี้บุคคลภายนอกกิจการก็ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับกิจการเช่นเดียวกัน เพื่อใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ได้มาจากการบัญชีนั่นเอง (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2558) กระบวนการบริหารทุกขั้นตอนล้วนต้องการข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนตัดสินใจและควบคุมการดำเนินงาน ผู้บริหารจะสามารถบรรลุเป้าหมายของธุรกิจได้ต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นแนวทางในการบริหารงาน การบัญชีจึงมีบทบาทที่สำคัญต่อการดำเนินงานขององค์กรธุรกิจเป็นอย่างมาก เพราะฉะนั้นข้อมูลทางการบัญชีต้องถูกต้องเป็นที่น่าเชื่อถือ เพื่อให้ผู้บริหารนำมาวางแผนประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การสอบบัญชีนั้นมีบทบาทสำคัญต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจที่ต้องใช้ข้อมูลที่เชื่อถือได้ การสอบบัญชีช่วยให้ข้อมูลทางการบัญชีมีความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้น และสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลด้วย (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2557) การสอบบัญชีเป็นการรวบรวมและการประเมินหลักฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งจะทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงิน แสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานที่ถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไป รวมทั้งมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนั้นเกิดความเชื่อมั่นและมั่นใจว่างบการเงินได้ผ่านการตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี ดังนั้นคุณสมบัติที่จำเป็นต่อการเป็นผู้สอบบัญชี นอกจากความรู้ความสามารถ ด้านการสอบบัญชี

การมีจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพแล้ว ยังต้องมีความสามารถทางด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี เพื่อสร้างความเป็นมืออาชีพในการสอบบัญชีที่จะนำไปสู่ความก้าวหน้าทางวิชาชีพได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน

ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีเป็นพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่เกิดจากความรู้ เจตคติ หรือคุณลักษณะเฉพาะตัวของแต่ละบุคคลที่สำคัญในการส่งเสริมให้บุคคลนั้น สามารถปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เพราะฉะนั้นผู้สอบบัญชีควรมี ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ ตลอดจนทัศนคติและคุณลักษณะของบุคคล ที่มีความ จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี ซึ่งทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดการจัดองค์กร ที่เสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีมีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีและ ความเชี่ยวชาญ อันจะนำไปสู่ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบ (สลักจิต นิลผาย, 2561) อีกทั้ง ยังช่วยใ้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ มีความถูกต้อง มีความ น่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และสามารถสร้างความเชื่อมั่นและมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงินอีกด้วย

คุณภาพการสอบบัญชี คือ การที่งบการเงินปราศจากข้อผิดพลาดใด ๆ ถ้าหากผู้สอบบัญชี ทำงานบกพร่องไม่ได้ใช้ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญอย่างเต็มที่ หรือละเลยต่อข้อผิดพลาด คุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี โดยตัวบ่งชี้คุณภาพการสอบบัญชี (ทิพวรรณ ศิริมาตร, 2555) ดังนั้น ผู้สอบบัญชีต้องรายงานงบการเงินของผู้สอบบัญชีในลักษณะของข้อมูลที่มีคุณภาพต่อ ผู้ใช้รายงานการเงิน สร้างความเชื่อมั่น น่าเชื่อถือ ครบถ้วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้งบการเงิน (นันทวรรณ วงศ์ไชย, 2553)

ดังนั้น คุณภาพในการสอบบัญชี จึงมีผลต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี เพราะความ น่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Credibility) จึงเป็นส่งผลกระทบต่อทำให้การสอบบัญชีประสบความสำเร็จได้ ซึ่งผู้สอบบัญชีจะมีความสำคัญในแวดวงธุรกิจได้ก็ต่อเมื่อได้รับความน่าเชื่อถือจาก บุคคลที่เกี่ยวข้อง ไม่ใช่เพียงแค่ธุรกิจที่เกี่ยวข้องเท่านั้น แต่รวมไปถึงบุคคลและหน่วยงานที่ได้รับ ประโยชน์จากงบการเงินที่ผู้สอบได้ทำการตรวจสอบไว้นั้น (พิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์, 2555)

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผล กระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาชีอากรในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ วัตถุประสงค์เพื่อทดสอบด้านทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผล ต่อคุณภาพการสอบบัญชีอย่างไร และคุณภาพการสอบบัญชีส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ ในการสอบบัญชีอย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาชีอากรในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทางด้าน ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี เพื่อนำไปเสริมสร้างคุณภาพการสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาชีอากร

ให้ได้มาตรฐาน มีความถูกต้อง สมบูรณ์ มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และตลอดจนสามารถเป็นแนวทางในการพัฒนาด้านการสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ เป็นประโยชน์ต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับรอง อันจะนำไปสู่ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาเรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์ของการวิจัยดังนี้

1. เพื่อศึกษาทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาคุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ ดังนี้

1.3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ

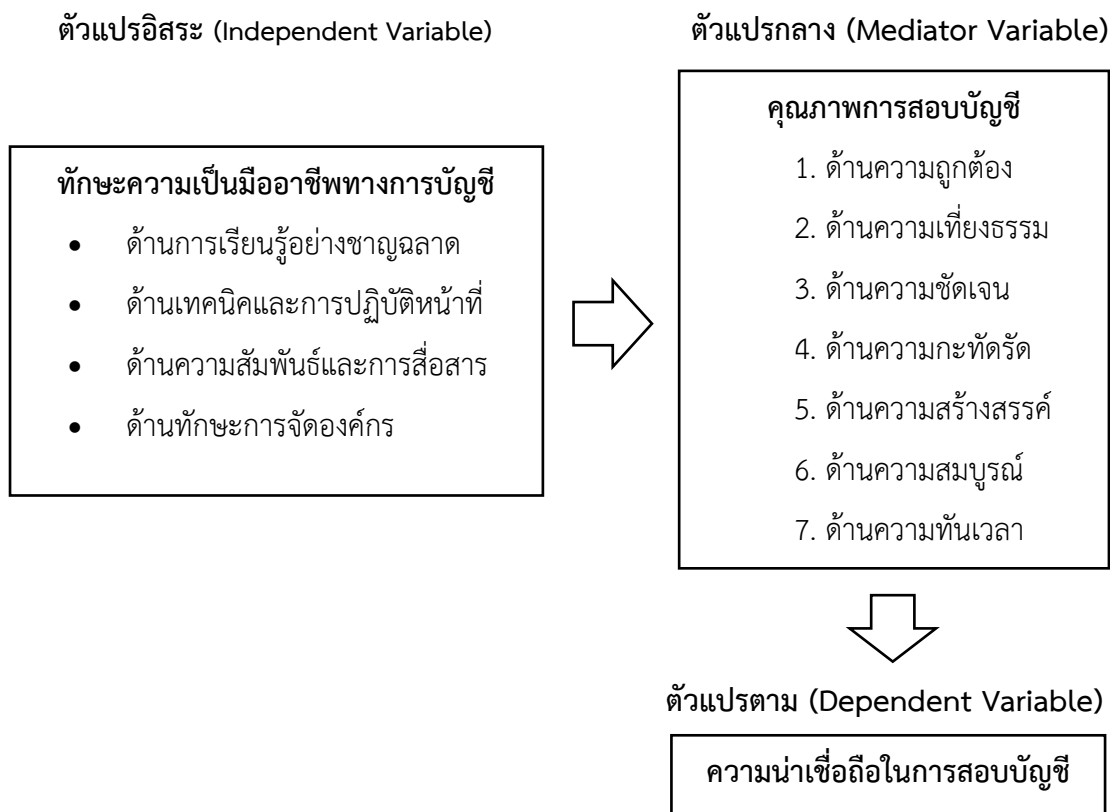
ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี (Accounting Professional Skills) ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดการจัดองค์กร

1.3.2 ตัวแปรกลาง (Mediator Variable) คือ

คุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) ประกอบด้วย 7 ด้าน ดังนี้ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันเวลา

1.3.3 ตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Credibility)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย (Conceptual Framework)

1.4 สมมติฐานงานวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมและแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง นำมาพัฒนากรอบแนวคิดในการวิจัยดังภาพประกอบที่ 1 ผู้วิจัยจึงได้กำหนดสมมติฐานงานวิจัย ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 2 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม

สมมติฐานที่ 3 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน

สมมติฐานที่ 4 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด

สมมติฐานที่ 5 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์

สมมติฐานที่ 6 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์

สมมติฐานที่ 7 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา

สมมติฐานที่ 8 คุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย ไว้ดังนี้

1. **ขอบเขตด้านเนื้อหา** การศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้มุ่งเน้นในการศึกษาและทำการทดสอบ ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี (Accounting Professional Skills) ประกอบด้วย 4 ด้าน ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) ของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย 7 ด้าน คุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) ของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย 7 ด้าน ที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

2. ขอบเขตด้านตัวแปร

2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

2.1.1 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ประกอบด้วย

2.1.1.1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

2.1.1.2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

2.1.1.3 ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร

2.1.1.4 ด้านทักษะการจัดองค์กร

2.2 ตัวแปรคั่นกลาง (Mediator Variable) ได้แก่

2.2.1 คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย

2.2.1.1 ด้านความถูกต้อง

2.2.1.2 ด้านความเที่ยงธรรม

2.2.1.3 ด้านความชัดเจน

2.2.1.4 ด้านความกะทัดรัด

2.2.1.5 ด้านความสร้างสรรค์

2.2.1.6 ด้านความสมบูรณ์

2.2.1.7 ด้านความทันเวลา

2.3 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ได้แก่

2.3.1 ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Credibility)

3. ขอบเขตด้านประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

3.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors : TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 240 คน (ที่มา: กรมสรรพากร ณ วันที่ 22 มีนาคม 2566)

3.2 กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors : TA) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากการเปิดตารางของเครซีและมอร์แกน (Krejcie & Morgan) ได้จำนวน 150 คน

4. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาถึงทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งจะดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ในช่วงเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2566 ถึง เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2566

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษานี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย ไว้ดังนี้

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.2 เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัยและใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์และใช้เป็นกรณีศึกษาเพื่อขยายขอบเขตและพัฒนาด้านการศึกษาวิจัยต่อไปในอนาคต

2. ประโยชน์ด้านการนำผลวิจัยไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ที่จะสามารถนำไปสร้างความได้เปรียบในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.2 เพื่อเป็นแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้มีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น รวมถึงเป็นข้อมูลที่จะนำไปใช้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

1.7 นิยามศัพท์

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) หมายถึง เป็นผู้ตรวจ ประเมิน และรับรอง บัญชีงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัด เพื่อตรวจสอบว่าเป็นไปตามกฎหมายหรือไม่ โดยผู้สอบบัญชี รับรองอนุญาตทุกรายต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชี เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบว่าบริษัท บุคคล หน่วยงาน และองค์กรปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของรัฐบาลและท้องถิ่น

ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี (Accounting Professional Skills) หมายถึง เป็นผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารที่ดีและมีทักษะการจัดการองค์กร

การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual) หมายถึง การเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ มีความเต็มใจในการใช้ความรู้ ความสามารถที่มีอยู่ รวมถึงวิธีการใหม่ ๆ เพื่อที่จะนำมาปรับปรุงใช้ในการทำงานเพื่อพัฒนางานที่รับผิดชอบให้เกิดผลสำเร็จ

เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional) หมายถึง การมีวิธีการทำงานใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งเน้นการทำงานร่วมกัน มีการปรับปรุงวิธีการทำงานใหม่ ๆ รวมทั้งการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัย และเหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงาน

ความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication) หมายถึง การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และใช้เวลาให้น้อยที่สุด

ทักษะการจัดการองค์กร (Organizational Management Skill) หมายถึง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทรัพยากร รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ จัดระบบและมอบหมายงานรวมถึงสามารถจูงใจและพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ

คุณภาพการสอบบัญชี (Audit Quality) หมายถึง ความคิดเห็นในงบการเงินของผู้สอบบัญชีในรายงานการสอบบัญชี สร้างความเชื่อมั่นให้ความถูกต้องและครบถ้วน

ความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง ความถูกต้อง ข้อความ รูปประโยค ตัวเลข เก็บรวบรวมพร้อมสรุปผลนำเสนอ ด้วยความครบถ้วนและแม่นยำ

ความเที่ยงธรรม (Objectiveness) หมายถึง การติดต่อสื่อสารที่มีความถูกต้องตามควร (Fairness) ไม่มีความลำเอียงทั้งจากทัศนคติ ความคิดและการประเมินผลที่มีความเป็นกลาง

ความชัดเจน (Clearness) หมายถึง การสื่อสารที่เข้าใจได้ง่าย มีการใช้ภาษาทางวิชาการ และศัพท์เฉพาะกลุ่มงานที่ชัดเจน

ความกะทัดรัด (Conciseness) หมายถึง การสื่อสารที่กระชับตรงประเด็น ไม่ใช่คำฟุ่มเฟือย โดยไม่จำเป็น มีการใช้ภาษาที่ให้ผู้รับสารเข้าใจง่าย

ความสร้างสรรค์ (Creation) หมายถึง การสื่อสาร และการสร้างแรงจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงาน และองค์การมีการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น

ความสมบูรณ์ (Completion) หมายถึง การนำเสนอรายงานที่มีสาระสำคัญครบถ้วน

ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การนำเสนอรายงานผลการตรวจภายในเวลาที่กำหนดและมีประสิทธิภาพ

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Credibility) หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีหรือตัวผู้สอบบัญชีที่มีคุณสมบัติที่มีความเชื่อถือได้ ปราศจากการปฏิบัติงานผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ทำให้ผู้ใช้เงินสามารถเชื่อถือได้ว่า รายงานของผู้สอบบัญชานั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หรือมีการแสดงผลที่เป็นจริงที่ได้จากการรวบรวมและตรวจสอบอย่างอิสระแล้ว

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้ศึกษาได้รวบรวมแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนการศึกษา ดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
- 2.5 ทฤษฎีการตัดสินใจตามสถานการณ์
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2.1.1 ความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) ดังนี้

นิพันธ์ เทินโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันเพชร (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง บุคคลธรรมดาที่มีคุณสมบัติและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีอากร ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

กรมสรรพากร (2565) ได้ให้ความหมายว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรว่าผู้ตรวจสอบบัญชีและรับรองบัญชี สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนจัดตั้งตามกฎหมายไทย และได้รับการยกเว้นให้ไม่ต้องจัดทำงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีได้รับอนุญาต

จากความหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร หมายถึง ผู้ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด มีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจด

ทะเบียนหลักทรัพย์ไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์ไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท และต้องไม่อยู่ระหว่างถูกพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตหรือขาดต่อใบอนุญาต

2.1.2 ความเป็นมาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในมาตรา 11 วรรคสี่ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์มีอำนาจในการออกกฎกระทรวง ยกเว้นให้งบการเงินของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนที่มีจดทะเบียน ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของไทยที่มีทุนในการจดทะเบียนไม่เกินห้า ล้าน (บาท) สินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้าน (บาท) และรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้าน (บาท) โดยทุกรายการนั้นไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนด หรือเรียกว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีขนาดเล็ก

แต่ในมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ยื่นแบบรายการแสดงรายการภาษีเงินได้ (ภ.ง.ด.) พร้อมบัญชีงบแสดงฐานะทางการเงิน (งบดุล) บัญชีงบกำไรขาดทุน บัญชีรายการรายรับรายจ่าย หรือบัญชีรายรับก่อนจะหักรายจ่าย (นิพันธ์ เห็นโชคชัย ชนะและศิลปพร ศรีจันเพชร, 2557)

2.1.3 คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้ (กรมสรรพากร, 2564) สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี หรือเทียบเท่า (การบัญชี) มีอายุ 20 ปีบริบูรณ์ขึ้นไป มีสัญชาติไทย ไม่เป็นผู้มีประพฤติเสื่อมเสีย มีศีลธรรมอันดี ไม่เคยต้องโทษจำคุก ไม่เป็นบุคคลที่วิกลจริต ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต และเป็นผู้ที่ผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกรมสรรพากรได้กำหนด

2.1.4 การทดสอบความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องมีคุณสมบัติ คือ ต้องผ่านการทดสอบตามที่อธิบดี กรมสรรพากร กำหนด โดยผู้ที่ขอเข้ารับการทดสอบด้านความรู้ตามแบบ (บภ.01) และต้องผ่านการทดสอบความรู้ 3 วิชา โดยมีเนื้อหาของวิชาที่ทดสอบครั้งที่ 56 (2/2566) ดังนี้ (กรมสรรพากร, 2566)

1. วิชาการบัญชี ทดสอบความรู้ทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน โดยครอบคลุมเนื้อหาในเรื่องแม่บทการบัญชี/ การบันทึกบัญชี/ การจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า การเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ในงบการเงิน มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย การบัญชีต้นทุนผลิตสินค้า ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for Non-Publicly Accountable Entities : NPAEs) ที่สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกาศใช้ใน ปัจจุบัน

2. วิชาการสอบบัญชี ทดสอบความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ และตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงานสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3. วิชาเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เพื่อทดสอบความรู้เกี่ยวกับ

3.1 ประมวลรัษฎากร

3.2 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

2.1.5 การขอขึ้นทะเบียนและการออกใบอนุญาต

จะต้องยื่นคำขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบ (กรมสรรพากร, 2555)

2.1.6 สิทธิและหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีได้เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ดังนี้ (กรมสรรพากร, 2564)

กรณีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนแจ้งเลิกกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีสิทธิตรวจสอบและรับรองงบการเงิน ที่แจ้งเลิก

2.1.6.1 การยื่นแบบ บก.07/08

แบบ บก.07 คือ แบบแจ้งจำนวนและรายชื่อห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจะลงลายมือชื่อรับรอง

แบบ บก.08 คือ แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงจำนวนและรายชื่อห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีจะลงลายมือชื่อรับรอง

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องยื่นแบบ บก.07 ภายใน 30 มิ.ย. ของทุกปี และต้องแจ้งก่อนปีที่ลงลายมือชื่อรับรอง และต้องแนบหนังสือตอบรับงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในปีแรกที่ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องยื่นแบบ บก.07 จำนวน 2 ฉบับ ตามปีปฏิบัติงาน

2.1.6.2 การปฏิบัติงานการตรวจสอบและการรับรองบัญชี

1. จัดทำแนวการสอบบัญชี
2. จัดทำกระดาษทำการ
3. ทดสอบความถูกต้องด้านงบการเงิน การบัญชี และเอกสารประกอบบันทึกบัญชี
4. ทดสอบการบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชี
5. ตรวจสอบความถูกต้องทางภาษีอากร

6. ตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี
7. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษ
8. เปิดเผยข้อเท็จจริง

2.1.6.3 การรักษาจรรยาบรรณ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องประพฤติตนตามจรรยาบรรณที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดไว้ในคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ทบ. 123/2545 เรื่อง กำหนดจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2557)

2.1.6.4 การอบรม

ต้องเข้ารับการอบรม ด้านกฎหมายภาษีอากร และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี โดยให้นับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ครบทุกหนึ่งปี (กรมสรรพากร, 2564)

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี

ความหมายของทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี

จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ดังนี้

ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548) ให้ความหมาย ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี หมายถึง ส่วนประสมของทักษะที่ต้องมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วยด้านเรียนรู้ ด้านเทคนิคและด้านปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์ และด้านการติดต่อสื่อสาร ด้านองค์กร และการบริหารจัดการด้านธุรกิจ สิ่งเหล่านี้เป็นสิ่งจำเป็นที่นำเข้ามาเป็นตัวช่วยในการสร้างความเป็นมืออาชีพ

สภาวิชาชีพบัญชี (2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ มีความชำนาญ มีความเป็นอิสระ ไม่เกิดความผิดพลาดในการทำงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ตามข้อกำหนดในมาตรา 47 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชี

Collins Essential Thesaurus (2006) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี หมายถึง ลักษณะของผู้ที่มีความเชี่ยวชาญ เฉพาะวิชาชีพ มีจิตวิญญาณ หรือวิธีการในการทำงาน

