



ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีที่มีต่องานด้านบัญชี
ในจังหวัดนนทบุรี

PROBLEMS OF QUALITY CONTROL IN ACCOUNTING FIRMS FOR
ACCOUNTING SERVICES IN NONTHABURI PROVINCE

อมราภรณ์ รัตนตรียานูภาพ
AMARAPORN RATTANATREYANUPAB

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2559



ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีที่มีต่องานด้านบัญชี
ในจังหวัดนนทบุรี

PROBLEMS OF QUALITY CONTROL IN ACCOUNTING FIRMS FOR
ACCOUNTING SERVICES IN NONTHABURI PROVINCE

อมราภรณ์ รัตตนตรียานุภาพ
AMARAPORN RATTANATREYANUPAB

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อการค้นคว้าอิสระ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี
ในจังหวัดนนทบุรี

ชื่อ นามสกุล นางสาวอมราภรณ์ รัตนตรียานุภาพ

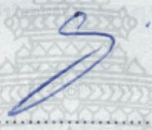
ชื่อปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

กลุ่มวิชา การบัญชี

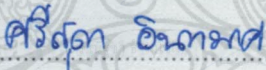
คณะ บริหารธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันฉัตร ประเสริฐทรัพย์

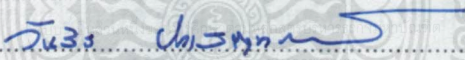
คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว


..... ประธานกรรมการ

(ดร.ธรรต ทัฬหมงคล)


..... กรรมการ

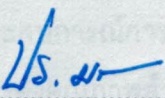
(ดร.ศรีสุตา อินทมาศ)


..... กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันฉัตร ประเสริฐทรัพย์)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้นำการค้นคว้าอิสระ
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

(ดร.ปริญญา มากลื่น)

วันที่ ๕ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2560

ชื่อการค้นคว้าอิสระ	ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ในจังหวัดนนทบุรี
ชื่อ สกุล	นางสาวอมราภรณ์ รัตนตรียานุภาพ
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา และคณะ	การบัญชี คณะบริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2559

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ ศึกษาปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี เพื่อให้ทราบถึงปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ คือ สำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรีที่จดทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า วัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการให้บริการรับจ้างทำบัญชี มีจำนวน 105 ราย ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่า t-test และค่า One-way ANOVA ถ้าพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จึงใช้การทดสอบรายคู่ โดยวิธี LSD (Least Significant Different)

ผลจากการวิจัยพบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 41-50 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงาน 8 ปีขึ้นไป สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นรูปแบบบริษัทจำกัด ระยะเวลาในการดำเนินงานตั้งแต่ 6 – 10 ปี มีจำนวนพนักงาน 1 – 5 คน จำนวนลูกค้า 50 รายขึ้นไป และยังไม่ได้เข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยรวมมีความคิดเห็นว่ามีปัญหาในระดับมาก ซึ่งค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง รองลงมา ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารภายในสำนักงานบัญชี และด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี จากการทดสอบสมมติฐาน อายุ และประเภทของสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงาน จำนวนลูกค้า และการเข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี สำนักงานบัญชีควรส่งเสริมบุคลากรให้มีความรู้ เพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน เข้าใจในระบบการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พร้อมทั้งหน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าควรจัดอบรมให้กับสำนักงานบัญชี เพื่อให้มีการนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มศักยภาพ ทำให้สำนักงานบัญชีมีคุณภาพต่อไป



Independent Study Title	Problems of Quality Control in Accounting Firms for Accounting Services in Nonthaburi Province
Author	Miss Amaraporn Rattanatreyanupab
Degree	Master of Business Administration (M.B.A.)
Field Study	Accounting
Academic Year	2016

ABSTRACT

The research objectives were aimed to scrutinize problems of quality control in accounting firms for accounting services in Nonthaburi. The samples used in this study were 105 accounting firms registered with the Department of Business Development with the business purpose was to provide accounting services in Nonthaburi province. The statistics used in data analysis were frequency distribution, percentage, mean, standard deviation, t-test and one-way ANOVA; then Least Significant Differentiation (LSD) was applied to test each pair.