จากคำนิยามความหมายดังกล่าวมาข้างต้น แสดงให้เห็นว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีเป็นการสะท้อนบุคคลจากการทำงานที่มีคุณภาพและมาตรฐานสูง และการทำงานอย่างมืออาชีพนั้น จำเป็นต้องอาศัยองค์ประกอบต่าง ๆ อันได้แก่ การมีความรู้ความสามารถ การมีจรรยาบรรณ การมีวัฒนธรรมที่ช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน

ความสำคัญของทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี

ในปัจจุบันทุกธุรกิจมีการแข่งขันและยิ่งนับวันจะทวีความรุนแรงขึ้นเรื่อย ๆ หรือองค์กรต่าง มีการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงาน ทั้งนี้เพราะองค์กรต่าง ๆ เหล่านั้นต่างแสวงหาความเป็นเลิศทาง ธุรกิจหรือแสวงหาความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ หรือการดำเนินภารกิจที่รับผิดชอบและหากว่า องค์กรหรือบุคคลต่าง ๆ ที่ประสบความสำเร็จนั้น จะต้องประกอบด้วยปัจจัยสำคัญต่าง ๆ มากมาย โดยหนึ่งในปัจจัยสำคัญต่าง ๆ เหล่านั้นมีอยู่ปัจจัยหนึ่งที่นำมาซึ่งความสำเร็จของกิจการหรือบุคคล ได้แก่ ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ซึ่งมีผู้ให้ความเห็นของทักษะความเป็นมืออาชีพทางการ บัญชี ไว้หลายแนวทางตัวอย่าง เช่น

Leon, D.A. & McCambrige, J. (2006) ได้ให้ความหมายไว้ว่า องค์กรหรือบุคคลจะต้อง ตระหนักถึงตัวแบบของการเปลี่ยนแปลงที่จะนำมาใช้ เพราะว่ามีหลายทางเลือกและเพื่อให้เกิดความ เข้าใจในบริบทของการเปลี่ยนแปลงนั้น ๆ กระบวนการนำทักษะความเป็นมืออาชีพแนวใหม่มาใช้ และกลไกของการให้ผู้คนเข้ามามีส่วนร่วมให้มากพอจนเกิดเป็นความเปลี่ยนแปลงเป็นสิ่งที่ต้องคิดให้ รอบคอบ

Ap, J. and K.F. Kevie Wong (2001) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชีสามารถสะท้อนให้ เห็นได้จากทัศนคติที่มีต่อวิชาชีพว่า โดยพื้นฐานแล้วการประกอบ วิชาชีพเพื่อเน้นเงินหรือเน้นการบริการลูกค้าในขณะที่ทัศนคติต่อวิชาชีพถือเป็นเรื่องสำคัญ

นักบัญชีกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ IES (International Education Standard for Professional Accountants : IES) ฉบับที่ 3

เป็นมาตรฐานที่กำหนดส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนัก บัญชีมืออาชีพเนื่องจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้างนักบัญชี ลูกค้า และสาธารณชนในเรื่อง ของการทำงานให้เกิดประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมของนักบัญชีมืออาชีพทำให้เกิดการให้ความสำคัญ เรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพโดยแบ่งเป็น 5 กลุ่มใหญ่ ๆ ดังนี้ (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548)

2.2.1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual) ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดพร้อมที่จะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถนำ ความรู้ ความชำนาญ และทักษะที่มีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในหน่วยงาน ดังนั้นนักบัญชีจะต้องมี ทัศนคติที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มิใช่จำกัดอยู่แค่การอบรมการสัมมนาเท่านั้น เพื่อพัฒนาตนไปสู่ ความเป็นมืออาชีพ ซึ่งทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

2.2.2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional) การปฏิบัติ หน้าที่ที่นักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ทักษะ เฉพาะสำหรับศาสตร์วิชาชีพ ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์ และเชิงสถิติ) รวมถึง ความสามารถต่าง ๆ ดังนี้

1. เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการทำงานเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูลเพื่อให้ได้เป็นสารสนเทศ ซึ่งเทคโนโลยีที่ใช้เป็นการผสมผสานระหว่างเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์กับเทคโนโลยีการสื่อสาร เพื่อช่วยในการติดต่อสื่อสารและการส่งผ่านข้อมูลและสารสนเทศให้สะดวกรวดเร็วมากขึ้น ซึ่งในองค์กรประกอบด้วย

1.1 ฮาร์ดแวร์

1.2 ซอฟต์แวร์

1.3 เครือข่ายคอมพิวเตอร์และการติดต่อสื่อสาร

1.4 ข้อมูลและฐานข้อมูล เนื่องจากวิวัฒนาการทางเทคโนโลยีได้นำคอมพิวเตอร์มาใช้งานด้านบัญชีมากขึ้น นักบัญชีปัจจุบันต้องเข้าใจโปรแกรมคอมพิวเตอร์ว่าใช้งานอย่างไร รายการธุรกิจประเภทไหนที่สามารถผ่านระบบโดยอัตโนมัติโดยไม่ต้องมีเอกสารแนบข้อมูลธุรกิจเก็บอยู่ในลักษณะใดที่ไหน และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีออกมาวิเคราะห์โดยวิธีใด

2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk)

การวิเคราะห์โอกาสที่ไม่พึงประสงค์ที่จะเกิดขึ้น ตัวอย่างเช่น ถ้าคาดว่าจะได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่ง 15 เปอร์เซ็นต์ แต่จริง ๆ แล้วอาจได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนเพียง 10 เปอร์เซ็นต์ นั่นคือ การลงทุนในหุ้นสามัญมีความเสี่ยงนั่นเอง (แต่ถ้าหากได้รับผลตอบแทนสูงกว่าที่คาดไว้ เช่น 20 เปอร์เซ็นต์ เหตุการณ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นความเสี่ยง) ความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ (จิริตัน สังข์แก้ว, 2547)

2.1 ความเสี่ยงไม่เป็นระบบ เป็นความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยภายใน และ แหล่งที่มาของความเสี่ยงแต่ละบริษัท

2.2 ความเสี่ยงเป็นระบบ เป็นความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยที่บริษัทไม่อาจควบคุมได้ และส่งผลกระทบต่อในหลักทรัพย์แหล่งที่มาของความเสี่ยงที่เป็นระบบ

3. การวัดมูลค่า (Measurement)

การกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินในงบดุลและงบกำไรขาดทุน การวัดมูลค่าจะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดค่าของงบการเงิน ในส่วนของงบการเงินที่ไม่เหมือนกัน เกณฑ์ในการวัดค่าต่าง ๆ ได้แก่ (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2546)

3.1 ราคาทุนเดิม หมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไปหรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งนำไปแลกเปลี่ยนทรัพย์สินมา ณ เวลา ที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วย

จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น ภาษีเงินได้

3.2 ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายในขณะนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือสินทรัพย์ที่เท่าเทียมกัน และการแสดงหนี้สินด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องใช้ชำระภาระผูกพัน

3.3 มูลค่าที่จะได้รับ หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่อาจได้มาในขณะนั้นหากกิจการขายสินทรัพย์โดยมิใช่การบังคับขาย และการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าที่ต้องจ่ายคืนหรือด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

3.4 มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบัน ของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะได้รับในการดำเนินงานตามปกติของกิจการและการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายในการชำระหนี้สิน ภายใต้การดำเนินงานตามปกติของกิจการ

4. การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนักบัญชี

การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนักบัญชี ควรมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพตลอดจนกฎหมายที่ควรทราบดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2565)

4.1 กฎหมายว่าด้วยการบัญชี

4.2 กฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี

4.3 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)

4.4 กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

4.5 กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.6 กฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์

4.7 กฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตและประกันวินาศภัย

4.8 กฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจ

เครดิตฟองซิเออร์

4.9 กฎหมายอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

4.10 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร

2.2.3 ด้านบุคคล (Personal) ทักษะเกี่ยวกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีมืออาชีพ การพัฒนาทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัว และปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้นซึ่งประกอบด้วย (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548)

1. ทักษะการมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพจะก่อให้เกิดพฤติกรรมของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ ด้านความรู้สึกรู้สึก เช่น อารมณ์ ความโกรธ ความรัก ความชอบ ด้านความเข้าใจ เช่น ความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับคุณลักษณะของสิ่งที่เรามีด้านการกระทำ เช่น แนวโน้มที่คนจะปฏิบัติในสิ่งที่ชอบ สิ่งที่ไม่ชอบ

2. จริยธรรม นักบัญชีบริหาร จะต้องใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพในการตัดสินใจว่าจะเลือกระบบและดำเนินการเกี่ยวกับระบบบัญชีในองค์กรอย่างไรและเนื่องจากมีศักยภาพในการที่จะเลือกใช้ระบบบัญชีหลายระบบ เพราะฉะนั้นดุลพินิจ ของนักบัญชีบริหารจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพนักบัญชีบริหาร จะมีพันธะหรือหน้าที่ ต่อองค์กรที่ตนปฏิบัติงานอยู่ต่อวิชาชีพ ต่อสาธารณะชน และต่อตนเองที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐาน จริยธรรมที่กำหนดให้ได้สูงสุด 4 ด้าน ได้แก่

2.1 ความสามารถ นักบัญชีจะต้องรับผิดชอบที่จะต้องคงความสามารถในวิชาชีพในระดับที่เหมาะสมด้วยการพัฒนาความรู้ความชำนาญอยู่เสมอ ปฏิบัติหน้าที่ในวิชาชีพตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ และตามมาตรฐานวิชาชีพ จัดทำรายงานต่าง ๆ อย่างครบถ้วนชัดเจนรวมทั้งให้คำแนะนำหลังจากได้มีการวิเคราะห์อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับสารสนเทศที่เชื่อถือได้ที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังพิจารณา

2.2 ความน่าไว้วางใจ นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะไม่เปิดเผยสารสนเทศที่เป็นความลับอันเนื่องมาจากงานที่ทำนอกจากได้รับอนุญาตต้องปฏิบัติตามคำสั่งศาล แจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับสารสนเทศที่เป็นความลับอันเนื่องมาจากงานที่ทำ และคอยควบคุมตักเตือนให้ปฏิบัติตามอย่างระมัดระวัง เพื่อให้แน่ใจว่าความลับจะไม่ถูกเปิดเผยหรือแสดงสารสนเทศที่เป็นความลับอันเนื่องมาจากงานที่ทำในทางที่ผิดจริยธรรมหรือผิดกฎหมาย

2.3 ความซื่อสัตย์ นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะหลีกเลี่ยง ความขัดแย้งที่เกิดขึ้นหรือปรากฏให้เห็นชัดเจนด้านผลประโยชน์ ไม่กระทำการใด ๆ อันเป็นผลร้ายต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีจริยธรรม ไม่กระทำการใด ๆ หรือสนับสนุนการกระทำใด ๆ อันเป็นผลให้เกิดความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ

2.4 ความเที่ยงธรรม นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะสื่อสารสารสนเทศอย่างถูกต้องและเที่ยงธรรม เปิดเผยอย่างเต็มที่เกี่ยวกับสารสนเทศทั้งหมดที่คาดว่าจะมีอิทธิพลต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน ข้อวิจารณ์ ข้อเสนอแนะที่น่าเสนอ (บุญอนันต์ ไชยชะลอ, 2546)

3. การบริหารจัดการตนเอง กระบวนการที่จะปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ เช่น การวางแผน การจัดลำดับความสำคัญของงาน ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้ตนเองประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ

4. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์

5. ความสามารถจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และการจัดระบบการทำงาน

6. การทำงานให้เสร็จตามกำหนดการ
7. ความสามารถที่คาดคะเน และปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
8. ความเป็นมืออาชีพ

2.2.4 ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication) นักบัญชีในทศวรรษใหม่จะต้องมีการเปลี่ยนแปลงบุคลิกลักษณะจากการมองเฉพาะงานฝ่ายบัญชี การทำรายงานทางการเงินระบบเดิม และการแยกตัวจากฝ่ายอื่น ๆ เป็นลักษณะนักธุรกิจที่ให้ความสำคัญ ในการให้บริการต่อลูกค้าและผู้ให้ข้อมูลทางการบัญชีมากขึ้น มีการปรับแนวคิดและระบบการทำงาน เพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ซึ่งประกอบด้วยส่วนต่าง ๆ ดังนี้ (พรสิริ ปุณเกษมและคณะ, 2548)

1. การติดต่อสื่อสาร (Communication) หมายถึง ขั้นตอนการถ่ายทอดข้อมูล ข่าวสารและเรื่องราวต่าง ๆ จากผู้ส่งสารไปถึงผู้รับสารโดยวิธีการใดวิธีการหนึ่ง จนเกิดการเรียนรู้ ความหมายในสิ่งที่ถ่ายทอดร่วมกัน และตอบสนองต่อกันได้ตรงตามเจตนาของทั้งสองฝ่ายซึ่งอาจจะมี ลักษณะเป็นการสื่อสารระหว่างบุคคลและการสื่อสารขององค์กร ซึ่งการสื่อสารจะต้องมีองค์ประกอบ ต่อไปนี้ จึงจะเรียกว่าการสื่อสาร 1) ผู้ส่งสารหรือผู้กำหนดสาร 2) สาร 3) สื่อหรือช่องทางในการนำ สารส่งไป 4) ผลการสื่อสาร (ประนอม สุขสวัสดิ์, 2556)

2. การทำงานเป็นทีม (Teamwork) หมายถึง กลุ่มที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการและ ไม่เป็นทางการประกอบด้วยบุคคลหลายคนที่ร่วมกันปฏิบัติงานและร่วมกันรับผิดชอบต่อ เป้าหมายที่ได้รับมอบหมายการพัฒนาและบริหารทีมให้มีประสิทธิภาพสูงสุดประกอบด้วยลักษณะของทีม ดังนี้

- 2.1 ต้องมีเป้าหมายที่ชัดเจน สมาชิกในทีมรับรู้และเข้าใจวิธีที่จะปฏิบัติเพื่อให้ บรรลุเป้าหมายที่น่าท้าทาย สมาชิกในทีมทุกคนมีความรู้ความสามารถเฉพาะตัวในการปฏิบัติงาน และมีมนุษยสัมพันธ์ที่จะปฏิบัติงานร่วมกันเป็นอย่างดี

- 2.2 ทีมงานที่มีประสิทธิภาพ ต้องมีความน่าเชื่อถือและไว้วางใจซึ่งกันและกัน ใน สมาชิกทุกคน ความเชื่อถือและไว้วางใจอาจเกิดจากการสร้างวัฒนธรรมองค์กรและความสามารถของ ผู้บริหารทีม

- 2.3 สมาชิกต้องมีความภาคภูมิใจการอุทิศตนให้กับทีมมีความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานทุก ด้านให้ประสบความสำเร็จของสมาชิก และผู้บริหารทีมจะต้องมีการติดต่อสื่อสาร และมีความเข้าใจมี การแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกันโดยตรง และสะท้อนความเห็นเพื่อทบทวนและปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

- 2.4 สมาชิกในทีมที่มีประสิทธิผลดีจะมีความสามารถในการเจรจาต่อรอง รอบด้านรอบรู้หลายอย่างมีความยืดหยุ่นสามารถทำงานแทนกัน และพร้อมจะเผชิญกับงานหรือ ปัญหาต่าง ๆ ได้หลากหลาย

2.5 ผู้นำทีมที่มีประสิทธิภาพจะสามารถจูงใจผู้ปฏิบัติงานในทีมให้ทำตามตนเองได้ในทุกสถานการณ์ โดยการทำความเข้าใจในเรื่องเป้าหมายของทีมให้ชัดเจนจูงใจหรือกระตุ้นให้ผู้ใต้บังคับบัญชาเกิดความกระตือรือร้นปลุกเร้าให้เกิดความมั่นใจและช่วยแนะนำวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง

2.6 ผู้นำที่ดีไม่จำเป็นต้องมีพฤติกรรมเผด็จการ แต่จะทำหน้าที่เหมือนเป็นครูหรือเป็นผู้อำนวยความสะดวกและเลิกทำตัวเป็นนาย

2.7 การสนับสนุนทั้งภายในและภายนอก ลักษณะประการสุดท้ายของทีมที่ดี คือบรรยากาศภายในของการปฏิบัติงานของทีมที่ดีจะต้องดี เช่นมีเครื่องมือในการอำนวยความสะดวก มีการจัดการฝึกอบรม การจัดระบบการทำงาน การจูงใจ และการประเมินผลงานอย่างเหมาะสม (วิรัช สงวนวงศ์วาน, 2559)

2.2.5 ด้านองค์กร (Organizational)

1. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารจากทุกฝ่ายขององค์กรในการกำหนดและปฏิบัติตามเป้าหมายและกลยุทธ์ขององค์กรหรือเป็นกระบวนการต่อเนื่องกันในการกำหนดการปฏิบัติการ และการควบคุมซึ่งเป็นแผนหลักเพื่อเป็นแนวทางให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายภายใต้สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่กำหนดการวางแผนกลยุทธ์มีขั้นตอนดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2545)

1.1 การวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบันและการคาดคะเน

1.2 สถานการณ์ในอนาคต

1.3 การพิจารณาทิศทางของธุรกิจ

1.4 วิธีพัฒนาเพื่อบรรลุภารกิจนั้น

2. การบริหารทรัพยากรมนุษย์ หมายถึง การที่ผู้บริหารใช้ศิลปะและวิธีสรรหาคัดเลือก และบรรจุบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมให้ปฏิบัติงานในองค์กร พร้อมทั้งพัฒนาบำรุงรักษาให้สมาชิกในองค์กรมีความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น มีสุขภาพร่างกายและสุขภาพจิตในการทำงานที่ดี และการแสวงหาวิธีที่ทำให้สมาชิกในองค์กรที่ต้องพ้นจากการทำงานด้วยทุพพลภาพเกษียณอายุหรือเหตุใดในงานให้สามารถดำรงอยู่อย่างมีความสุข องค์กรจะประสบความสำเร็จหรือไม่ขึ้นอยู่กับทรัพยากรมนุษย์ ซึ่งในบางครั้งอาจถูกมองข้ามไปและละเลยการเอาใจใส่เท่าที่ควร ซึ่งกระบวนการบริหารทรัพยากรมนุษย์ประกอบด้วย 6 ขั้นตอน

2.1 การวางทรัพยากรมนุษย์

2.2 การสรรหาบุคคลเข้าทำงาน

2.3 การฝึกอบรมและการพัฒนา

2.4 การบริหารค่าตอบแทน

2.5 การประเมินผล

2.6 การปรับย้ายพนักงานและการทดแทน

ทักษะความเป็นมืออาชีพของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2560) จัดประเภททักษะทางวิชาชีพตามความรู้ ความสามารถออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้

1. ด้านปัญญา หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจและการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
2. ด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน หมายถึง ทักษะทั่วไปและทักษะ เฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
3. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ
4. ด้านการจัดการบุคคล หมายถึง ทักษะคิดและความประพฤติส่วนบุคคลของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี
5. ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการ ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วย บุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่

ทักษะความเป็นมืออาชีพในทัศนะของ (สิริรัมภา พวงพิลา, 2560) ประกอบด้วย

1. ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ หมายถึง การยอมรับอย่างเป็นทางการขององค์กรที่มี สมรรถนะพิเศษในด้านหนึ่งหรือหลายด้านของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่งานของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี ซึ่งจะต้องมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนได้ สามารถนำมาใช้ปรับปรุงการ ปฏิบัติงานเพื่อสร้างเสริมการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น
2. ความคิดสร้างสรรค์ หมายถึง ความสามารถในการคิดที่แปลกใหม่ หลากหลาย รวดเร็วและละเอียด มีการมองปัญหารอบด้านก่อให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ แนวคิดใหม่หรือวิธีการปฏิบัติ ใหม่ ๆ ซึ่งเป็นไปในทิศทางที่ก่อให้เกิดประโยชน์เป็นสำคัญ
3. ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง หมายถึง การติดต่อเชื่อมโยงกับผู้อื่นทั้งที่เกี่ยวข้อง โดยตรงและโดยอ้อม สร้างความผูกพันที่ดีกับบุคคลก่อให้เกิดทัศนคติที่ดีระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้อง
4. ความเชื่อมั่นในตนเอง หมายถึง การที่บุคคลมีความรู้สึกรับผิดชอบต่อตนเอง รับผิดชอบต่อการกระทำต่อตนเอง มีความภาคภูมิใจในตนเองและผลสำเร็จของงาน ความเป็นตัว ของตัวเอง มีความพอใจในความสามารถของตนเอง สามารถควบคุมตนเองเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของงาน

ทักษะความเป็นมืออาชีพในทัศนะของ (ณัฐธิดา จินมอญ, 2559) ประกอบด้วย

1. การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด หมายถึง การเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถมีความเต็มใจในการใช้ความรู้ความสามารถที่มีอยู่ รวมถึงวิธีการใหม่ ๆ เพื่อที่จะนำมาปรับปรุงใช้ในการทำงาน เพื่อพัฒนางานที่รับผิดชอบให้เกิดผลสำเร็จ

2. เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง การมีวิธีการทำงานใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งเน้นการทำงานร่วมกันมีการปรับปรุงวิธีการทำงานใหม่ ๆ รวมทั้งการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัยและเหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงาน

3. ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร หมายถึง การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและใช้เวลาน้อยที่สุด

4. ทักษะการจัดการองค์กร หมายถึง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทรัพยากรรวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ จัดระบบและมอบหมายงานรวมถึงสามารถจูงใจและพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ความสำคัญกับแนวคิดและหลักการความเป็นผู้นำในทางวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้สามารถบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในวิชาชีพ

สรุปได้ว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย (1) ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด หมายถึง การเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ มีความเต็มใจในการใช้ความรู้ ความสามารถที่มีอยู่รวมถึงวิธีการใหม่ ๆ เพื่อที่จะนำมาปรับปรุงใช้ในการทำงานเพื่อพัฒนางานที่รับผิดชอบให้เกิดผลสำเร็จ (2) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง การมีวิธีการทำงานใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งเน้นการทำงานร่วมกัน มีการปรับปรุงวิธีการทำงานใหม่ ๆ รวมทั้งการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัย และเหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงาน (3) ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร หมายถึง การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและใช้เวลาน้อยที่สุด (4) ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี

ความหมายของคุณภาพการสอบบัญชี

มีนักวิชาการและนักวิจัยให้คำนิยามเกี่ยวกับความหมายของคุณภาพการสอบบัญชี ดังนี้

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ให้ความหมาย คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการรายงานการสอบบัญชีที่แสดงความคิดเห็นไว้นงบการเงินของผู้สอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญนั้น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงินของกิจการ เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจของบุคคลภายนอกและเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทั่วไป

จารินยา แก้วสุริยา (2560) ให้ความหมาย คุณภาพการรายงานการสอบบัญชีที่แสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน ได้จากการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระ จากหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสม ไม่ละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่องบการเงินที่ตรวจสอบ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในส่วนของความถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

จากความหมายของคุณภาพการสอบบัญชีข้างต้น สรุปได้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพรายงานการบัญชีที่แสดงความคิดเห็นในงบการเงิน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในรายงานการตรวจสอบให้มีความน่าเชื่อถือ ความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน ความกะทัดรัด ความสร้างสรรค์ และความทันกาล เพื่อใช้ในการตัดสินใจและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

ความสำคัญของคุณภาพการสอบบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีนักวิชาการและนักวิจัยได้กล่าวถึงความสำคัญของคุณภาพการสอบบัญชี ดังนี้

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความสำคัญของคุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพการสอบบัญชีสามารถสร้างความเชื่อมั่น ให้แก่ผู้ใช้งบการเงินไปใช้ สร้างความเชื่อมั่นว่าการรายงานการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และยุติธรรมกับทุกฝ่าย ทำให้ผู้ใช้งบการเงินใช้งบการเงินไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

จารินยา แก้วสุริยา (2560) ได้ให้ความสำคัญของคุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการสอบบัญชีเป็นผลสะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่เป็นผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ได้ใช้กระบวนการในการตรวจสอบในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพในการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นต่องบการเงิน ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนดไว้และต้องใช้วิธีการตรวจสอบตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองไว้โดยทั่วไป ปฏิบัติงานด้วยความถูกต้องครบถ้วนในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

จากความสำคัญของคุณภาพการสอบบัญชีข้างต้นสรุปได้ว่า คุณภาพการสอบบัญชีมีความสำคัญกับลูกค้าหรือผู้ใช้งบการเงิน เพื่อใช้ในการตัดสินใจและสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงิน สร้างความเชื่อมั่นว่าการรายงานการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ความถูกต้อง ความเที่ยง

ธรรม ความชัดเจนความกะทัดรัด ความสร้างสรรค์ ความสมบูรณ์ และความทันกาล ทำให้ผู้ใช้งบการเงินนำงบการเงินไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

องค์ประกอบของคุณภาพการสอบบัญชี

จากการศึกษาวิจัยและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพการสอบบัญชี สามารถสรุปองค์ประกอบคุณภาพการสอบบัญชีที่จะทำการศึกษาในงานวิจัยนี้ ประกอบด้วย 7 ด้านดังนี้

2.3.1 ด้านความถูกต้อง (Accuracy)

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายว่า ข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้อง ความถูกต้อง ข้อความทุกประโยค ตัวเลข ผู้ตรวจสอบได้รวบรวมประเมินและสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำแล้ว

ลัดดาวลย์ ยอดบัว (2560) ได้ให้ความหมายของด้านความถูกต้อง หมายถึง ไม่เกิดข้อผิดพลาดบิดเบือนจากความจริง

จากความหมายของด้านความถูกต้องข้างต้นสรุปได้ว่า ความถูกต้อง หมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาด บิดเบือน และเป็นไปตามความเป็นจริงที่เกี่ยวข้อง การนำเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีต้องซื่อสัตย์ต่อความเป็นจริงที่เกิดขึ้น โดยผู้ตรวจสอบได้รวบรวม ประเมินผล และสรุปการนำเสนออย่างแม่นยำแล้ว

2.3.2 ด้านความเที่ยงธรรม (Objectiveness)

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายว่า การสื่อสารที่ถูกต้องตามควร ไม่ลำเอียง ทั้งจากทัศนคติและผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากความจริงและสถานการณ์รอบด้านแล้วทั้งนี้การสังเกตการณ์ การสรุปและการเสนอแนะของผู้ตรวจสอบต้องได้มาจากการกระทำที่ปราศจากอคติลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวหรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น

ลัดดาวลย์ ยอดบัว (2560) ได้ให้ความหมายว่า การสื่อสารที่ถูกต้องตามควรไม่ลำเอียง

จากความหมายของด้านความเที่ยงธรรมข้างต้นสรุปได้ว่า ความเที่ยงธรรม หมายถึง การสรุปผลของการตรวจสอบและการนำเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ต้องมีความเป็นธรรม เช่น การสังเกตการณ์ การสรุป และการเสนอแนะ ต้องได้มาจากการกระทำที่ปราศจากอคติ ลำเอียง ไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว หรือไม่อยู่ในภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น โดยเป็นผลจากการประเมินข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่มีอยู่

2.3.3 ด้านความชัดเจน (Clearness)

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายของ ด้านความชัดเจน หมายถึง ความสามารถที่จะสื่อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ แสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล เหตุการณ์ต่าง ๆ

และความชัดเจนอาจเกิดขึ้น โดยจะต้องหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น หากจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคต้องมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว (2560) ได้ให้ความหมายของ ด้านความชัดเจน หมายถึง ความสามารถในการสื่อความหมายให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ

จากความหมายของด้านความชัดเจนข้างต้นสรุปได้ว่า ความชัดเจน หมายถึง ความสามารถในการสื่อสารที่ทำให้ผู้อื่นเข้าใจโดยง่าย นำเสนอข้อมูลที่ตรงไปตรงมา มีเหตุผลปราศจากความซับซ้อน โดยหลีกเลี่ยงการใช้ศัพท์เทคนิค หรือหากมีความจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคต้องมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้

2.3.4 ด้านความกะทัดรัด (Conciseness)

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายของ ด้านความกะทัดรัด หมายถึง การสื่อสารที่ตรงประเด็น ไม่อ้อมค้อม โดยมีการตัดทอนบางส่วนของข้อความฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกไป โดยผู้ตรวจสอบยังคงรักษาความต่อเนื่องของแนวคิดที่ได้รายงานไว้ ตลอดจนความถูกต้องของการใช้ภาษาเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาน้อย

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว (2560) ได้ให้ความหมายของด้านความกะทัดรัด หมายถึง การสื่อสารตรงประเด็น ไม่อ้อมค้อม

จากความหมายของด้านความกะทัดรัดข้างต้นสรุปได้ว่า ความกะทัดรัด หมายถึง การสื่อสารที่ตรงประเด็น กระชับ ตรงไปตรงมา โดยการตัดข้อความและคำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออก แต่ยังคงรักษาใจความสำคัญของรายงานเอาไว้ หลีกเลี่ยงการให้รายละเอียดที่เกินความจำเป็น เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจง่าย ประหยัดเวลา

2.3.5 ด้านความสร้างสรรค์ (Creation)

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายของ ด้านความสร้างสรรค์ หมายถึง การสื่อสารที่ช่วยและจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรมีการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น โดยเนื้อหาควรเป็นประโยชน์ให้บรรยากาศเชิงบวก และมีความหมายต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว (2560) ได้ให้ความหมายของด้านความสร้างสรรค์ หมายถึง การสื่อสารที่ช่วยจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรมีการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น

จากความหมายของด้านความสร้างสรรค์ข้างต้นสรุปได้ว่า ความสร้างสรรค์ หมายถึง การสื่อสารและการจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กร มีการปรับปรุงเนื้อหาที่จำเป็นและเป็นประโยชน์ในเชิงบวก และความหมายต้องบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2.3.6 ด้านความสมบูรณ์ (Completion)

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายของ ด้านความสมบูรณ์ หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ คือ การไม่ขาดข้อมูล ที่สำคัญต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมาย ซึ่งควรประกอบด้วยข้อมูลที่ครบถ้วนและข้อสังเกตที่สนับสนุนถึงข้อสรุป และมีข้อแนะนำที่ได้อย่างเพียงพอ

อุษณา ภัทรมนตรี (2547) ได้ให้ความหมายของ ด้านความสมบูรณ์ หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ หมายถึงการไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมาย ซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศที่ ครบถ้วนและข้อสังเกตที่สนับสนุนถึงข้อสรุปและข้อแนะนำที่ได้อย่างเพียงพอ

จากความหมายของด้านความสมบูรณ์ข้างต้นสรุปได้ว่า ความสมบูรณ์ หมายถึง การนำเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ คือ การที่มีสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่านที่เป็นเป้าหมายอย่างครบถ้วน ซึ่งสารสนเทศที่ครบถ้วนจะต้องมีข้อสนับสนุน ข้อสรุปรวมถึง ข้อแนะนำต่าง ๆ ที่สำคัญ

2.3.7 ด้านความทันกาล (Timeliness)

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ให้ความหมายของ ด้านความทันกาล หมายถึง การนำเสนอรายงานต้องปฏิบัติภายในเวลาที่ดีที่สุด เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้มีโอกาสแก้ไข การนำเสนอผลการตรวจไม่ควรที่จะล่าช้า และควรทำในระดับ “ด่วน” เพื่อให้การแก้ไขมีประสิทธิภาพ

อุษณา ภัทรมนตรี (2547) ได้ให้ความหมายของ ด้านความทันกาล หมายถึง การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาระยะเวลาที่มีความพอดี เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้มีโอกาสแก้ไข การเสนอผลการตรวจสอบบัญชีนั้นไม่ควรกระทำให้ล่าช้า และควรทำในระดับที่ “ด่วน” เพื่อเพิ่มให้การแก้ไขมีประสิทธิภาพมากขึ้น

จากความหมายของด้านความทันกาลข้างต้น สรุปได้ว่าความทันกาล หมายถึง การเสนอรายงานต้องปฏิบัติในระยะเวลาที่ดี ไม่ล่าช้า และควรปฏิบัติในระดับด่วน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของคุณภาพการสอบบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีนักวิชาการและนักวิจัยกล่าวถึงวัตถุประสงค์ของคุณภาพการสอบบัญชี ดังนี้

ธิดารัตน์ ยงยศยิ่ง (2560) ได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี ว่าเป็น การแสดงความเห็นในงบการเงินทำการทดสอบสาระสำคัญ (Substantive Tests) กล่าวคือ ต้องทำการตรวจสอบหลักฐานประกอบรายการที่กำหนดวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายในการตรวจสอบ ซึ่งมีอยู่ 5 ประการที่สำคัญ ดังนี้

1. ความมีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริง (Existences of Occurrence) งบการเงินที่ตรวจสอบเป็นการสำแดงของผู้บริหารว่ามีสินทรัพย์หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นอยู่จริงเท่าใด มีรายได้ค่าใช้จ่ายเท่าใด มีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงเป็นจำนวนเท่าใด และรายการที่ปรากฏในงบการเงินที่มีได้รวมรายการที่เกิดขึ้นจริงอยู่ด้วยซึ่งจะทำให้งบการเงินผิดไปซึ่งเรียกว่าเป็น Error of Commission

2. ความถูกต้องและครบถ้วนของรายการ (Completeness) ในทางปฏิบัติมักจะปรากฏว่าสินทรัพย์และรายได้มีความโน้มเอียงที่จะแสดงไว้สูงกว่าที่มีอยู่และเกิดขึ้นจริงในทางตรงกันข้ามบัญชีหนี้สินและค่าใช้จ่ายมักจะแสดงไว้ต่ำกว่าจำนวนที่มีอยู่และเกิดขึ้นจริงซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิและกำไรสุทธิสูงกว่าที่ควรตั้งนั้นในการตรวจสอบจำเป็นต้องเน้นถึงความถูกต้องและครบถ้วนของรายการ (Completeness)

3. กรรมสิทธิ์และภาระหนี้สิน (Rights and Obligation) ผู้สอบบัญชีต้องหาหลักฐานเพื่อให้ทราบแน่ชัดว่าสินทรัพย์ตามที่ปรากฏในงบการเงินเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการและหนี้สินเป็นภาระความรับผิดชอบของกิจการกล่าว คือ รายการสินทรัพย์แต่ละประเภทมิได้รวมสินทรัพย์ที่มีใช้กรรมสิทธิ์ของกิจการเช่นสินค้ารับฝากขายหรือสินค้าที่ขายไปแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งของให้กับผู้ซื้อและหนี้สินเกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจมิใช่หนี้สินส่วนบุคคล

4. การตีราคาหรือการกระจายราคา (Valuation or Allocation) ผู้สอบบัญชีจะต้องตรวจสอบให้ทราบว่าสินทรัพย์และหนี้สินได้บันทึกไว้ในงบการเงินโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่การกระจายราคาทุนของสินทรัพย์เป็นค่าเสื่อมราคาการคิดต้นทุนของสินค้าได้รวมส่วนค่าเฉลี่ยค่าใช้จ่ายในการผลิตแล้วหรือไม่นโยบายเกี่ยวกับการตั้งดอกเบี้ยจ่ายเป็นราคาทุนของสินทรัพย์นโยบายการตั้งค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนเป็นราคาทุนของสินทรัพย์เหล่านี้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือไม่

5. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure) การจัดทำงบการเงินเป็นการแสดงผลการจดบันทึกรายการค้าโดยจัดประเภทเรื่องสำคัญให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปรายการที่มีลักษณะเหมือนกันอาจบันทึกไว้ในบัญชีเดียวกัน แต่เมื่อนำมาแสดงในงบการเงินจำเป็นต้องแยกประเภทให้ถูกต้องเช่นสินทรัพย์ที่มีได้ใช้งานแล้วรอการจำหน่ายหรือเครื่องจักรที่มีสัญญาเช่าระยะยาวซึ่งนำไปลงบัญชีไว้ร่วมกับสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการรวมทั้งหนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีซึ่งรวมอยู่ในบัญชีหนี้สินระยะยาว เป็นต้นผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบความถูกต้องรวมทั้งการตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินว่ามีความครบถ้วนและถูกต้องหรือไม่เพื่อมิให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดพลาดและขาดข้อมูลสำคัญสำหรับการตัดสินใจ

นาถพล ลอยลิบ (2561) ได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี ว่าเป็น เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงิน ว่างบการเงินได้จัดทำในส่วนสาระสำคัญและเป็นไปตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่และเพิ่มระดับความเชื่อมั่นของผู้ใช้งบการเงินที่มีต่องบการเงิน

จากวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชีข้างต้นสรุปได้ว่า ผู้สอบบัญชีจะต้องจัดทำเอกสารกำกับการตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างมีสาระสำคัญ และว่างบการเงินเป็นไปตามแม่บทการบัญชีในการรายงานทางการเงินหรือไม่ โดยการแสดงความเห็นในงบการเงินนั้นผู้สอบบัญชีนั้นจะต้องทำการตรวจสอบหลักฐานประกอบรายการที่กำหนด

ตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีนักวิชาการและนักวิจัยให้นิยามเกี่ยวกับตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีต่าง ๆ ดังนี้

วีระพงษ์ กิตติวงศ์ (2561) ได้กล่าวถึงตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีไว้ว่า วิธีการวัดคุณภาพการสอบบัญชีไว้ 2 วิธีคือ

1. การวัดจากผลลัพธ์ โดยวัดจากคุณภาพของงบการเงินซึ่งเป็นค่าจากการคำนวณตัวเลขที่มาจากงบการเงิน เช่น รายการสำรองและรายการคงค้างต้นทุนที่คาดหวังของส่วนของทุนต้นทุนของการก่อหนี้

2. วัดจากกระบวนการการปฏิบัติงานคณะกรรมการความรับผิดชอบสาธารณะของแคนาดา The Canadian Public Accountability Board (CPAB) (วันลิริ ประเสริฐทรัพย์, 2562) ได้กล่าวถึง ตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีไว้ว่า ตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีเป็นเป้าหมายที่สำคัญในการพัฒนาตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (Quantitative measures) ที่ให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับคุณภาพการตรวจสอบและเพื่อเพิ่มการอธิบายเกี่ยวกับตัวหลักต้น

ศิลปพร ศรีจันเพชร และอนวัธน์ ภัคดี (2562) ได้กล่าวถึงตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีไว้ว่า จากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยในอดีตมีตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีที่นิยมใช้ คือ (1) สำนักงานสอบบัญชี Big 4 (2) รายการคงค้างที่ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจ (3) การดำเนินงานต่อเนื่อง (4) ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี (5) คุณภาพของรายการคงค้าง และ (6) การบรรลุเป้าหมายกำไรรายไตรมาส (DeFond, M. & Zhang, J., 2014) แต่ยังไม่มีความชัดเจนใด ๆ สนับสนุนเกี่ยวกับความแม่นยำของตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชีดังกล่าว

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

2.4.1 ความหมายเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

จุฬาลักษณ์ นอนิล (2557) ได้กล่าวถึงความหมายของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีไว้ว่า คุณสมบัตินี้และความสามารถของผู้สอบบัญชีในฐานะผู้เชี่ยวชาญทางด้านบัญชี รวมทั้งความเป็นอิสระจากกิจการที่ตรวจสอบที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้การยอมรับ ซึ่งจะช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผลงานของผู้สอบบัญชีและสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้งบการเงิน สมาคมวิชาชีพบัญชีและการควบคุมได้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและมารยาทของผู้สอบบัญชีไว้เป็นบรรทัดฐานให้ผู้สอบบัญชีถือปฏิบัติ

จารินยา แก้วสุริยา (2560) ได้กล่าวถึงความหมายของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีไว้ว่า คุณสมบัตินี้ ความสามารถ และความชำนาญด้านวิชาชีพเป็นพิเศษของผู้สอบบัญชีในฐานะผู้เชี่ยวชาญทางด้านบัญชี รวมทั้งก่อนเป็นอิสระจากกิจการที่ตรวจสอบที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้การยอมรับ ซึ่งจะช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผลงานของผู้สอบบัญชีและสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้งบการเงิน

จากความหมายของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีข้างต้น สรุปได้ว่า ความหมายของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ความรู้ ความสามารถ ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการสอบบัญชี รวมทั้งความเป็นอิสระในการตรวจสอบบัญชีจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งจะช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้ผลงานของผู้สอบบัญชี สร้างความมั่นใจและเป็นประโยชน์ให้กับผู้ใช้งบการเงิน

2.4.2 ความน่าเชื่อถือกับการสอบบัญชี

2.4.2.1 สามารถตรวจสอบได้ (Inspected Ability) หมายถึง ความเห็นพ้องต้องกันซึ่งให้ผลลัพธ์เหมือนกัน ความสามารถตรวจสอบได้ช่วยลดความลำเอียงที่เกิดขึ้นจากการเลือกวิธีการวัดค่า เช่น กิจการบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้เป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน เนื่องจากราคาทุนเป็นมูลค่าที่แน่นอนและสามารถคำนวณได้อย่างตรงไปตรงมา และสามารถตรวจสอบได้ หรืออีกนัยหนึ่ง การตรวจสอบหมายถึง การชี้แจงหรือแสดงให้เห็นและรับผิดชอบในเรื่องที่เห็นชัดแจ้งแสดงบัญชีออกมาได้ ดังนี้

- การตรวจสอบได้ทางการเงิน (Fiscal Accountability) คือ การรับผิดชอบสำหรับเงินของมหาชน
- การตรวจสอบได้ทางกฎหมาย (Legal Accountability) คือ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามกฎหมาย
- การตรวจสอบได้ทางแผนงาน (Program Accountability) คือ ความรับผิดชอบในการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนดให้

- การตรวจสอบได้ทางกระบวนการ (Process Accountability) คือ ความรับผิดชอบในการทำตามกระบวนการและวิธีการต่าง ๆ

- การตรวจสอบได้ทางผลลัพธ์ (Outcome Accountability) คือ ความรับผิดชอบสำหรับผลลัพธ์จากการดำเนินงาน

2.4.2.2 ความเป็นจริงของข้อมูล (Information Truthfulness) หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง เช่น งบดุล ควรแสดงในสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของเฉพาะรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน ข้อมูลที่ไม่ได้มีความจริงเป็นข้อมูลที่ไม่น่าเชื่อถือ ความเป็นจริงของข้อมูลพิจารณาได้ 2 ลักษณะ คือ

- ความถูกต้องชัดเจนและความไม่แน่นอนของข้อมูล (Precision and Uncertainty) หมายถึง ข้อมูลที่น่าเชื่อถือจะต้องมีความชัดเจนและแน่นอน แต่ในบางครั้งการวัดมูลค่าโดยประมาณ อาจเป็นวิธีที่ดีที่สุด สำหรับการวัดมูลค่าของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีความไม่แน่นอนอยู่ด้วย

- ผลกระทบของความลำเอียงในการวัดค่า (Effect of Bias) หมายถึง แนวโน้มในการวัดค่าที่จะมองในด้านหนึ่งของสิ่งที่จะวัดมากกว่าอีกด้านหนึ่งแทนที่จะให้ความสำคัญเท่า ๆ กัน

2.4.2.3 ความสมบูรณ์ครบถ้วนของข้อมูล (Completeness) หมายถึง ข้อมูลควรมีความสมบูรณ์ครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัด

2.4.2.4 ความเป็นกลาง (Neutral) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือได้ปราศจากความลำเอียง ข้อมูลที่มีความเป็นกลาง เป็นข้อมูลที่จัดทำและนำเสนอโดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการกำหนดพฤติกรรมอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือไม่มีการกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้า

2.5 ทฤษฎีการตัดสินใจตามสถานการณ์

ทฤษฎีการตัดสินใจตามสถานการณ์ (Contingency Theory) เป็นการรวบรวมแนวคิดต่าง ๆ ที่มีความเหมาะสมระหว่างกลยุทธ์และพฤติกรรมของผู้สอบบัญชี ในการตัดสินใจเพื่อนำเสนอการดำเนินงานของแต่ละบุคคลในกิจการให้เกิดผลสำเร็จ (Chandler, 1962)

ทฤษฎีการตัดสินใจตามสถานการณ์ เป็นแนวคิดการวางแผนการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีที่เลือกนำไปปฏิบัติ โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์หรือเป็นแนวคิดซึ่งเป็นทางเลือกของผู้สอบบัญชีในการกำหนดลักษณะ ระยะเวลาและขอบเขตของวิธีการตรวจสอบ โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์ในการทำงานของกิจการที่ตรวจสอบที่มีความหลากหลายต่อการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคล หรือเป็นวิธีที่กลยุทธ์การวางแผนการตรวจสอบที่มีลักษณะการทำงานที่แตกต่างกัน ทฤษฎีการตัดสินใจตามสถานการณ์

เป็นการประสมประสาน แนวคิดในการวางแผนการตรวจสอบที่สำคัญ 4 ประการ คือ แนวคิดแบบดั้งเดิม แนวคิดเชิงพฤติกรรม แนวคิดเชิงปริมาณและแนวคิดเชิงระบบ (เสนห์ พุฒตาล, 2554)

1. ทฤษฎีองค์การตามสถานการณ์ และกรณี (Contingency Theory) เริ่มมีบทบาทประมาณปลายปี ค.ศ. 1960 เป็นทฤษฎีที่พัฒนามาจากความคิดอิสระที่ว่าวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมที่สุด ควรจะเป็นวิธีการตรวจสอบที่มีลักษณะ ระยะเวลาและขอบเขตของวิธีการตรวจสอบที่สอดคล้อง กับสภาพแวดล้อมและสภาพความเป็นจริงทุกกิจการที่ตรวจสอบนั้นตั้งอยู่บนพื้นฐานการศึกษาสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันของกิจการ ที่ตรวจสอบทฤษฎี องค์การตามสถานการณ์และกรณีนี้มีอิสระมาก โดยมีธรรมชาติ (Nature) เป็นตัวแปรและเป็นปัจจัยสำคัญในการกำหนดรูปแบบกฎเกณฑ์ และระเบียบแบบแผนมีลักษณะเป็นเหตุเป็นผลและสอดคล้องกับความเป็นจริงสภาพแวดล้อมตามเป้าหมายของกิจการที่ตรวจสอบ โดยส่วนร่วมและเป้าหมายของสมาชิกทุกคนในกิจการ โดยมีข้อสมมุติว่าวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมที่สุด คือ วิธีการตรวจสอบที่มีลักษณะ ระยะเวลาและขอบเขตของวิธีการตรวจสอบ ที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของสังคมนั้น ๆ ตลอดจนวัฒนธรรม ค่านิยม ความเชื่อ การสนับสนุนและความต้องการของสมาชิกในกิจการที่ตรวจสอบนั้นด้วย

2. การบริหารตามสถานการณ์ เป็นแนวคิดที่ว่าไม่มีทฤษฎีหรือวิธีการวางแผนการตรวจสอบวิธีใดที่จะนำไปใช้ได้ทุกสถานการณ์ หรือไม่มีรูปแบบการวางแผนตรวจสอบใดที่ดีที่สุด การตรวจสอบแต่ละแบบและแต่ละวิธีจะก่อให้เกิดผลลัพธ์ที่แตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมแต่ละอย่าง การเลือกแบบใดให้เหมาะสมขึ้นอยู่กับสถานการณ์ เพราะแต่ละวิธีมีทั้งข้อดีและข้อจำกัดอยู่ในวิธีการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพจะให้ความสำคัญต่อการเลือกแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินให้เหมาะสมในแต่ละสถานการณ์ที่เกิดกับปัญหาแต่ละปัญหา มีความเชี่ยวชาญที่จะจำแนกวิเคราะห์ และแก้ไขแต่ละสถานการณ์ ซึ่งเป็นความจริงว่าปัญหาแต่ละเรื่องมีสถานการณ์แตกต่างกันทำให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นเรื่องที่ยาก และไม่มีข้อจำกัดที่ตายตัว แนวความคิดของการวางแผนการตรวจสอบตามสถานการณ์จึงถือเอาความสัมพันธ์ต่าง ๆ เป็นสำคัญไม่ว่าจะเป็นความสัมพันธ์ของปัจจัยในกิจการที่ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยภายนอกกิจการที่ตรวจสอบ และความสัมพันธ์ระหว่างกิจการที่ตรวจสอบกับสภาพแวดล้อมและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อกิจการ การวางแผนการตรวจสอบวิธีนี้มีใช้กันในหลายกิจการ โดยพิจารณาว่า “IF-THEN” หากสถานการณ์เป็นเช่นนั้น แล้วจึงเลือกกลยุทธ์ที่คิดว่าเหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ

3. การบริหารเชิงสถานการณ์ (Situational Management Theory) หรือทฤษฎีอุบัติการณ์ (Contingency Theory) ในมุมมองของการสอบบัญชีในยุคนี้ค่อนข้างเป็นปัจจุบัน มาตรฐานการสอบบัญชีเริ่มมีการเปลี่ยนแปลงไปจากการสอบบัญชี ในเชิงมาตรฐานนำไปสู่การสอบ

บัญชีในเชิงข้อเท็จจริง เนื่องจากในปัจจุบันผู้สอบบัญชีต้องประสบปัญหาการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาของมาตรฐานบัญชี

หลักการวางแผนการสอบโดยสถานการณ์ คือ

1. การวางแผนในการตรวจสอบจะดีหรือไม่ดีขึ้นอยู่กับสถานการณ์
2. ผู้สอบบัญชีต้องวิเคราะห์สถานการณ์ให้ดีที่สุด
3. การผสมผสานแนวความคิดทั้งระบบปิดและระบบเปิด ยอมรับหลักการ

ของทฤษฎีทุกส่วนของกิจการให้สัมพันธ์และมีผลกระทบซึ่งกันและกัน

4. จากสถานการณ์จะเป็นตัวกำหนดในการตัดสินใจและรูปแบบการสอบบัญชีที่

เหมาะสม

5. คำนึงถึงสิ่งแวดล้อมและความต้องการของบุคคลในกิจการเป็นหลักมากกว่าที่จะแสวงหาวิธีการอันดีเลิศมาใช้ในการทำงาน โดยใช้ปัจจัยทางด้านจิตวิทยาในการพิจารณาด้วย

6. เน้นให้ผู้สอบบัญชีรู้จักใช้การพิจารณาความแตกต่างที่มีอยู่ในกิจการ เช่น ความแตกต่างระหว่างบุคคล

- ความแตกต่างระหว่างระเบียบกฎเกณฑ์ วิธีการ กระบวนการและการควบคุมงาน
- ความแตกต่างระหว่างความสัมพันธ์ของบุคคลในกิจการที่ตรวจสอบ
- ความแตกต่างระหว่างเป้าหมายการดำเนินงานของกิจการที่ตรวจสอบ

4. แนวคิดทางการบริหารเชิงสถานการณ์ ในมุมมองของผู้สอบบัญชีสามารถนำทฤษฎีของ Fiedler มาประยุกต์ใช้ในสถานการณ์ปัจจุบัน ซึ่งทฤษฎีนี้ได้กล่าวไว้ 2 ลักษณะ ดังนี้

4.1 การศึกษารูปแบบของผู้สอบบัญชีซึ่งมีความสัมพันธ์ (Relationship-oriented Leader) เป็นผู้สอบบัญชีที่มุ่งความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ผู้สอบบัญชีจะสร้างความไว้วางใจ ความเคารพนับถือและรับฟังความต้องการของพนักงาน เป็นผู้สอบบัญชีที่คำนึงถึงผู้อื่นเป็นหลัก (Consideration)

4.2 ผู้สอบบัญชีที่มุ่งงาน (Task-oriented Leader) เป็นผู้สอบบัญชีที่มุ่งความสำเร็จในงาน ซึ่งจะกำหนดทิศทางและมาตรฐานในการทำงานไว้อย่างชัดเจน ลักษณะคล้ายกับผู้สอบบัญชีแบบที่คำนึงถึงตัวเองเป็นหลัก (Initiating Structure Style)

5. ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (Contingency Approach) กิจการที่ตรวจสอบไม่ได้เหมือนกันทุกกิจการ ปัญหา มักจะเกิดขึ้นเมื่อกิจการที่ตรวจสอบมีการปฏิบัติงานที่ต่างกัน ในกรณีของการวางแผนการตรวจสอบแบบเน้นตัวเองเป็นหลัก และหลักการการวางแผนการตรวจสอบที่พยายามออกแบบกิจการทั้งหมดใหม่ความเหมือนกันอย่างไรก็ตามลักษณะ ระยะเวลา และขอบเขตวิธีการตรวจสอบของการทำงานในแต่ละบุคคลนั้นไม่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในระบบการสอบบัญชีได้ทั้งหมด

2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาครั้งนี้ มีรายละเอียดดังนี้

งานวิจัยในประเทศ

จุฬาลักษณ์ นอนิล (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า คุณภาพในการสอบบัญชีเป็นหนึ่งในปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่ดี ที่จะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ณัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย พบว่า ความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ความเป็นมืออาชีพ ด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย แต่ด้านทักษะการจัดการองค์กรไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพการสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ สร้างคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้มีความน่าเชื่อถือและสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อปรับปรุงและพัฒนางานสอบบัญชีให้มีคุณภาพสูงมากขึ้น

มงคล กิตติวุฒิไกร (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการพัฒนาความรู้การสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องศึกษาทำความเข้าใจวิธีการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์สูงสุดจากการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีเกิดความคิดใหม่ ๆ และนำความรู้ที่ได้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และนำผลงานนั้นมาปรับปรุง ระบบการจัดการความรู้โดยส่งเสริมการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว (2560) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง การมีอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล พบว่า การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และทันต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานของการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ยกกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของไทยให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

ผกา มาศ บุตรสาดี และคณะ (2565) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพข้อมูล

ทางบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ระดับคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและคุณภาพข้อมูลทางด้านบัญชีที่อยู่ในระดับสูงสุดจะส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการให้มีความชัดเจนและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วันรักษ์ โสภภาพร (2556) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สามารถวางระบบการควบคุมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชี

ศรีอุบล ทองคำ (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง เทคนิคการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับเทคนิคการสอบบัญชี ที่จะช่วยส่งเสริมให้การ ปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ให้รายงานสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถพัฒนาตนเองให้มีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน

อรพินท์ วงศ์ก่อ (2555) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องมุ่งศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานการสอบบัญชีอันส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งต้องปรับปรุง พัฒนา และเสริมสร้างคุณภาพการสอบบัญชี เพื่อให้งานของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพ ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับจากผู้ใช้งบการเงินต่อไป

งานวิจัยต่างประเทศ

Ethridge, J.R. and T. Marsh. (2010) ได้ศึกษาความเสี่ยงของผู้ใช้สารสนเทศ : วิธีการปรับปรุงคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า 5 ประการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและกระบวนการสอบบัญชีควรมีการเปิดเผยข้อมูล โดยปัจจัยประการแรก คือ ควรเปิดเผยเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานและการได้รับการฝึกอบรมของผู้สอบบัญชี ประการที่ 2 คือ ผู้สอบบัญชีควรมีการเปิดเผยจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญเพื่อให้ผู้ใช้สามารถที่จะกำหนดระดับความแม่นยำต่อการตรวจสอบได้ ประการที่ 3 ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยจำนวนปีที่ได้มีส่วนร่วมในการทำการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินได้ถึงระยะเวลาที่มีความเพียงพอและเหมาะสมในการเข้ามาร่วมปฏิบัติงาน รวมถึงการหมุนเวียนสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของกิจการ ประการที่ 4 ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยสิ่งที่ได้ทำการตรวจสอบรวมถึงลักษณะและผลที่ได้จากการตรวจสอบ และประการสุดท้าย คือ ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยหลักประกันและความรับผิดชอบทางวิชาชีพในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชี โดยกระบวนการศึกษานี้ได้ออกแบบให้เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับผู้ใช้งบการเงิน ได้มีส่วนร่วมในการ

รับผิดชอบในการลดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินที่ใช้ ซึ่งสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้จำเป็นต้องมีการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มมากยิ่งขึ้นการเปิดเผยข้อมูลในการสอบบัญชี โดยไม่ใช่ข้อมูลที่เพิ่มเติมในส่วนของลูกค้าแต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี

Jean C. Bedard and Karla M. Johnstone. (2010) ได้ศึกษาระยะเวลาการเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี และการวางแผนการตรวจสอบและการกำหนดราคา พบว่า ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการมีส่วนร่วมของระยะเวลาการเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีและวางแผนการตรวจสอบ และการกำหนดราคา ก่อนที่การวิจัยจะเก็บข้อมูลจากประเทศที่ต้องใช้ลายเซ็นผู้ร่วมงานในการให้ความเห็นผลลัพธ์ผลกระทบของการดำรงตำแหน่งผู้ร่วมงานของคุณภาพการตรวจสอบในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในการตรวจสอบที่มี คุณภาพบนพื้นฐานของการดำรงตำแหน่งของผู้ร่วมงาน แสดงถึงความหมายแตกต่างในการ ดำเนินการของการมีส่วนร่วมการวิจัยก่อนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข ไม่ว่าจะ เป็นกระบวนการการมีส่วนร่วม ร่วมที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับคนที่ดำรงตำแหน่ง การใช้ข้อมูลที่เป็นกรรมสิทธิ์จากสำนักงานสอบบัญชี ขนาดใหญ่จะ พบว่า การเพิ่มขึ้นของความพยายามในวางแผนการตรวจสอบร่วมกันกับผู้ร่วมงาน ผู้ร่วมงานใหม่ จะมีความพยายามที่จะหาความรู้ของลูกค้าในปีแรก ที่ร่วมงานและได้รับผลลัพธ์ขณะที่ การควบคุมความเสี่ยงของลูกค้าที่มีผลต่อการวางแผนการ ตรวจสอบและการกำหนดราคา รวมทั้งผู้ที่ เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน ความสมบูรณ์ของการบริหารจัดการและการควบคุมภายใน

Burtescu, C. and G. Grigore. (2011) ได้ศึกษาการเลือกตัวอย่างในการ ตรวจสอบและการใช้เหตุผลอย่างมีอาชีพ พบว่า การเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบทำให้การ ตรวจสอบมีเหตุและผลที่สามารถอ้างอิงได้ ซึ่งเป็นการหาตัวแทนของประชากรได้อย่างสมเหตุสมผล จากการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบในหลาย ๆ วิธีโดยส่วนมากผู้สอบบัญชีจะใช้ความเป็นมืออาชีพ ในการเลือกใช้วิธีการ สถิติ ตลอดจนการเลือกเทคนิคต่าง ๆ เพื่อเพิ่มมูลค่าและความน่าเชื่อถือในการ กำหนดขนาดตัวอย่าง และวิธีการเลือกตัวอย่าง ซึ่งสรุปได้ว่างานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่าการเลือกตัวอย่างในการ ตรวจสอบต้องใช้วิธีการหลาย ๆ วิธี ในขณะที่เดียวกันในการเลือกตัวอย่างในการตรวจสอบนั้นจะต้อง ใช้ความเป็นมืออาชีพในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ประกอบการพิจารณาว่าจะใช้วิธีใดในการเลือก ตัวอย่างในการตรวจสอบจึงจะเหมาะสมกับสถานการณ์หรือเหตุการณ์ในการตรวจสอบในขณะนั้น ซึ่ง การเลือกตัวอย่างในการนำมาตรวจสอบได้อย่างมีคุณภาพ สามารถเป็นตัวแทนของประชากรทั้งหมด ได้นั้น ย่อมส่งผลให้คุณภาพการตรวจสอบที่ได้มีความน่าเชื่อถือยังเป็นประโยชน์ต่อผู้นำรายงาน การ ตรวจสอบไปใช้ในการตัดสินใจ และวางแผนในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

Chan, D.Y. and M.A. Vasarhelyi. (2011) ได้ศึกษาเกี่ยวกับนวัตกรรมและการปฏิบัติทางการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง พบว่า เพื่อเป็นการรับรองในความน่าเชื่อถือของข้อมูลในธุรกิจ เร็วใหม่การใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการสร้างสรรค์นวัตกรรม กระบวนการปฏิบัติทางการสอบ