The results revealed that most chief accountants were 41-50 years old female with bachelors' degrees and had more than eight years' work experience. Most accounting firms were limited companies with the work duration period of serving 6 to 10 years with 1 to 5 employees and at least 50 customers. They had not been certified according to the announcement of the Department of Business Development. The overall problems regarding the quality control were relatively high. The highest aspect was related to ethics followed by the management responsibility within the accounting firms and work operation. Based on the hypothesis testing, different ages and types of accounting had different opinions on quality control issues at 0.05 statistically significant difference; and different genders, education levels, experiences, and work tenures, number of employees, number of customers, and accreditation of accounting firms did not differ in terms of available opinions.

Concerning problems regarding quality control in accounting firms, employees should be promoted to enhance their knowledge and performance, understand the quality assurance system of accounting firms. Also, The Department of Business Development should provide trainings for accountants working for the accounting firms in order to achieve effective implementation and obtain higher potential for extra accounting quality.



กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างดียิ่งจาก ดร.ธนธัส ทัพมงคล ประธานกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ดร.ศรีสุดา อินทมาศ กรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วันสิริ ประเสริฐทรัพย์ อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ที่กรุณาให้คำแนะนำปรึกษาตลอดจนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่ง นอกจากนี้ขอขอบพระคุณกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ และกรรมการ เลขาธิการ ผู้วิจัยฯ ซึ่งถึงความเมตตาและความทุ่มเทของคณาจารย์ทุกท่านและขอกราบ ขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่าน ในโครงการหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (MBA) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ที่ได้อุทิศแรงกายและแรงใจในการประสิทธิ์ ประสาทวิชาความรู้ให้แก่ผู้ศึกษา จนสามารถประสบผลสำเร็จในการศึกษาตามมุ่งหมาย

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา พี่ ๆ และเพื่อน ๆ ทุกท่าน ตลอดจน บุคคลต่าง ๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการทำการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ โดยให้ความช่วยเหลือ แนะนำให้ ความรู้แก่ผู้วิจัย ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี คุณค่าและประโยชน์จากการค้นคว้า อิสระฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาคณาจารย์และผู้มี พระคุณทุกท่าน

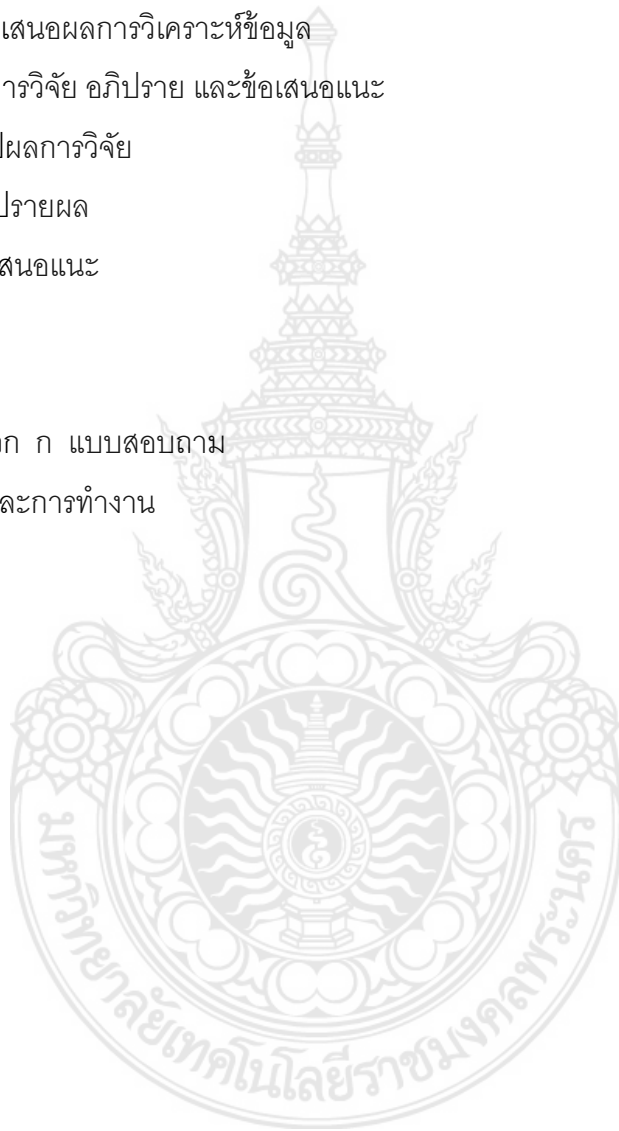
อมรภรณ์ รัตนตริยานุภาพ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ค
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
สารบัญภาพ	ญ
1. บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย	3
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	3
1.5 สมมติฐานในการวิจัย	5
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย	5
1.7 นิยามศัพท์	7
2. แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชี	9
2.2 แนวคิดเกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชี	11
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี	15
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี	18
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	21
3. วิธีดำเนินการวิจัย	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	30
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	32
3.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	34
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล	34
3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	36