บัญชีและการสอบบัญชีอย่างต่อเนื่องนั้น ทำให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ข้อมูลถูกนำไปใช้ประโยชน์อย่างสูงสุดสามารถรายงานได้ทันเวลา ประหยัดต้นทุนด้านแรงงาน อีกทั้งผู้มีส่วนได้เสียสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างสมเหตุสมผลในอดีต การปฏิบัติทางการสอบบัญชื่อนั้นสิ้นเปลืองทั้งแรงงานและระยะเวลาในการสอบบัญชี ข้อมูลทางการเงินที่ได้ไม่สามารถนำไปใช้ได้ทันเวลา ข้อมูลจึงไม่สามารถถูกนำไปใช้ประโยชน์ได้เต็มที่ ซึ่งทั้งนี้ วัตถุประสงค์หลักของรายงานการเงินคือ ข้อมูลทางการเงินนั้นต้องสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ ข้อมูลถูกต้องทันเวลาและมีความโปร่งใส ซึ่งในธุรกิจแบบเรียลไทม์ข้อมูลทางการเงินที่สามารถตอบสนองได้ทันเวลา และมีความน่าเชื่อถือนั้นเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งสำหรับการตัดสินใจทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การเพิ่มทุน การตัดสินใจทางด้านเครดิตและการสร้างความร่วมมือ สำหรับผู้ผลิตและผู้ขายแต่การปฏิบัติทางการสอบบัญชีแบบดั้งเดิมมีความล้าสมัยไม่สามารถให้ข้อมูลได้ทันเวลา ทั้งนี้ เกิดจากข้อจำกัดทางด้านแรงงานและเวลาที่เร่งรัดจากข้อกำหนดเหล่านี้ สามารถบรรเทาและทำให้น้อยลงได้

Michael De Martinis, Hironori Fukukawa and Theodore J. Mock. (2011) ได้ศึกษาบทบาทของ ประเทศและประเภทของลูกค้าในการประเมินความเสี่ยงของลูกค้าของผู้สอบบัญชีและการตัดสินใจใน การวางแผน การตรวจสอบ พบว่า เป็นการตรวจสอบว่าประเทศ (ออสเตรเลียหรือญี่ปุ่น) และ ประเภทลูกค้า (ภาครัฐหรือภาคเอกชน) ส่งผลกระทบต่อผู้สอบบัญชี การประเมินความเสี่ยงของลูกค้า การตัดสินใจในการวางแผนการตรวจสอบในภายหลัง (ซึ่งมองการวางแผนการตรวจสอบ) และการ ตรวจสอบการวางแผนการตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงของลูกค้า การศึกษาจะขึ้นอยู่กับ การพัฒนารูปแบบก่อนหน้าในการวางแผนการตรวจสอบ และการใช้ข้อมูลกระดาษาทำงานของความ พยายามของผู้สอบบัญชีและการวางแผน การประเมินความเสี่ยงของลูกค้า กลุ่มตัวอย่างที่นำมาจาก การตรวจสอบจากภาครัฐและเอกชนของการนัดหมายการตรวจสอบที่สำคัญทั้งสองบริษัทใหญ่ ใน ประเทศออสเตรเลียและญี่ปุ่น ตามลำดับ

Ronald A. Davidson and E. Gist Willie (2011) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการตรวจสอบและความพยายามในการตรวจสอบทั้งหมด พบว่า รูปแบบการกำหนดราคาการตรวจสอบมีการปรับเปลี่ยน เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างขอบเขตของการวางแผนการตรวจสอบและความพยายามในการตรวจสอบทั้งหมด การตรวจสอบคุณภาพหรือความน่าจะเป็นที่ผู้สอบบัญชีจะได้ค้นพบและรายงานความผิดพลาดในบัญชีของลูกค้า จะถือว่ามี ความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบทั้งหมดและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ซึ่งประสิทธิภาพการตรวจสอบจะส่งผลกระทบต่อ การวางแผนการตรวจสอบและความพยายามในการตรวจสอบทั้งหมดและสามารถตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ และสังเคราะห์ตัวแปร

ชื่อนักวิจัย และนักวิชาการ	ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี				คุณภาพการสอบบัญชี							ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
	ด้านจริยธรรมและการปฏิบัติตามที่	ด้านเทคนิคและการปฏิบัติงานที่	ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	ด้านทักษะการจูงใจองค์กร	ด้านความถูกต้อง	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความซื่อสัตย์	ด้านความกะทัดรัด	ด้านความสร้างสรรค์	ด้านความสมบูรณ์	ด้านความทันเวลา	
จุฬาลักษณ์ นอนิล (2557)					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ณัฐธิดา จินมอญ (2559)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
มงคล กิตติวุฒิไกร (2557)	✓		✓									
ลัดดาวัลย์ ยอดบัว (2560)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
ผกา มาศ บุตรสาลี และคณะ (2565)	✓	✓	✓	✓								

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ และสังเคราะห์ตัวแปร

ชื่อนักวิจัย และนักวิชาการ	ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี				คุณภาพการสอบบัญชี							ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
	ด้านการเรียนรู้อย่างมีประสิทธิภาพ	ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	ด้านทักษะการจูงใจองค์กร	ด้านความถูกต้อง	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความซื่อสัตย์	ด้านความกะทัดรัด	ด้านความสร้างสรรค์	ด้านความสมบูรณ์	ด้านความทันเวลา	
วันรักษ์ โสภภาพร (2556)					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
ศรียุบล ทองคำ (2557)	✓	✓	✓	✓								
อรพินท์ วงศ์ก่อ (2555)	✓				✓		✓	✓	✓		✓	
Ethridge, J.R. and T. Marsh. (2010)					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Jean C. Bedard and Karla M. Johnstone. (2010)	✓		✓							✓		

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ และสังเคราะห์ตัวแปร

ชื่อนักวิจัย และนักวิชาการ	ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี				คุณภาพการสอบบัญชี							ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
	ด้านการเรียนรู้อย่างมีประสิทธิภาพ	ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	ด้านทักษะการจ้องตัก	ด้านความถูกต้อง	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความซื่อสัตย์	ด้านความกะทัดรัด	ด้านความสร้างสรรค์	ด้านความสมบูรณ์	ด้านความทันเวลา	
Burtescu, C. and G. Grigore. (2011)		✓										✓
Chan, D.Y. and M.A. Vasarhelyi. (2011)		✓			✓	✓					✓	✓
Michael De Martinis, Hironori Fukukawa and Theodore J. Mock. (2011)				✓	✓							
Ronald A. Davidson and E. Gist Willie (2011)						✓				✓		

ที่มา : จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การศึกษาเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

- 3.1 รูปแบบการศึกษา
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย
- 3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 รูปแบบการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 240 คน (ที่มา: กรมสรรพากร ณ วันที่ 22 มีนาคม 2566)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากการเปิดตารางของเครซีและมอร์แกน (Krejcie & Morgan) จำนวน 150 คน ด้วยการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง แบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยมีลักษณะคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงข้อเดียวและเป็นคำถามปลายปิด (Close-ended question) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วยด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี และประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี โดยมีลักษณะแบบสอบถามเป็น มาตรการส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ ซึ่งประกอบด้วย

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด จำนวน 4 ข้อ
2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ จำนวน 4 ข้อ
3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร จำนวน 4 ข้อ
4. ด้านทักษะการจัดองค์กร จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี โดยมีลักษณะแบบสอบถามเป็น มาตรการส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 28 ข้อ ซึ่งประกอบด้วย

1. ด้านความถูกต้อง จำนวน 4 ข้อ
2. ด้านความเที่ยงธรรม จำนวน 4 ข้อ
3. ด้านความชัดเจน จำนวน 4 ข้อ
4. ด้านความกะทัดรัด จำนวน 4 ข้อ
5. ด้านความสร้างสรรค์ จำนวน 4 ข้อ
6. ด้านความสมบูรณ์ จำนวน 4 ข้อ
7. ด้านทันเวลา จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยมีลักษณะแบบสอบถามเป็น มาตรการส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 6 ข้อ

โดยแบบสอบถามตอนที่ 2 - 4 มีรายละเอียดการให้คะแนนแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับที่ 5	หมายถึง	มากที่สุด	ให้มีค่าเท่ากับ 5 คะแนน
ระดับที่ 4	หมายถึง	มาก	ให้มีค่าเท่ากับ 4 คะแนน
ระดับที่ 3	หมายถึง	ปานกลาง	ให้มีค่าเท่ากับ 3 คะแนน
ระดับที่ 2	หมายถึง	น้อย	ให้มีค่าเท่ากับ 2 คะแนน
ระดับที่ 1	หมายถึง	น้อยที่สุด	ให้มีค่าเท่ากับ 1 คะแนน

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับ ค่าเฉลี่ย (Mean) ของคะแนนเป็นตัวชี้วัด โดยกำหนดเกณฑ์ดังนี้

4.51 - 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
3.51 - 4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
2.51 - 3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
1.51 - 2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
1.00 - 1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 เป็นแบบแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ เป็นส่วนของข้อคำถามและเนื้อที่ว่างที่ใช้บันทึกคำตอบเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีวิชาชีพในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบปลายเปิด

3.4 การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย

การสร้างเครื่องมือแบบสอบถามผู้ศึกษาได้สร้างแบบสอบถามตามขั้นตอนดังนี้

1. ผู้ศึกษาได้ศึกษาข้อมูลจากแนวความคิดที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย และศึกษาข้อมูลจากงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบข้อมูลเบื้องต้น แล้วกำหนดข้อคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาที่ต้องการศึกษา

2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ และผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความถูกต้องตามเนื้อหา และความเหมาะสมที่จะใช้ในการเก็บข้อมูล และพิจารณาแก้ไขปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยเพื่อให้เครื่องมือมีความเที่ยงตรง (Validity) และความน่าเชื่อถือ (Reliability) ผู้ศึกษาได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือ มีรายละเอียดดังนี้

การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือในการวิจัย โดยทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity) และการตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ดังนี้

1. การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรงของเครื่องมือนั้น เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระเพื่อ

ทำการตรวจสอบความถูกต้องทางภาษา หลังจากนั้นให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถาม โดยจะให้ผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือวิจัยให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้อง ตามดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ศึกษา จากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา คำนวณจากความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามที่สร้างขึ้นกับประเด็นที่ต้องการทราบ ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความถูกต้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ ดังนี้

+1	คะแนน	หมายถึง	ข้อคำถามสามารถวัดได้ตรงจุดประสงค์
0	คะแนน	หมายถึง	ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นวัด ตรงจุดประสงค์หรือไม่
-1	คะแนน	หมายถึง	ข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงจุดประสงค์

หลังจากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ได้ทำการประเมินเรียบร้อยแล้ว ผู้ศึกษานำคะแนนของผู้ทรงคุณวุฒิทุกคนที่ประเมินมารวมลงในแบบวิเคราะห์ความสอดคล้องของข้อคำถามกับจุดประสงค์เพื่อหาค่าเฉลี่ย สำหรับข้อคำถามแต่ละข้อใช้สูตรดังนี้

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

IOC	แทน	ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อสอบกับจุดประสงค์
$\sum R$	แทน	ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
N	แทน	จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนดข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้และข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข โดยผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด

2. การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว มาทดสอบความเชื่อมั่นโดยการทดลองนำไปใช้ (Pre - Test) กับกลุ่มประชากร จำนวน 30 ชุด เพื่อตรวจสอบว่าคำถามในแต่ละข้อของแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่ต้องการ และเป็นคำถามเหมาะสมหรือไม่

เพื่อนำมาวิเคราะห์คำนวณหาค่าความเชื่อถือ โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ของคอนบราค (Cronbach) ซึ่งมีสูตรการคำนวณ ดังนี้ (สุรศักดิ์ ยืนยง, 2564)

$$\text{Alpha} = \frac{K}{K-1} \left\{ 1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right\}$$

โดย α	=	ค่าสัมประสิทธิ์ของความเชื่อถือได้
K	=	จำนวนข้อ
Si2	=	ความแปรปรวนของคะแนน
St2	=	ความแปรปรวนของคะแนนในแต่ละข้อ

การแปลความหมายว่าค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้ควรมีค่าอยู่ระหว่าง 0 ถึง 1 เท่านั้น กล่าวคือถ้าเครื่องมือการวัดหรือแบบสอบถามใดมีประสิทธิภาพ ผู้ตอบย่อมจะสามารถตอบคำตอบที่คงที่คะแนนจากผลสอบแต่ละครั้งก็จะคงที่ ทำให้ค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้จะใกล้เคียงกับ 1 หรือเท่ากับ 1 ในกรณีที่ไม่มีความคลาดเคลื่อนเลยและในทางตรงกันข้าม แบบทดสอบใดที่ขาดความเที่ยง ค่าความเชื่อมั่นจะลดลงไปเรื่อย ๆ จนเข้าใกล้ 0 และถ้าค่าความเชื่อมั่นเป็น 0 แล้วย่อมชี้ให้เห็นว่าแบบทดสอบนั้นไม่มีความเที่ยงเลย ดังนั้นแบบทดสอบที่ดีควรมีค่าความเชื่อมั่นอย่างน้อย 0.70 โดยเกณฑ์การแปลผลความเชื่อมั่นของแบบสอบถามดังนี้ (สุรศักดิ์ ยืนยง, 2564)

ตารางที่ 2 เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ค่าความเชื่อมั่น	ระดับความเชื่อมั่น	การนำไปใช้
0.80 - 1.00	สูงมาก	ใช้ได้ดีมาก
0.70 - 0.79	สูง	ใช้ได้ดี
0.50 - 0.69	ปานกลาง	พอใช้
0.30 - 0.49	ต่ำ	ควรปรับปรุง
0.00 - 0.29	ต่ำมาก	ไม่สามารถใช้ได้

ภาพที่ 2 ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.982	50

จากการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) พบว่าแบบสอบถามมีค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.7 โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 0.982 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาทำการสำรวจข้อมูลด้วยแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง โดยได้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 240 ฉบับ

ขั้นตอนที่ 3 เมื่อครบกำหนดได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา

ขั้นตอนที่ 4 ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับคืน จำนวน 150 ฉบับ ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่ครบถ้วนสมบูรณ์

ขั้นตอนที่ 5 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมด และนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บข้อมูลครบถ้วน ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาลงรหัส (Coding) ตามวิธีการศึกษาทางสถิติ และดำเนินการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ (SPSS) โดยการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติดังนี้

1. สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) โดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ย (Average) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ซึ่งประกอบไปด้วย

2.1 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ตามวิธีการของเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) โดยแปลความหมายค่าสหสัมพันธ์ตามเกณฑ์ (Hinkle, D.E, William, W. and Stephen G.J. 1998.) ดังนี้

0.90 - 1.00	มีความสัมพันธ์ในระดับสูงมาก
0.70 - 0.90	มีความสัมพันธ์ในระดับสูง

0.50 - 0.70	มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง
0.30 - 0.50	มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำ
0.00 - 0.30	มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำมาก

2.2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) เพื่อวิเคราะห์สมมติฐาน

ที่ตั้งไว้

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยเรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีวิชาชีพอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) จากกลุ่มตัวอย่างใช้ในการศึกษานี้ คือ ผู้สอบบัญชีวิชาชีพอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 150 คน โดยนำข้อมูลจากแบบสอบถามทำการวิเคราะห์โดยวิธีทางสถิติตามวัตถุประสงค์การวิจัย เสนอผลการทดสอบ วิเคราะห์ข้อมูล และแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้ศึกษาได้แบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลไว้ดังต่อไปนี้

- 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา
- 4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี
- 4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี
- 4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
- 4.6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี คุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี
- 4.7 การทดสอบสมมติฐาน

4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์
\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาค่า (t-Distribution)
F	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาค่า (F-Distribution)
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)

Sig	แทน	ระดับของนัยสำคัญทางสถิติ (Significant)
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน
*	แทน	ระดับค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
**	แทน	ระดับค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01
PRO	แทน	ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี
KN	แทน	ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด
SK	แทน	ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่
CO	แทน	ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร
OR	แทน	ด้านทักษะการจัดองค์กร
QUA	แทน	คุณภาพการสอบบัญชี
AC	แทน	ด้านความถูกต้อง
HO	แทน	ด้านความเที่ยงธรรม
CL	แทน	ด้านความชัดเจน
BR	แทน	ด้านความกะทัดรัด
IN	แทน	ด้านความคิดสร้างสรรค์
PE	แทน	ด้านความสมบูรณ์
TI	แทน	ด้านความทันเวลา
AR	แทน	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 150 คน

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	36	24
หญิง	114	76
รวม	150	100

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 76 และเป็นเพศชาย จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 24 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 30 ปี	36	24.0
30 - 35 ปี	36	23.3
36 - 40 ปี	54	36.0
มากกว่า 40 ปี	25	16.7
รวม	150	100

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 36 - 40 ปี จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 36 รองลงมาคือ อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 24 อายุ 30 - 35 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 23.3 และน้อยที่สุดอายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 16.7 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	115	76.7
สูงกว่าปริญญาตรี	35	23.3
รวม	150	100

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ในระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 115 คน คิดเป็นร้อยละ 76.7 และอยู่ในระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 23.3 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

รายได้เฉลี่ยต่อเดือน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 50,000 บาท	85	56.7
50,000 - 75,000 บาท	42	28.0
75,001 - 100,000 บาท	10	6.7
มากกว่า 100,000 บาท	13	8.6
รวม	150	100

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนน้อยกว่า 50,000 บาท จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 56.7 รองลงมาคือ มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 50,000 - 75,000 บาท จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 28 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 100,000 บาท จำนวน 13 คน คิด

เป็นร้อยละ 8.6 และน้อยที่สุดมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 75,001 - 100,000 บาท จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 6.7 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี

ประสบการณ์ในการทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ด้านการสอบบัญชี		
น้อยกว่า 5 ปี	31	20.7
5 - 10 ปี	43	28.7
11 - 15 ปี	50	33.3
มากกว่า 15 ปี	26	17.3
รวม	150	100

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี 11 - 15 ปี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 33.3 รองลงมาคือ มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี 5 - 10 ปี จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 28.7 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 20.7 และน้อยที่สุดมีประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 17.3 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ

ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
รับทำบัญชี	118	78.7
วางระบบบัญชี	29	19.3
ตรวจสอบภายใน	2	1.3
อื่น ๆ (สอนด้านบัญชี)	1	0.7
รวม	150	100

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ ส่วนใหญ่ด้านรับทำบัญชี จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 78.7 รองลงมาคือ ด้านวางระบบบัญชี จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 19.3 ด้านตรวจสอบภายใน จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 1.3 และน้อยที่สุดด้านสอนบัญชี จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.7 ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี

ตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีโดยภาพรวม

ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี	\bar{x}	S.D.	ความหมาย
1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	4.44	0.39	มาก
2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	4.16	0.29	มาก
3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	4.38	0.42	มาก
4. ด้านทักษะการจ้ดตงค์กร	4.16	0.37	มาก
ภาพรวม	4.29	0.37	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.29$, S.D. = 0.37) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.39) รองลงมาคือ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ($\bar{x} = 4.38$, S.D. = 0.42) รองลงมาด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = 0.29) และน้อยที่สุดคือ ด้านทักษะการจ้ดตงค์กร ($\bar{x} = 4.15$, S.D. = 0.37) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ ความสามารถในการจัดระบบงาน การตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม	4.58	0.50	มากที่สุด
2. ท่านมีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในระบบสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ หรือแหล่งข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างดี	4.57	0.50	มากที่สุด
3. ท่านมีความรู้ ความสามารถในการสอบถามวินิจฉัย การคิดอย่างมีเหตุผลเชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์รวมถึงการใช้เหตุผลในการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ	4.34	0.48	มาก
4. ท่านมีความรู้ ความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์งานตรวจสอบบัญชีที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.27	0.44	มาก
ภาพรวม	4.44	0.39	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.48) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีความรู้ ความสามารถในการจัดระบบงาน การตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในระบบสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ หรือแหล่งข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างดี ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ ความสามารถในการสอบถามวินิจฉัย การคิดอย่างมีเหตุผลเชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์รวมถึงการใช้เหตุผลในการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.48) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรู้ ความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์งานตรวจสอบบัญชีที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.44) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางด้าน การบัญชีเป็นอย่างดี	3.87	0.43	มาก
2. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การ ติดต่อสื่อสาร การส่งสารสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ	4.15	0.36	มาก
3. ท่านสามารถวิเคราะห์เหตุการณ์และสถานการณ์ ทางการเงินและบัญชีได้อย่างเหมาะสม	4.47	0.50	มาก
4. ในการปฏิบัติงานของท่านได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอยู่เสมอ	4.15	0.36	มาก
ภาพรวม	4.16	0.29	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = 0.29) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านสามารถวิเคราะห์เหตุการณ์และสถานการณ์ทางการเงินและบัญชีได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ในการปฏิบัติงานของท่านได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.15$, S.D. = 0.36) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การติดต่อสื่อสาร การส่งสารสารสนเทศ

อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.15$, S.D. = 0.36) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเป็นอย่างดี ($\bar{x} = 3.87$, S.D. = 0.43) ตามลำดับ

ตารางที่ 12 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร

ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความสามารถในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลเพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จได้เป็นอย่างดี	4.47	0.50	มากที่สุด
2. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติเป็นทีมโดยอาศัยความร่วมมือ ประสานงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.27	0.45	ปานกลาง
3. ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจซึ่งกันและกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ	4.53	0.50	มากที่สุด
4. ท่านมีความสามารถทำให้บุคคลในทีมรับฟังและสื่อสารกัน เพื่อให้ดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน	4.26	0.44	มาก
ภาพรวม	4.38	0.42	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.38$, S.D. = 0.42) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจซึ่งกันและกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลเพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จได้เป็นอย่างดี ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถทำให้บุคคลในทีมรับฟังและสื่อสารกัน เพื่อให้ดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน ($\bar{x} = 4.26$, S.D. = 0.44) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติเป็นทีมโดยอาศัยความร่วมมือ ประสานงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 3.27$, S.D. = 0.45) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านทักษะการจัดองค์กร

ด้านทักษะการจัดองค์กร	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ ให้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพมาปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม	4.07	0.37	มาก
2. ท่านมีความสามารถในการจัดระบบงานและมอบหมายงานในการปฏิบัติงานของบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.07	0.34	มาก
3. ท่านมีความสามารถจูงใจ พัฒนาบุคลากร และบริหารทรัพยากรมนุษย์ให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.21	0.51	มาก
4. ท่านมีความสามารถเป็นผู้นำ ในการปฏิบัติทางวิชาชีพ และมีการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ	4.27	0.61	มาก
ภาพรวม	4.16	0.37	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านทักษะการจัดองค์กร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = 0.37) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีความสามารถเป็นผู้นำ ในการปฏิบัติทางวิชาชีพและมีการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.61) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถจูงใจ พัฒนาบุคลากร และบริหารทรัพยากรมนุษย์ให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.21$, S.D. = 0.51) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ให้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพมาปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.07$, S.D. = 0.37) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความสามารถในการจัดระบบงานและมอบหมายงานในการปฏิบัติงานของบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.07$, S.D. = 0.34) ตามลำดับ

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยภาพรวม

คุณภาพการสอบบัญชี	\bar{x}	S.D.	ความหมาย
1. ด้านความถูกต้อง	4.58	0.46	มากที่สุด
2. ด้านความเที่ยงธรรม	4.62	0.41	มากที่สุด

ตารางที่ 14 (ต่อ)

คุณภาพการสอบบัญชี	\bar{x}	S.D.	ความหมาย
3. ด้านความชัดเจน	4.61	0.40	มากที่สุด
4. ด้านความกะทัดรัด	4.58	0.36	มากที่สุด
5. ด้านความสร้างสรรค์	4.36	0.33	มาก
6. ด้านความสมบูรณ์	4.45	0.40	มาก
7. ด้านความทันเวลา	4.42	0.38	มาก
ภาพรวม	4.52	0.39	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรคั่นกลาง โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.39) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.41) รองลงมาคือ ด้านความชัดเจน ($\bar{x} = 4.61$, S.D. = 0.40) รองลงมาคือ ด้านความถูกต้อง ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.46) รองลงมาคือ ด้านความกะทัดรัด ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.36) รองลงมาคือ ด้านความสมบูรณ์ ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.40) รองลงมาคือ ด้านความทันเวลา ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.38) และน้อยที่สุดคือ ด้านความสร้างสรรค์ ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = 0.33) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง

ด้านความถูกต้อง	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุป และนำเสนอรายงานการสอบบัญชีอย่างระมัดระวัง ถูกต้อง และแม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพบัญชี	4.41	0.69	มาก
2. ท่านได้ตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามความจริงทุกประการที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ	4.62	0.49	มากที่สุด
3. ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความเข้าใจและประสิทธิภาพอย่างถูกต้อง	4.55	0.50	มากที่สุด
4. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยให้ความสำคัญกับความถูกต้องอย่างเหมาะสม	4.75	0.44	มากที่สุด
ภาพรวม	4.58	0.46	มากที่สุด

จากตารางที่ 15 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.46) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยให้ความสำคัญกับความถูกต้องอย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ท่านได้ตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามความจริงทุกประการที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความเข้าใจและประสิทธิภาพอย่างถูกต้อง ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุป และนำเสนอรายงานการสอบบัญชีอย่างระมัดระวัง ถูกต้อง และแม่นยำเพียงพอประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.41$, S.D. = 0.69) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม

ด้านความเที่ยงธรรม	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยปราศจากอคติและความลำเอียง	4.56	0.50	มากที่สุด
2. ท่านได้นำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ด้วยความเป็นกลาง เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.55	0.50	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	4.75	0.44	มากที่สุด
4. ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยพิจารณาจากความเป็นจริงและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นรอบด้าน ด้วยความเป็นธรรม	4.63	0.49	มากที่สุด
ภาพรวม	4.62	0.41	มากที่สุด

จากตารางที่ 16 ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.41) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยพิจารณาจากความเป็นจริงและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นรอบด้าน ด้วยความเป็นธรรม ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยปราศจากอคติและความลำเอียง ($\bar{x} = 4.56$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านได้นำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ด้วยความเป็นกลาง เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.50) ตามลำดับ

ตารางที่ 17 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน

ด้านความชัดเจน	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านให้ความสำคัญกับคำอธิบายหรือคำนิยามศัพท์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันกับผู้ใช้อข้อมูล	4.45	.50	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญในการแสดงข้อมูลรายงานการสอบบัญชีตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผลหรือตามมาตรฐานบัญชี	4.63	0.49	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความชัดเจนของรายงานการสอบบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจง่าย	4.75	0.44	มากที่สุด
4. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ชัดเจนเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้อข้อมูล	4.61	0.49	มากที่สุด
ภาพรวม	4.61	0.40	มากที่สุด

จากตารางที่ 17 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.61$, S.D. = 0.40) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความชัดเจนของรายงานการสอบบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจง่าย ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการแสดงข้อมูลรายงานการสอบบัญชีตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผลหรือตามมาตรฐานบัญชี ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ชัดเจนเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้อข้อมูล ($\bar{x} = 4.61$, S.D. = 0.49) และน้อยที่สุดคือ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านให้ความสำคัญกับคำอธิบายหรือคำนิยามศัพท์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันกับผู้ใช้อข้อมูล ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.50) ตามลำดับ

ตารางที่ 18 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด

ด้านความกะทัดรัด	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ	4.43	0.50	มาก

ตารางที่ 18 (ต่อ)

ด้านความกะทัดรัด	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
2. ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารข้อมูลในการสอบบัญชีที่ตรงประเด็น	4.82	0.39	มากที่สุด
3. ท่านได้พิจารณาข้อความ ที่คงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดในการนำเสนอรายงานอยู่เสมอ	4.44	0.50	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูล และรายงานการสอบบัญชีให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้ง่ายและใช้เวลาได้อย่างเหมาะสม	4.63	0.48	มากที่สุด
ภาพรวม	4.58	0.36	มากที่สุด

จากตารางที่ 18 พบว่า พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.36) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารข้อมูลในการสอบบัญชีที่ตรงประเด็น ($\bar{x} = 4.82$, S.D. = 0.39) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูล และรายงานการสอบบัญชีให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้ง่ายและใช้เวลาได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านได้พิจารณาข้อความ ที่คงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดในการนำเสนอรายงานอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.50) ตามลำดับ

ตารางที่ 19 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์

ด้านความสร้างสรรค์	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอข้อเสนอแนะ เพื่อช่วยให้มีการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้น	4.53	0.50	มากที่สุด
2. ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ	4.32	0.47	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญในการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี ที่มีคุณค่าต่อผู้รับตรวจ	4.44	0.50	มาก

ตารางที่ 19 (ต่อ)

ด้านความสร้างสรรค์	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
4. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะในรายงานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดการพัฒนาในการดำเนินงานของผู้รับตรวจ	4.15	0.36	มาก
ภาพรวม	4.36	0.33	มาก

จากตารางที่ 19 พบว่า พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสร้างสรรค์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = 0.33) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอข้อเสนอนแนะ เพื่อช่วยให้มีการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้น ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการแสดงความคิดเห็นในรายงานการสอบบัญชี ที่มีคุณค่าต่อผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{x} = 4.32$, S.D. = 0.47) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะในรายงานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดการพัฒนาในการดำเนินงานของผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.15$, S.D. = 0.36) ตามลำดับ

ตารางที่ 20 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์

ด้านความสมบูรณ์	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญในการรายงานการสอบบัญชีโดยมุ่งเน้นความครบถ้วนของข้อมูล	4.43	0.50	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญในการค้นหา รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ	4.31	0.46	มาก
3. ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจ	4.43	0.50	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด	4.63	0.48	มากที่สุด
ภาพรวม	4.45	0.40	มาก

จากตารางที่ 20 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.40) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการรายงานการสอบบัญชีโดยมุ่งเน้นความครบถ้วนของข้อมูล ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการค้นหา รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ ($\bar{x} = 4.31$, S.D. = 0.46) ตามลำดับ

ตารางที่ 21 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา

ด้านความทันเวลา	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามข้อมูลข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ทันต่อเหตุการณ์	4.39	0.49	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในเวลาที่เหมาะสม	4.40	0.49	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลาที่กำหนดอยู่เสมอ	4.62	0.49	มากที่สุด
4. ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลา	4.27	0.45	มาก
ภาพรวม	4.42	0.38	มาก

จากตารางที่ 21 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.38) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลาที่กำหนดอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม ($\bar{x} = 4.40$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามข้อมูลข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ทันต่อเหตุการณ์ ($\bar{x} = 4.39$, S.D. = 0.49) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลา ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.45) ตามลำดับ

4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ตารางที่ 22 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีโดยภาพรวม

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	\bar{x}	S.D.	ความหมาย
ภาพรวม	4.34	0.41	มาก

จากตารางที่ 22 พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.41) อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 23 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. รายงานการสอบบัญชีของท่านได้รับการยอมรับจากผู้รับตรวจ	4.30	0.46	มาก
2. ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ให้ข้อมูล	4.37	0.48	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง	4.32	0.47	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญและตระหนักถึงรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อให้เกิดการยอมรับของผลการปฏิบัติงาน	4.34	0.48	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นใช้หลักความรอบคอบและหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยได้รับความไว้วางใจจากผู้ใช้งบการเงิน	4.37	0.48	มาก
6. ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูล ที่เชื่อถือได้เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	4.36	0.48	มาก
ภาพรวม	4.34	0.41	มาก

จากตารางที่ 23 พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.41) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่ามากที่สุดคือ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ให้ข้อมูล ($\bar{x} = 4.37$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นใช้หลักความรอบคอบ และหลักความระมัดระวังในการ

ปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยได้รับความไว้วางใจจากผู้ใช้งบการเงิน ($\bar{x} = 4.37, S.D. = 0.48$) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูล ที่เชื่อถือได้ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.36, S.D. = 0.48$) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญและตระหนักถึงรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อให้เกิดการยอมรับของผลการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.34, S.D. = 0.48$) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ($\bar{x} = 4.32, S.D. = 0.47$) และน้อยที่สุดคือ รายงานการสอบบัญชีของท่านได้รับการยอมรับจากผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.30, S.D. = 0.46$) ตามลำดับ

4.6 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

ผู้วิจัยทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Correlation) ได้แก่ ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดการองค์กร คุณภาพการสอบบัญชี 7 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันเวลา และความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้วยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยใช้ Correlation Coefficient Analysis ดังตารางที่ 24

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน												
ตัวแปร	KN	SK	CO	OR	AC	HO	CL	BR	IN	PE	TI	AR
KN	1											
SK	.603**	1										
CO	.543**	.908**	1									
OR	.147	.414**	.436**	1								
AC	.441**	.110	.272**	.127	1							
HO	.436**	.121	.274**	.138	.894**	1						
CL	.373**	.044	.205*	.061	.942**	.900**	1					
BR	.330**	-.074	.039	.059	.865**	.938**	.894**	1				
IN	.578**	-.093	-.180*	-.162*	.607**	.544**	.582**	.680**	1			
PE	.276**	-.282**	-.216**	-.143	.783**	.806**	.773**	.893**	.826**	1		
TI	.906**	.466**	.440**	.094	.692**	.653**	.627**	.542**	.713**	.549**	1	
AR	.296**	-.266**	-.197*	-.220**	.702**	.667**	.694**	.717**	.798**	.914**	.579**	1

ตารางที่ 24 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

หมายเหตุ: มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01**

โดยกำหนด KN = ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด, SK = ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่, CO = ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร, OR = ด้านทักษะการจัดองค์กร, AC = ด้านความถูกต้อง, HO = ด้านความเที่ยงธรรม, CL = ด้านความชัดเจน, BR = ด้านความกะทัดรัด, IN = ด้านความคิดสร้างสรรค์, PE = ด้านความสมบูรณ์, TI = ด้านความทันเวลา, AR = ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

จากตารางที่ 24 การหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นการตรวจความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้ง 12 ตัว ผลการทดสอบความสัมพันธ์ (Correlation) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดองค์กร กับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันเวลา และความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) อยู่ระหว่าง -0.282 ถึง 0.942

4.7 การทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยเกี่ยวกับ ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ทั้ง 7 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันเวลา และคุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

สมมติฐานที่ 1 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 25

ตารางที่ 25 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	3.826	.510		7.503	.000**
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.725	.095	.612	7.611	.000**

ตารางที่ 25 (ต่อ)

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-1.858	.253	-1.177	-7.333	.000**
ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	1.079	.172	.964	6.265	.000**
ด้านทักษะการจัดองค์กร	.131	.090	.104	1.451	.149

R = 0.645, R² = 0.416, F = 25.774, Sig = 0.000, Durbin-Watson = 1.919

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ตัวแปรอิสระ ทั้ง 4 สามารถอธิบายความผันแปรของคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ร้อยละ 64.50 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ร้อยละ 41.60 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .725 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .612 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.611 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -1.858 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -1.177 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -7.333 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 1.079 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .964 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.265 โดยมีระดับ

นัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4. ด้านทักษะการจัดองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .131 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .104 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.451 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .149 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

ในภาพรวมทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ส่งผลกระทบบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

สมมติฐานที่ 2 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 26

ตารางที่ 26 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	3.856	.453		8.511	.000**
ด้านเรียนรู้้อย่างชาญฉลาด	.615	.085	.596	7.274	.000**
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-1.542	.225	-1.120	-6.848	.000**
ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	.896	.153	.918	5.857	.000**
ด้านทักษะการจัดองค์กร	.126	.080	.114	1.569	.119

$$R = 0.627, R^2 = 0.393, F = 23.446, \text{Sig} = 0.000, \text{Durbin-Watson} = 1.798$$

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายความผันแปรของคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและ

การปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ร้อยละ 62.70 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ร้อยละ 39.30 เมื่อพิจารณาที่ตัวแปร พบว่า

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .615 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .596 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.274 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์เชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -1.542 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -1.120 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -6.848 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .896 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .918 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.857 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์เชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4. ด้านทักษะการจัดองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .126 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .114 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.569 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .119 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

ในภาพรวมทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรมจากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

สมมติฐานที่ 3 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 27

ตารางที่ 27 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	4.482	.461		9.722	.000**
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.569	.086	.559	6.614	.000**
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-1.589	.229	-1.170	-6.934	.000**
ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	.906	.156	.942	5.823	.000**
ด้านทักษะการจัดตงค์กร	.056	.081	.052	.693	.490

R = 0.595, R² = 0.354, F = 19.833, Sig = 0.000, Durbin-Watson = 2.004

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายความผันแปรของคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดตงค์กร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน ร้อยละ 59.50 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน ร้อยละ 35.40 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .569 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .559 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.614 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -1.589 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -1.170 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -6.934 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .906 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .942 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.823 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4. ด้านทักษะการจัดองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .056 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .052 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ .693 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .490 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

ในภาพรวมทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

สมมติฐานที่ 4 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 28

ตารางที่ 28 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	4.534	.424		10.701	.000**
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.557	.079	.615	7.037	.000**
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-1.237	.211	-1.025	-5.876	.000**
ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	.491	.143	.575	3.436	.001**
ด้านทักษะการจัดองค์กร	.137	.075	.142	1.830	.069

R = 0.556, R² = 0.309, F = 16.239, Sig = 0.000, Durbin-Watson = 1.863

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ตัวแปรอิสระ ทั้ง 4 สามารถอธิบายความผันแปรของคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด ร้อยละ 55.60 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด ร้อยละ 30.90 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .557 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .615 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.037 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -1.237 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -1.025 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -5.876 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .491 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .575 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.436 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4. ด้านทักษะการจัดองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .137 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .142 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.830 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .069 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

ในภาพรวมทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

สมมติฐานที่ 5 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์ แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 29

ตารางที่ 29 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสร้างสรรค์				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	3.464	.262		13.197	.000**
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.828	.049	.994	16.896	.000**
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-.242	.130	-.218	-1.853	.066
ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	-.415	.089	-.527	-4.686	.000**
ด้านทักษะการจัดองค์กร	.011	.046	.012	.238	.812
R = 0.829, R ² = 0.687, F = 79.591, Sig = 0.000, Durbin-Watson = 2.176					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายความผันแปรของคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์ ร้อยละ 82.90 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์ ร้อยละ 68.70 เมื่อพิจารณาที่ละตัวแปร พบว่า

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .828 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .994 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 16.896 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -.242 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -.218 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -1.853 โดยมีระดับ

นัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .066 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -.415 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -.527 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -4.686 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

4. ด้านทักษะการจัดองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .011 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .012 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ .238 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .812 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

ในภาพรวมทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์ จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

สมมติฐานที่ 6 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 30

ตารางที่ 30 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	5.382	.438		12.279	.000**
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.714	.082	.708	8.722	.000**
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-1.265	.218	-.941	-5.809	.000**
ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	.227	.148	.238	1.533	.127
ด้านทักษะการจัดองค์กร	.041	.077	.038	.530	.597

$$R = 0.636, R^2 = 0.404, F = 24.575, \text{Sig} = 0.000, \text{Durbin-Watson} = 1.946$$

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ตัวแปรอิสระ ทั้ง 4 สามารถอธิบายความผันแปรของคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ ร้อยละ 63.60 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ ร้อยละ 40.40 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .714 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .708 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 8.722 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์เชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -1.265 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -.941 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -5.809 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .227 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .238 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.533 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .127 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

4. ด้านทักษะการจัดองค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .041 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .038 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ .530 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .597 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

ในภาพรวมทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ส่งผลกระทบบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

สมมติฐานที่ 7 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 31

ตารางที่ 31 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา

ทักษะความเป็นมืออาชีพ ทางการบัญชี	คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	1.009	.222		4.554	.000**
ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	.945	.041	.981	22.841	.000**
ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-.294	.110	-.229	-2.674	.008**
ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร	.107	.075	.118	1.435	.153
ด้านทักษะการจัดตงค์กร	-.007	.039	-.007	-.181	.857
R = 0.913, R2 = 0.833, F = 180.942, Sig = 0.000, Durbin-Watson = 1.961					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายความผันแปรของคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการจัดตงค์กร มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา ร้อยละ 91.30 และตัวแปรอิสระทั้ง 4 สามารถอธิบายคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ ร้อยละ 83.30 เมื่อพิจารณาทีละตัวแปร พบว่า