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	41
4.2 การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	41
5. สรุปผลการวิจัย อภิปราย และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการวิจัย	85
5.2 อภิปรายผล	87
5.3 ข้อเสนอแนะ	91
บรรณานุกรม	93
ภาคผนวก	97
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	98
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	107



สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
3.1 ตารางจำนวน และจำนวนกลุ่มตัวอย่างของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี	32
3.2 แสดงการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว	39
4.1 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี	51
4.2 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี	52
4.3 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	53
4.4 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านกระบวนการกับลูกค้า	55
4.5 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	56
4.6 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี	57
4.7 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	59
4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามเพศ	61
4.9 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามอายุ	63
4.10 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่องานด้านบัญชี ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุ	65
4.11 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่องานด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุ	66
4.12 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่องานด้านบัญชี ด้านติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุ	67

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
4.13 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา	69
4.14 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน	71
4.15 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามประเภทนิติบุคคลของ สำนักงานบัญชี	72
4.16 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนิน กิจการของสำนักงานบัญชี	76
4.17 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามจำนวนพนักงาน	78
4.18 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามจำนวนลูกค้า	80
4.19 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามการได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี	81
4.20 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	83

สารบัญภาพ

ภาพ	หน้า
1.1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย	6
4.1 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม	42
4.2 ภาพแผนภูมิแท่งแสดงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม	43
4.3 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม	44
4.4 ภาพแผนภูมิแท่งแสดงประสบการณ์การทำงานภายในสำนักงานบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม	45
4.5 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี	46
4.6 ภาพแผนภูมิกราฟแสดงระยะเวลาในการเปิดดำเนินกิจการของสำนักงานบัญชี	47
4.7 ภาพแผนภูมิแท่งแสดงจำนวนพนักงานของสำนักงานบัญชี	48
4.8 ภาพแผนภูมิกราฟแสดงจำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี	49
4.9 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงการเข้ารับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี	50

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย มีผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลในปี 2558 มีจำนวน 60,147 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558 : 8) ทำให้มีการเพิ่มขึ้นของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพิ่มขึ้น พร้อมทั้งปัจจุบันประเทศไทยได้เข้าสู่ประชาคมอาเซียน จะมีผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจร่วมกันส่งผลให้ประเทศสมาชิกทั้ง 10 ประเทศ ได้แก่ บรูไน กัมพูชา อินโดนีเซีย ลาว มาเลเซีย ฟิลิปปินส์ สิงคโปร์ ไทย เวียดนาม พม่า สามารถย้ายแรงงานฝีมือได้อย่างเสรีระหว่างกันในประชาคมอาเซียน เป็นส่วนหนึ่งของความร่วมมือด้านบริการของอาเซียน โดยผ่านการจัดหาข้อตกลงยอมรับร่วม (MRA) ในสาขาบริการวิชาชีพ ได้แก่ 8 สาขาวิชาชีพ คือ วิศวกรรม พยาบาล สถาปัตยกรรม การสำรวจ บัญชี แพทย์ ทันตแพทย์ และการท่องเที่ยว (กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ, 2559) วิชาชีพบัญชีจึงเป็นอีกอาชีพที่ต้องการแข่งขันในการพัฒนาคุณภาพในวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ในฐานะเป็นฝ่ายกำกับดูแลวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย ดูแลวิชาชีพบัญชีในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีและบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่น ๆ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ได้มีนโยบายในการส่งเสริมพัฒนา ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เป็นผู้มีอาชีพ ให้มีแนวคิดทันสมัย มีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ นักบัญชีและผู้สอบบัญชีมีความพร้อมรับการแข่งขันเมื่อก้าวสู่ ASEAN Economic Community (AEC) (ศรัจรัตน์ เมธสุวภาพ, 2557)