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .945 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .981 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 22.841 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -.294 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -.229 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -2.674 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .008 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

3. ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .107 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .118 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.435 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .153 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

4. ด้านทักษะการจ้องครุฑ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -.007 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -.007 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -.181 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .857 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

ในภาพรวมทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7

สมมติฐานที่ 8 คุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 32

ตารางที่ 32 แสดงผลการทดสอบสมมติฐาน คุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ตัวแปร	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	.583	.148		3.948	.000**
ด้านความถูกต้อง	.012	.081	.014	.154	.878
ด้านความเที่ยงธรรม	2.445	.659	2.411	3.713	.000**
ด้านความชัดเจน	.634	.082	.617	7.690	.000**
ด้านความกะทัดรัด	-3.453	.653	-2.986	-5.285	.000**
ด้านความสร้างสรรค์	1.984	.558	1.579	3.555	.001**
ด้านความสมบูรณ์	.504	.280	.485	1.798	.074
ด้านความทันเวลา	-1.265	.379	-1.164	-3.340	.001**

R = 0.967, R² = 0.935, F = 290.741, Sig = 0.000, Durbin-Watson = 1.649

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 32 ผลการวิเคราะห์พบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ตัวแปรคั่นกลาง สามารถอธิบายความผันแปรของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 คุณภาพการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือ ร้อยละ 96.70 และตัวแปรคั่นกลาง สามารถอธิบายความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ร้อยละ 93.50 เมื่อพิจารณาพบว่า

1. ด้านความถูกต้อง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .012 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .014 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ .154 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .878 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

2. ด้านความเที่ยงธรรม มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 2.445 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 2.411 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.713 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

3. ด้านความชัดเจน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .634 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .617 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.690 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4. ด้านความกะทัดรัด มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -3.453 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -2.986 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -5.285 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

5. ด้านความสร้างสรรค์ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 1.984 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 1.579 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.555 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

ความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

6. ด้านความสมบูรณ์ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ .504 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ .485 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.798 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .074 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มี ความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม

7. ด้านความทันเวลา มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -1.265 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -1.164 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -3.340 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มี ความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับตัวแปรตาม

ในภาพรวมคุณภาพการสอบบัญชี ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความ สร้างสรรค์ ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุน สมมติฐานที่ 8

ตารางที่ 33 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 1 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิง บวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิง บวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิง บวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิง บวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิง บวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านการสร้างสรรค์	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 6 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิง บวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์	สอดคล้องกับสมมติฐาน

ตารางที่ 33 (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 7 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิง บวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 8 คุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความ น่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	สอดคล้องกับสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้ศึกษาได้ทำการสรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและมีข้อเสนอแนะ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 150 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม การสร้างเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสาร ตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาใช้เป็นแนวทางการกำหนดตัวแปรและข้อคำถามในแบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยใช้สถิติค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และในส่วนของ การทดสอบสมมติฐานได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) โดยสรุปได้ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะการวิจัย

5.1 สรุปผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สรุปได้ดังนี้

1. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 76 (2) อายุ 36 - 40 ปี จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 36 (3) ระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 115 คน คิดเป็นร้อยละ 76.70 (4) รายได้เฉลี่ยต่อเดือนน้อยกว่า 50,000 บาท จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 56.70 (5) ประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี

11 - 15 ปี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 33.30 (6) ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ การทำงานด้านรับทำบัญชี จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 78.70

2. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี พบว่า โดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ($\bar{x} = 4.29$, S.D. = 0.37) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

2.1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.39) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดมากที่สุดคือ ท่านมีความรู้ ความสามารถในการจัดระบบงาน การตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ความสามารถและความเข้าใจในระบบสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ หรือแหล่งข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างดี ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ ความสามารถในการสอบถามวินิจฉัย การคิดอย่างมีเหตุผลเชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์รวมถึงการใช้เหตุผลในการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.48) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรู้ ความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์งานตรวจสอบบัญชีที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.44) ตามลำดับ

2.2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = 0.29) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่มากที่สุดคือ ท่านสามารถวิเคราะห์เหตุการณ์และสถานการณ์ทางการเงินและบัญชีได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ในการปฏิบัติงานของท่านได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.15$, S.D. = 0.36) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การติดต่อสื่อสาร การส่งสารสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.15$, S.D. = 0.36) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชีเป็นอย่างดี ($\bar{x} = 3.87$, S.D. = 0.43) ตามลำดับ

2.3 ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ($\bar{x} = 4.38$, S.D. = 0.42) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารมากที่สุดคือ ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจซึ่งกันและกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลเพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จได้เป็นอย่างดี ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถทำให้บุคคลในที่รับฟังและสื่อสารกัน เพื่อให้ดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน ($\bar{x} = 4.26$, S.D. = 0.44) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญ

กับการปฏิบัติเป็นทีมโดยอาศัยความร่วมมือ ประสานงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 3.27$, S.D. = 0.45) ตามลำดับ

2.4 ด้านทักษะการจัดองค์กร ($\bar{x} = 4.16$, S.D. = 0.37) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารมากที่สุดคือ ท่านมีความสามารถเป็นผู้นำ ในการปฏิบัติทางวิชาชีพและมีการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.61) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถจูงใจ พัฒนาบุคลากร และบริหารทรัพยากรมนุษย์ให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.21$, S.D. = 0.51) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ ให้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพมาปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.07$, S.D. = 0.37) และน้อยที่สุดคือ ท่านมีความสามารถในการจัดระบบงานและมอบหมายงานในการปฏิบัติงานของบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.07$, S.D. = 0.34) ตามลำดับ

3. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.39) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

3.1 ด้านความถูกต้อง ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.39) อยู่ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้องมากที่สุดคือ ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยให้ความสำคัญกับความถูกต้องอย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ท่านได้ตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามความจริงทุกประการที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความเข้าใจและประสิทธิภาพอย่างถูกต้อง ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุป และนำเสนอรายงานการสอบบัญชีอย่างระมัดระวัง ถูกต้อง และแม่นยำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.41$, S.D. = 0.69) ตามลำดับ

3.2 ด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.41) อยู่ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมมากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยพิจารณาจากความเป็นจริงและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นรอบด้าน ด้วยความเป็นธรรม ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยปราศจากอคติและความลำเอียง ($\bar{x} = 4.56$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านได้นำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ด้วยความเป็นกลาง เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.50) ตามลำดับ

3.3 ด้านความชัดเจน ($\bar{x} = 4.61$, S.D. = 0.40) อยู่ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจนมากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความชัดเจนของรายงานการสอบบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจง่าย ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการแสดงข้อมูลรายงานการสอบบัญชีตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผลหรือตามมาตรฐานบัญชี ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ชัดเจนเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล ($\bar{x} = 4.61$, S.D. = 0.49) และน้อยที่สุดคือ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านให้ความสำคัญกับคำอธิบายหรือคำนิยามศัพท์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันกับผู้ใช้ข้อมูล ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.50) ตามลำดับ

3.4 ด้านความกะทัดรัด ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.36) อยู่ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัดมากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารข้อมูลในการสอบบัญชีที่ตรงประเด็น ($\bar{x} = 4.82$, S.D. = 0.39) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูล และรายงานการสอบบัญชีให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจได้ง่ายและใช้เวลาได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านได้พิจารณาข้อความ ที่คงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดในการนำเสนอรายงานอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.50) ตามลำดับ

3.5 ด้านความสร้างสรรค์ ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = 0.33) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสร้างสรรค์มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอข้อเสนอแนะ เพื่อช่วยให้มีการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้น ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี ที่มีคุณค่าต่อผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{x} = 4.32$, S.D. = 0.47) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะในรายงานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดการพัฒนาในการดำเนินงานของผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.15$, S.D. = 0.36) ตามลำดับ

3.6 ด้านความสมบูรณ์ ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.40) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์มากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด ($\bar{x} = 4.63$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการรายงานการสอบบัญชีโดยมุ่งเน้นความครบถ้วนของข้อมูล ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.50) รองลงมาคือ ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญและเป็น

ประโยชน์ต่อผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.50) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการค้นหา รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ ($\bar{x} = 4.31$, S.D. = 0.46) ตามลำดับ

3.7 ด้านความทันเวลา ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.38) อยู่ในระดับมาก โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลามากที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลาที่กำหนดอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม ($\bar{x} = 4.40$, S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามข้อมูลข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ทันต่อเหตุการณ์ ($\bar{x} = 4.39$, S.D. = 0.49) และน้อยที่สุดคือ ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลา ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.45) ตามลำดับ

4. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.41) อยู่ในระดับมาก เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมากที่สุดคือ ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ให้ข้อมูล ($\bar{x} = 4.37$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นใช้หลักความรอบคอบ และหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยได้รับความไว้วางใจจากผู้ใช้งบการเงิน ($\bar{x} = 4.37$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูล ที่เชื่อถือได้ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญและตระหนักถึงรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อให้เกิดการยอมรับของผลการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.48) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ($\bar{x} = 4.32$, S.D. = 0.47) และน้อยที่สุดคือ รายงานการสอบบัญชีของท่านได้รับการยอมรับจากผู้รับตรวจ ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = 0.46) ตามลำดับ

5. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

5.1 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 และตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่

และ .05 และตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสร้างสรรค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 คือ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร

5.6 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 และตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 คือ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

5.7 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 และตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 คือ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

5.8 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 คุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ตัวแปรคั่นกลางทั้ง 7 ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันเวลา ที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 และตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 คือ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ และด้านความทันเวลา

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ในการวิจัย โดยผลที่ได้จากการวิจัยมีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผล ดังนี้

1. ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ ลัตดาวัลย์ ยอดบัว (2560) ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความเป็นมืออาชีพเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ และเกิดคุณภาพในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ ต้องอยู่ในการสอบบัญชีในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้เงินสามารถสะท้อนถึงคุณภาพของรายงานการสอบบัญชีต่อไป

2. ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ ณัฏฐธิดา จินมอญ (2559) ศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพการสอบบัญชี และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อปรับปรุงและพัฒนากลยุทธ์บริการงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพสูงมากยิ่งขึ้น และที่สำคัญเพื่อเป็นข้อมูลในการประเมิน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและพึงประสงค์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อไป

3. ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความชัดเจน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ ลัตดาวัลย์ ยอดบัว (2560) ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล พบว่า ผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญถึงการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร เพื่อส่งเสริมคุณภาพการสอบบัญชีที่ดี มีความน่าเชื่อถือ และสอดคล้องกับ ผกามาศ บุตรสาลี และคณะ (2565) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและการปฏิบัติงานตาม จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า

ระดับคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและคุณภาพข้อมูลทางด้านบัญชีที่อยู่ในระดับสูงสุดจะส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้ประกอบการให้มีความชัดเจนและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

4. ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ วันรักษ์ โสภภาพ (2556) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนนโยบายและวิธีปฏิบัติงานสอบบัญชีให้สามารถวางระบบการควบคุมการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชี

5. ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความคิดสร้างสรรค์ พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ มงคล กิตติวุฒิกโร (2557) ศึกษาเรื่องผลกระทบของการพัฒนาความรู้การสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องศึกษาทำความเข้าใจวิธีการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์สูงสุดจากการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีเกิดความคิดใหม่ ๆ และนำความรู้ที่ได้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และนำผลงานนั้นมาปรับปรุง ระบบการจัดการความรู้โดยส่งเสริมการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี

6. ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ อรพินท์ วงศ์ก่อ (2555) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องมุ่งศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีอันส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามมาตรฐานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งต้องปรับปรุง พัฒนา และเสริมสร้างคุณภาพการสอบบัญชี เพื่อให้งานของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพ ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับจากผู้ใช้งบการเงินต่อไป

7. ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความทันเวลา พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ ศรีอุบล ทองคำ (2557) ศึกษาเรื่อง เทคนิคการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับเทคนิคการสอบบัญชี ที่จะช่วยส่งเสริมให้การ ปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ใ้รายงานสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถพัฒนาตนเองให้มีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน

8. คุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีคุณภาพการสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับ จุฬาลักษณ์ นอนิล (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า คุณภาพในการสอบบัญชีเป็นหนึ่งในปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่ดี ที่จะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

5.3.1 การดำเนินการศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณแต่เพียงอย่างเดียว

5.3.2 เป็นการศึกษา ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพียงเขตเดียวเท่านั้น

5.3.3 ในการศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีเพียงมิติเดียว

5.4 ข้อเสนอแนะการวิจัย

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมุ่งเน้นทักษะความเป็นมืออาชีพการการบัญชีด้านองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อพัฒนาคุณภาพของการสอบบัญชีให้ได้รับความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับทักษะความเป็นมืออาชีพด้านการ

เรียนรู้อย่างชาญฉลาด เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีคุณภาพทันต่อเหตุการณ์และปฏิบัติงานสอบได้สำเร็จภายในเวลาที่กำหนด

1.2 คุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นปัจจัยหนึ่งที่มีความสัมพันธ์กับความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่ดี ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ดังนั้นผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรเน้นให้ความสำคัญต่อคุณภาพในการสอบบัญชี เพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ในการศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีเพียงอย่างเดียว และประกอบกับในปัจจุบันเป็นยุคดิจิทัล ดังนั้นการศึกษารุ่นต่อไป ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับทักษะทางเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.2 การดำเนินการศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ หากมีการศึกษาเรื่องนี้ต่อไป ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะให้มีการต่อยอดด้วยการทำการศึกษาในวิจัยเชิงคุณภาพ ด้วยวิธีการสัมภาษณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลในเชิงลึกควบคู่ไปด้วย เพื่อให้ได้งานวิจัยที่หลากหลายมุมมองและหลากหลายรูปแบบ

2.3 เป็นการศึกษาทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพียงเขตเดียวเท่านั้น ในการศึกษางานวิจัยในครั้งต่อไปควรศึกษาในเขตอื่นหรือศึกษาทั่วทั้งประเทศ

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร. (2555). ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เกี่ยวกับการขอขึ้นทะเบียน การออกใบอนุญาต การต่ออายุใบอนุญาต การขอออกใบแทนใบอนุญาต และการขอแก้ไขทะเบียนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร). (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.rd.go.th/25644.html>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566).
- กรมสรรพากร. (2564). การอบรม/องค์กรวิชาชีพบัญชี (การอบรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร). (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.rd.go.th/23514.html>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566).
- กรมสรรพากร. (2564). ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร (คุณสมบัติของผู้ขอเข้ารับการทดสอบ เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร). (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.rd.go.th/13770.html>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566).
- กรมสรรพากร. (2564). ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร (สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร). (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.rd.go.th/25624.html>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566).
- กรมสรรพากร. (2565). ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร). (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.rd.go.th/2650.html>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566).
- กรมสรรพากร. (2566). ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร (วิชาและขอบเขตวิชาที่ทดสอบ). (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.rd.go.th/7247.html>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566).
- กรมสรรพากร. (2566). ฐานข้อมูลรายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://rdtaxaudit.rd.go.th/TaxAuditInternet/IRPT0110.action>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566).
- จารินยา แก้วสุริยา. (2560). ผลกระทบของคุณภาพในการสอบบัญชีและความต่อเนื่องในการสอบ ทานงานสอบบัญชีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใน ประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). สงขลา : มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- จิรัตน์ สังข์แก้ว. (2547). การลงทุน. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- จิราภรณ์ ปะจันทะสี. (2559). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จุฬาลักษณ์ นอนิล. (2557). ผลกระทบของความรับผิดชอบทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อความเชื่อถือของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. (บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559). ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). เชียงราย : มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- ทิพวรรณ ศิริมาตร. (2555). ผลกระทบของคุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธิดารัตน์ ยงยศยิ่ง. (2560). ผลกระทบของความครอบคลุมในการวางแผนการสอบบัญชี คุณภาพการสอบบัญชี ที่มีต่อความยั่งยืนในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). สงขลา : มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย และคณะ. (2553). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม. ปีที่ 2 ฉบับที่ 4 (ตุลาคม - ธันวาคม 2553) : 38 - 51.
- นาถพล ลอยลิบ. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพงานสอบบัญชีตามเกณฑ์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. สารนิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2557). การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ : หจก.ทีพีเอ็น เพรส.
- นุชจรี พิเชฐกุล. (2558). รายงานทางการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน. (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ : หจก.ทีพีเอ็นเพรส.
- บุญอนันต์ ไชยชะลอ. (2546). การบัญชีบริหาร. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ประนอม สุขสวัสดิ์. (2556). การพัฒนารูปแบบสมรรถนะด้านการติดต่อสื่อสารของผู้นำในองค์การของธุรกิจรับเหมาบริการขนาดกลางและขนาดย่อม. ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต (สาขาวิชาการจัดการเพื่อการพัฒนา). ฉะเชิงเทรา : มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

- ผกามาศ บุตรสาลี และคณะ. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารสหวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์. ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 : 28-44.
- พรสิริ ปุณเกษม และคณะ. (2548). คุณลักษณะของกรรมการและกรรมการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อคุณภาพกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพที่ดี ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความสำเร็จในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มงคล กิตติวุฒิกโร. (2557). ผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ลัดดาวัลย์ ยอดบัว. (2560). อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯและปริมณฑล. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วันรักษ์ โสภาพร. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- วันสิริ ประเสริฐทรัพย์. (2562). การพัฒนาตัวชี้วัดคุณภาพการสอบบัญชี (AQIs) เพื่อยกระดับคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีไทยสู่สากล. วารสารร่มพฤษภ มหวิทยาลัยเกริก. ปีที่ 37 ฉบับที่ 1 (มกราคม - เมษายน 2562) : 56 – 66.
- วิรัช สงวนวงศ์วาน. (2559). การจัดการและพฤติกรรมองค์กร. กรุงเทพฯ : บริษัท สำนักพิมพ์ท็อปจำกัด.
- วีระพงษ์ กิตติวงศ์. (2561). ผลของการตรวจสำนักงานสอบบัญชีของ ก.ล.ต. ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี. วารสารวิชาชีพบัญชี. ปีที่ 14 ฉบับที่ 43 (กันยายน 2561) : 5 – 26.
- ศรีอุบล ทองคำ. (2557). ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. (2548). “Intention Education Standard (IES),” สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. **Toward Oward Competent Professional Accountants (IEP2) สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. ปีที่ 5 ฉบับที่ 3 (มกราคม 2548) : 1-25.**
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์. (2545). **การบริหารสำนักงานแบบใหม่.** กรุงเทพฯ : Diamond in Business World.
- ศิลปพร ศรีจันทเพร และอนุวัฒน์ ภัคดี (2562). เรื่องสำคัญในการตรวจสอบบอกระ. **วารสารวิชาชีพบัญชี. ปีที่ 15 ฉบับที่ 45 (มีนาคม 2562) : 5 – 25.**
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ).** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66980>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566)
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66888>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566)
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2565). **รวมกฎหมายกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (กฎหมายการบัญชี (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และกฎหมายลูก).** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/154993>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566)
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. (2546). **มาตรฐานการบัญชีฉบับรวมเล่ม.** (ปรับปรุง เล่ม 1). กรุงเทพฯ : สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- สลักจิต นิลผาย. (2561). **ทักษะการบัญชีของผู้ตรวจประเมินความเป็นมืออาชีพในการตรวจสอบ และความสำเร็จในการตรวจสอบ : หลักฐานจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) และผู้ตรวจสอบภายในในประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด. ปีที่ 12 ฉบับที่ 1 : 138-146.**
- สิริรัมภา พวงพิลา. (2560). **ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ (บัญชีมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.**
- สุรศักดิ์ ยืนยง. (2564). **ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานบนระบบสารสนเทศของนายทหารสัญญาบัตรในสังกัดกองทัพบก. การค้นคว้าอิสระ (บัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.**
- เสน่ห์ พุฒตาล. (2554). **แนวคิดทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์.** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <http://www.kroobannok.com/blog/20420>. (สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2566)