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ต้องการความอยู่รอด ต้องมีการพัฒนาคุณภาพของตนเอง หรือการพัฒนาให้กับธุรกิจของตนเอง ธุรกิจสำนักงานบัญชีจึงเป็นธุรกิจหนึ่งที่จะต้องได้รับมาตรฐานคุณภาพสำนักงานบัญชี เนื่องจากสำนักงานบัญชีมีบทบาทอย่างมากในการให้บริการด้านวิชาชีพบัญชีแก่ผู้ประกอบการธุรกิจทั้งขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งผู้ประกอบการส่วนมาก

มักจะไม่ได้เตรียมความพร้อมหรือให้ความสำคัญกับการจัดการระบบบัญชีของกิจการให้เป็นระเบียบถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองเชื่อถือกันโดยทั่วไป (อภิญญา วิเศษสิงห์, 2556) ทำให้ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเลือกใช้ใช้บริการสำนักงานบัญชี ในด้านการจัดทำบัญชี ด้านภาษีอากร และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

สำนักงานบัญชีจึงต้องให้ความสำคัญกับการให้บริการด้านวิชาชีพบัญชีกับการสร้างคุณภาพของสำนักงานบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และการพัฒนาสำนักงานบัญชีให้มีคุณภาพ เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพให้กับสำนักงานบัญชี ทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งยกระดับสำนักงานบัญชีให้เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือ และความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้บริการสำนักงานบัญชี ในจังหวัดนนทบุรีเป็นอีกจังหวัดหนึ่งที่มีผู้ประกอบการกิจการสำนักงานบัญชี และมีสำนักงานบัญชีที่ได้รับการรับรองคุณภาพจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้ามีเพียงจำนวน 9 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559) ซึ่งมีจำนวนของสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพมีจำนวนที่ยังไม่มาก เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนของสำนักงานบัญชีทั้งหมดในจังหวัดนนทบุรี ดังนั้นทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจศึกษาถึงปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพของสำนักงานบัญชี และเป็นการแก้ไขปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- 1.2.1 เพื่อศึกษาถึงปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี
- 1.2.2 เพื่อศึกษาเปรียบเทียบข้อมูลส่วนบุคคลต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี
- 1.2.3 เพื่อศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยภายในสำนักงานบัญชีต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย

1.3.1 เพื่อทราบถึงปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี

1.3.2 เพื่อให้เป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาคุณภาพของสำนักงานบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

1.4.1 ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี จากข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยศึกษา 6 ด้านจากองค์ประกอบของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี คือ (1) ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี (2) ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี (3) ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี (4) ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี (5) ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี (6) ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี

1.4.2 ขอบเขตประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ประกอบกิจการสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนนิติบุคคลไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ในจังหวัดนนทบุรี ข้อมูล ณ เดือนมิถุนายน พ.ศ. 2559 มีจำนวน 394 ราย โดยสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจงกับสำนักงานบัญชีที่มีวัตถุประสงค์ประกอบกิจการให้บริการรับทำบัญชีเพียงอย่างเดียว มีจำนวน 144 ราย โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ มีจำนวน 105 ราย ซึ่งได้มาจากการใช้สูตรคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Krejcie และ Morgan (ซีไมพร กาญจนกิจสกุล, 2556 : 87) และใช้วิธีการแบ่งกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน (Quota Sampling) เพื่อกำหนดจำนวนตัวอย่างที่จะเก็บในแต่ละอำเภอทั้ง 6 อำเภอในจังหวัด