- อรพินท์ วงศ์ก่อ. (2555). ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ (ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2547). การตรวจสอบและควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ : ภาควิชาบัญชีคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

BIBLIOGRAPHY

- Ap, J. and K.F. Kevie Wong. (2001). **Case Study on Tour Tuiding : Professionalism Issues and Provlems.** Tourism Management, 22 (5). 551 – 563.
- Burtescu, C. and G. Grigore. (2011). **Sampling in Audit and Proffesional Reasoning.** Agricultural Management, 13(3), 165-172.
- Chan, D.Y. and M.A. Vasarhelyi. (2011). **Innovation and Practice of Continuous Auditing.** International Journal of Accounting Information System, 12(2).
- Chandler, A. (1962). **Strategy and structure :Chapters in the history of the industrial Enterprise Cambridge, MA: The MIT Press.**
- Collins Essential Thesaurus. (2006). **2nd edition.** New York : Harper Collins Pubilshers.
- Ethridge, J.R. and T. Marsh. (2010). **“User Information Risk : How It Improves Audit Quality”.** Journal of Business & Economics Research, 8(2) : 52 ; February.
- Hinkle, D.E, William, W. and Stephen G.J. (1998). **Applied Statistics for the Behavior Sciences.** 4thed. New York : Houghton Mifflin.
- Jean C. Bedard and Karla M. Johnstone. (2010). **“Audit Partner Tenure and Audit Planning and Pricing,”** A Journal of Practice & Theory. 29(2).
- Leon, D.A. & McCambrige, J. (2006). **New Professionalism in the 21 st Century.** Correspondence, 36 (7), 52 – 56.
- Michael De Martinis, Hironori Fukukawa and Theodore J. Mock. (2011). **Exploring the role ofcountry and client type on the auditor's client risk assessments and audit planning decisions.** Managerial Auditing Journal, 26(7).
- Ronald A. Davidson and E. Gist Willie. (2011). **Empirical Evidence on the Functional Relationbetween Audit Planning and Total Audit Effort.** Journal of Accounting Research, 34(1), Spring.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบจดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบ
ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

5 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอบขออนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัตรา รักการศิลป์

ด้วยนักศึกษา สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง รหัสนักศึกษา 65500169 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัตรา รักการศิลป์ (TA), รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการและบริหาร มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

SPUSRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบข.0105/011

BANGKOK2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th**CHONBURI CAMPUS**79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th**KHON KAEN**182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

5 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พันตรี สาดิต นกไม้



ด้วยนักศึกษา สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง รหัสนักศึกษา 65500169 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว่าอิสระเรื่อง “ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก พันตรี สาดิต นกไม้ (TA), นายทหารรับ-จ่ายเงิน มณฑลทหารบกที่ 13 เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

5 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ร้อยโท วรวุฒิ ตั้งประดิษฐ์



ด้วยนักศึกษา สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง รหัสนักศึกษา 65500169 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว่าอิสระเรื่อง “ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ร้อยโท วรวุฒิ ตั้งประดิษฐ์ (CPA, TA, IACP), นายทหารธุรการและกำลังพล พัน รร.ก.ก.ท.บ., อุทยานคนที่ 1 สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ข

ผลการประเมินความเที่ยงตรงของเนื้อหา (IOC)

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ () น้อยกว่า 30 ปี () 30 – 35 ปี () 36 – 40 ปี () มากกว่า 40 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา () ปริญญาตรี () สูงกว่าปริญญาตรี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน () น้อยกว่า 50,000 บาท () 50,000 – 75,000 บาท () 75,001 – 100,000 บาท () มากกว่า 100,000 บาท	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
5	ประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านการสอบ บัญชี () น้อยกว่า 5 ปี () 5 – 10 ปี () 11 – 15 ปี () มากกว่า 15 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6	ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ () รับทำบัญชี () วางระบบบัญชี () ตรวจสอบภายใน () อื่น ๆ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
1	ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด						
1.1	ท่านมีความรู้ ความสามารถในการจัดระบบงาน การตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านมีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในระบบสารสนเทศ สิ่งพิมพ์หรือแหล่งข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีได้ดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านมีความรู้ ความสามารถในการสอบถามวินิจฉัย การคิดอย่างมีเหตุผลเชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์รวมถึงการใช้เหตุผลในการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านมีความรู้ ความสามารถในการระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์งานตรวจสอบบัญชีที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2	ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่						
2.1	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านการบัญชีเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การติดต่อสื่อสาร การส่งสารสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านสามารถวิเคราะห์เหตุการณ์และสถานการณ์ทางการเงินและบัญชีได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ในการปฏิบัติงานของท่านได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร						
3.1	ท่านมีความสามารถในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลเพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติเป็นทีมโดยอาศัยความร่วมมือประสานงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจซึ่งกันและกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3.4	ท่านมีความสามารถทำให้บุคคลในทีมรับฟังและสื่อสารกัน เพื่อให้ดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ด้านทักษะการจัดองค์กร						
4.1	ท่านมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ ให้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพมาปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านมีความสามารถในการจัดระบบงานและมอบหมายงานในการปฏิบัติงานของบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านมีความสามารถจูงใจ พัฒนาบุคลากร และบริหารทรัพยากรมนุษย์ให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านมีความสามารถเป็นผู้นำในการปฏิบัติทางวิชาชีพและมีการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
1	ด้านความถูกต้อง						
1.1	ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปรูป และ นำเสนอรายงานการสอบบัญชีอย่าง ระมัดระวัง ถูกต้อง และแม่นยำเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านได้ตรวจสอบและรายงานการสอบ บัญชีซึ่งเป็นไปตามความจริงทุก ประการที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชี ที่มีความเข้าใจและประสิทธิภาพอย่าง ถูกต้อง	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
1.4	ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดย ให้ความสำคัญกับความถูกต้องอย่าง เหมาะสม	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
2	ด้านความเที่ยงธรรม						
2.1	ท่านได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี โดย ปราศจากอคติและความลำเอียง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านได้นำเสนอข้อมูลในรายงานการ สอบบัญชี ด้วยความเป็นกลาง เยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือ บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
2.4	ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชี โดยพิจารณาจากความเป็นจริงและ สถานการณ์ที่เกิดขึ้นรอบด้าน ด้วย ความเป็นธรรม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านความชัดเจน						
3.1	ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านให้ ความสำคัญกับคำอธิบายหรือคำนิยาม ศัพท์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันกับ ผู้ใช้ข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านให้ความสำคัญในการแสดงข้อมูล รายงานการสอบบัญชีตามลำดับความ เป็นเหตุเป็นผลหรือตามมาตรฐาน บัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความ ชัดเจนของรายงานการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจง่าย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ ชัดเจนเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการ ตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ด้านความกะทัดรัด						
4.1	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอ รายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ ใจความ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสาร ข้อมูลในการสอบบัญชีที่ตรงประเด็น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
4.3	ท่านได้พิจารณาข้อความ ที่คงไว้ซึ่ง ความต่อเนื่องของแนวคิดในการ นำเสนอรายงานอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูล และรายงานการสอบบัญชีให้ผู้ ใช้ข้อมูลเข้าใจได้ง่ายและใช้เวลาได้อย่าง เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5	ด้านความสร้างสรรค์						
5.1	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอ ข้อเสนอแนะ เพื่อช่วยให้มีการ ปรับปรุงในทางที่ดีขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้น นำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็น ประโยชน์ต่อผู้รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.3	ท่านให้ความสำคัญในการแสดง ความเห็นในรายงานการสอบบัญชี ที่มี คุณค่าต่อผู้รับตรวจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการแสดง ความคิดเห็น และข้อเสนอแนะใน รายงานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดการ พัฒนาในการดำเนินงานของผู้รับตรวจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6	ด้านความสมบูรณ์						
6.1	ท่านให้ความสำคัญในการรายงานการ สอบบัญชีโดยมุ่งเน้นความครบถ้วน ของข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
6.2	ท่านให้ความสำคัญในการค้นหา รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีอย่าง เพียงพอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.3	ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูล สารสนเทศที่สำคัญและเป็นประโยชน์ ต่อผู้รับตรวจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.4	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอ รายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐาน วิชาชีพกำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7	ด้านความทันเวลา						
7.1	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอ รายงานการสอบบัญชีตามข้อมูล ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ทันต่อเหตุการณ์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7.2	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอ รายงานการสอบบัญชี เพื่อใช้ในการ ตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพในระยะเวลา ที่เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7.3	ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำ รายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลาที่ กำหนดอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7.4	ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณา เปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจาก การนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ ทันเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่าน ที่ 1	ท่าน ที่ 2	ท่าน ที่ 3			
1	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี						
1.1	รายงานการสอบบัญชีของท่านได้รับการยอมรับจากผู้รับตรวจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ให้ข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านให้ความสำคัญและตระหนักถึงรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อให้เกิดการยอมรับของผลการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.5	ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นใช้หลักความรอบคอบ และหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยได้รับความไว้วางใจจากผู้ใช้งบการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.6	ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูล ที่เชื่อถือได้ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

การคำนวณหาค่า IOC มีสูตรดังนี้

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

เมื่อ IOC แทนดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

Σ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

R แทน คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง คำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

-1 หมายถึง คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

ค่า IOC \geq .50 หมายความว่า คำถามนั้นตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ค่า IOC $<$.50 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.982 แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

ภาคผนวก ค

แบบสอบถามวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี
และความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง : แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ท่านได้แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพ
ทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบ
บัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาวิจัยระดับปริญญาโท
ตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ตอน
ประกอบด้วย

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ
- ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี จำนวน 16 ข้อ
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี จำนวน 28 ข้อ
- ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี จำนวน 6 ข้อ
- ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ขอความกรุณาจากท่านในการตอบ
แบบสอบถามให้ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด ซึ่งการตอบแบบสอบถามของท่านในครั้ง
นี้จะถูกเก็บเป็นความลับ โดยไม่มีการนำไปเปิดเผยให้เกิดผลกระทบต่อผู้ตอบแบบสอบถามแต่อย่างใด
สำหรับการนำเสนอผลการศึกษาค้างนี้จะนำเสนอในลักษณะภาพรวม และข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้
ประโยชน์ทางด้านการศึกษาเท่านั้น

ขอขอบพระคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง
นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาบัญชี
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง () ที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

() ชาย () หญิง

2. อายุ

() น้อยกว่า 30 ปี () 30 – 35 ปี
() 36 – 40 ปี () มากกว่า 40 ปี

3. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรี () สูงกว่าปริญญาตรี

4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

() น้อยกว่า 50,000 บาท () 50,000 – 75,000 บาท
() 75,001 – 100,000 บาท () มากกว่า 100,000 บาท

5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี

() น้อยกว่า 5 ปี () 5 – 10 ปี
() 11 – 15 ปี () มากกว่า 15 ปี

6. ประสบการณ์ในการทำงานด้านอื่น ๆ

() รับทำบัญชี () วางระบบบัญชี
() ตรวจสอบภายใน () อื่น ๆ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด						
1.1	ท่านมีความรู้ ความสามารถในการจัดระบบงาน การตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม					
1.2	ท่านมีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในระบบสารสนเทศ สิ่งพิมพ์ หรือแหล่งข้อมูลในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างดี					
1.3	ท่านมีความรู้ ความสามารถในการสอบถาม วินิจฉัย การคิดอย่างมีเหตุผลเชิงวิเคราะห์และสังเคราะห์รวมถึงการใช้เหตุผลในการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ					
1.4	ท่านมีความรู้ ความสามารถในการระบุปัญหา และแก้ไขปัญหาในสถานการณ์งานตรวจสอบบัญชีที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่						
2.1	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูป ทางด้านการบัญชีเป็นอย่างดี					
2.2	ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การติดต่อสื่อสาร การส่งสารสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ					
2.3	ท่านสามารถวิเคราะห์เหตุการณ์และสถานการณ์ทางการเงินและบัญชีได้อย่างเหมาะสม					
2.4	ในการปฏิบัติงานของท่านได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอยู่เสมอ					

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี (ต่อ)

ข้อ	ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3	ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร					
3.1	ท่านมีความสามารถในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลเพื่อให้ปฏิบัติงานสำเร็จได้เป็นอย่างดี					
3.2	ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติเป็นทีมโดยอาศัยความร่วมมือ ประสานงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3.3	ท่านมีความสามารถในการสร้างมนุษยสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสร้างความเชื่อมั่นความไว้วางใจซึ่งกันและกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ					
3.4	ท่านมีความสามารถทำให้บุคคลในทีมรับฟังและสื่อสารกัน เพื่อให้ดำเนินไปในทิศทางเดียวกัน					
4	ด้านทักษะการจัดองค์กร					
4.1	ท่านมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ ให้แนวคิดและหลักการทางวิชาชีพมาปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม					
4.2	ท่านมีความสามารถในการจัดระบบงานและมอบหมายงานในการปฏิบัติงานของบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4.3	ท่านมีความสามารถจูงใจ พัฒนาบุคลากร และบริหารทรัพยากรมนุษย์ให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4.4	ท่านมีความสามารถเป็นผู้นำ ในการปฏิบัติทางวิชาชีพและมีการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	คุณภาพการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1	ด้านความถูกต้อง					
1.1	ท่านได้รวบรวม ประเมิน สรุปรูป และนำเสนอ รายงานการสอบบัญชีอย่างระมัดระวัง ถูกต้อง และแม่นยำเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
1.2	ท่านได้ตรวจสอบและรายงานการสอบบัญชีซึ่งเป็นไปตามความจริงทุกประการที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ					
1.3	ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความเข้าใจและประสิทธิภาพอย่างถูกต้อง					
1.4	ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยให้ความสำคัญกับความถูกต้องอย่างเหมาะสม					
2	ด้านความเที่ยงธรรม					
2.1	ท่านได้ปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยปราศจากอคติและความลำเอียง					
2.2	ท่านได้นำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชีด้วยความเป็นกลาง เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
2.3	ท่านให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ					
2.4	ท่านได้นำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยพิจารณาจากความเป็นจริงและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นรอบด้าน ด้วยความเป็นธรรม					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี (ต่อ)

ข้อ	คุณภาพการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3	ด้านความชัดเจน					
3.1	ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านให้ความสำคัญกับคำอธิบายหรือคำนิยามศัพท์เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันกับผู้ใช้อข้อมูล					
3.2	ท่านให้ความสำคัญในการแสดงข้อมูลรายงานการสอบบัญชีตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผลหรือตามมาตรฐานบัญชี					
3.3	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับความชัดเจนของรายงานการสอบบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจง่าย					
3.4	ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ชัดเจนเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้อข้อมูล					
4	ด้านความกะทัดรัด					
4.1	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่กระชับและได้ใจความ					
4.2	ท่านให้ความสำคัญในการสื่อสารข้อมูลในการสอบบัญชีที่ตรงประเด็น					
4.3	ท่านได้พิจารณาข้อความ ที่คงไว้ซึ่งความต่อเนื่องของแนวคิดในการนำเสนอรายงานอยู่เสมอ					
4.4	ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำข้อมูล และรายงานการสอบบัญชีให้ผู้ใช้อข้อมูลเข้าใจได้ง่าย และใช้เวลาได้อย่างเหมาะสม					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี (ต่อ)

ข้อ	คุณภาพการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5	ด้านความสร้างสรรค์					
5.1	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอข้อเสนอแนะเพื่อช่วยให้มีการปรับปรุงในทางที่ดีขึ้น					
5.2	ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ					
5.3	ท่านให้ความสำคัญในการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี ที่มีคุณค่าต่อผู้รับตรวจ					
5.4	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะในรายงานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดการพัฒนาในการดำเนินงานของผู้รับตรวจ					
6	ด้านความสมบูรณ์					
6.1	ท่านให้ความสำคัญในการรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นความครบถ้วนของข้อมูล					
6.2	ท่านให้ความสำคัญในการค้นหา รวบรวม หลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ					
6.3	ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญ และเป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจ					
6.4	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนด					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชี (ต่อ)

ข้อ	คุณภาพการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
7	ด้านความทันเวลา					
7.1	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตามข้อมูลข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ทันต่อเหตุการณ์					
7.2	ท่านให้ความสำคัญในการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ในระยะเวลาที่เหมาะสม					
7.3	ท่านให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลาที่กำหนดอยู่เสมอ					
7.4	ท่านให้ความสำคัญในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่ทันเวลา					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1	ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี					
1.1	รายงานการสอบบัญชีของท่านได้รับการยอมรับจากผู้รับตรวจ					
1.2	ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของท่านได้รับความเชื่อมั่นจากผู้ให้ข้อมูล					
1.3	ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นนำเสนอข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง					
1.4	ท่านให้ความสำคัญและตระหนักถึงรายงานการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีเพื่อให้เกิดการยอมรับของผลการปฏิบัติงาน					
1.5	ท่านให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นใช้หลักความรอบคอบ และหลักความระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยได้รับความไว้วางใจจากผู้ใช้งบการเงิน					
1.6	ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูล ที่เชื่อถือได้ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี					

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ง

หนังสือรับรองการเข้าอบรม จริยธรรมการวิจัยในคน



มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขอมอบเกียรติบัตรฉบับนี้ให้ไว้เพื่อแสดงว่า

สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง

เป็นผู้ผ่านการอบรม

หลักสูตร จริยธรรมการวิจัยในคน (รุ่นที่ ๒)

ขอให้มีความสุข และความสำเร็็จตลอดไป
ให้ไว้ ณ วันจันทร์ที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖



(รองศาสตราจารย์ กัลยาภรณ์ ปานมะเร็ง)
ประธานคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน

ภาคผนวก จ

หนังสือตอบรับการตีพิมพ์บทความวิจัย

ที่ อว ๐๖๒๔.๕/๒๗



คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
๔๓๙ ถนนจิระ อำเภอเมือง
จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๐๐๐

๓ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รับรองการตีพิมพ์บทความวิจัย ในวารสารสหวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

เรียน (ผู้แต่ง) นุชรภา คุ่มครอง และดารณี เอื้อชนะจิต

ตามที่ท่านได้นำส่งบทความวิจัย เรื่อง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (accounting professional skills affect audit quality and credibility in the audit of tax auditors in the northeastern region) เพื่อพิจารณาตีพิมพ์ในวารสาร สหวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ซึ่งได้รับการพิจารณาประเมินบทความจากผู้ทรงคุณวุฒิ รวมทั้งกองบรรณาธิการได้ตรวจสอบ กลั่นกรองผลประเมินบทความวิจัยของท่าน เป็นที่เรียบร้อยแล้วนั้น

กองบรรณาธิการวารสารสหวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ขอรับรองว่า บทความวิจัยดังกล่าว ได้ผ่านการประเมินจากผู้ทรงคุณวุฒิและได้ตีพิมพ์ลงในวารสารสหวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๒ ประจำเดือน กรกฎาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖ ซึ่งได้รับการจัดอยู่ใน วารสารกลุ่ม ๒ : วารสารที่ผ่านการรับรองคุณภาพของ TCI (จนถึง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗) ขอขอบคุณท่านมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปรีชา ปาโนรัมย์)
บรรณาธิการวารสารสหวิทยาการจัดการ
คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

กองบรรณาธิการวารสารสหวิทยาการจัดการ
คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
โทร ๐ ๘๓ ๗๙๔๓ ๐๔๐
โทรสาร ๐ ๔๔๖๒ ๑๒๐๔
E-mail: fms.j@bru.ac.th

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล

สิบเอกหญิง นุชรภา คุ่มครอง

วัน เดือน ปีเกิด

27 มกราคม 2533

หลักสูตรการศึกษา

บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2564 ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ)

มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน

เสมียนการเงิน มณฑลทหารบกที่ 21

สถานที่ทำงานปัจจุบัน

ฝ่ายการเงิน มณฑลทหารบกที่ 21 ค่ายสุรนารี

ตำบลหนองไผ่ล้อม อำเภอเมืองนครราชสีมา

จังหวัดนครราชสีมา 30000