นนทบุรี ประกอบด้วย อำเภอเมืองนนทบุรี ไทรน้อย บางกรวย บางบัวทอง บางใหญ่ และ ปากเกร็ด

1.4.3 ตัวแปรที่ศึกษา

1.4.3.1 ตัวแปรต้น ได้แก่

1. เพศ
2. อายุ
3. ระดับการศึกษา
4. ประสบการณ์การทำงาน
5. ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี
6. ระยะเวลาในการดำเนินงาน
7. จำนวนของพนักงาน
8. จำนวนของลูกค้า
9. การเข้ารับรองคุณภาพของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี

1.4.3.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องาน

ด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วย 6 ด้าน คือ

1. ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี
2. ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี
3. ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี
4. ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี
5. ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี
6. ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี

1.5 สมมติฐานในการวิจัย

1.5.1 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.5.2 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.5.3 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.5.4 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.5.5 สำนักงานบัญชีที่มีประเภทนิติบุคคลที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.5.6 ระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.5.7 จำนวนของพนักงานบัญชีในสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.5.8 จำนวนของลูกค้าของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

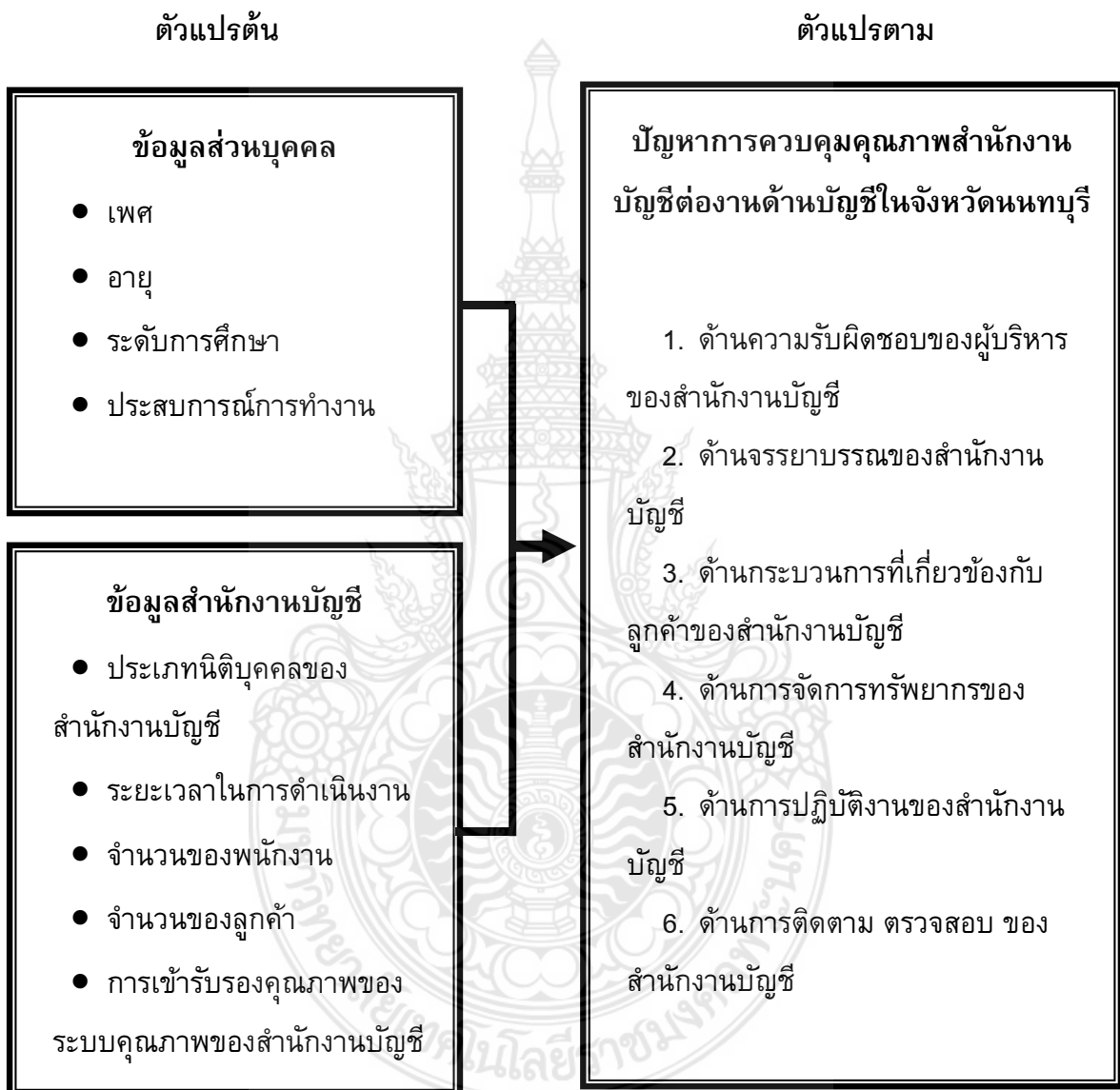
1.5.9 การเข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

กรอบแนวคิดในการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้กรอบแนวความคิดเกี่ยวกับปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

ตัวแปรที่ศึกษา

ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

ระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี หมายถึง ระบบที่มีการกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ และการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดทิศทางและควบคุมองค์กรในเรื่องคุณภาพด้านการจัดทำบัญชี และกิจกรรมที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี

สำนักงานบัญชี หมายถึง บุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือนิติบุคคลที่จดทะเบียนและมีสถานที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย ให้บริการด้านการทำบัญชี โดยหัวหน้าสำนักงาน จะเป็นผู้เป็นเจ้าของ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการ มีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีในสำนักงานอย่างน้อย 1 คน ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี หมายถึง ประกอบวิชาชีพบัญชีมีข้อกำหนดประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การปฏิบัติงาน หมายถึง ทักษะการติดต่อสื่อสารที่ใช้ในการทำงานร่วมกับผู้อื่นซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ให้ประสบความสำเร็จ

ทรัพยากรภายในสำนักงานบัญชี หมายถึง ทรัพยากรมนุษย์ และอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ต่าง ๆ เป็นกระบวนการที่นำมาใช้ควบคุมคุณภาพอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุด

การตรวจสอบ หมายถึง กระบวนการที่ทำให้พิสูจน์ว่ากลุ่มปฏิบัติงานได้มีการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน

การติดตามผล หมายถึง กระบวนการที่ประกอบการศึกษาและการประเมินระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานอย่างต่อเนื่อง กระบวนการดังกล่าวเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่สำนักงานว่าระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานได้มีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ



บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และ ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาข้อมูลจากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี และองค์ประกอบของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อใช้เป็นกรอบในการวิจัย โดยแบ่งออกเป็นได้ดังต่อไปนี้

- 2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชี

2.1.1 ความหมายของบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี คือ ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ ในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี ก็คือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์ แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ (ภาคภูมิ วณิชชานานนท์, 2557 : 1)

การบัญชี หมายถึง กระบวนการระบุ วัดค่า บันทึก และติดต่อสื่อสารเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นเพื่อรายงานแก่ผู้ใช้งบการเงิน (ถาวรี หิรัญรัศมี และคณะ, 2558 : 10)

การบัญชี หมายถึง การจัดทำระบบข้อมูลเพื่อนำมาใช้ในการวัดผลที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการ กระบวนการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ต้องการ จึงต้องมีการจดบันทึก

รายการหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจ การจัดหมวดหมู่ของรายการ การสรุปผลและการตีความหมายของผลการปฏิบัติงาน (วัฒนา ศิวะเกื้อ, ดุษฎี สงวนชาติ และนันทพร พิทยะ, 2559 : 2)

จากความหมายดังกล่าวสรุปได้ว่า การบัญชี หมายถึง กระบวนการจัดเก็บรวบรวมรายการค้าที่เกิดภายในกิจการ บันทึกรายการในสมุดรายวัน จัดหมวดหมู่ประเภทรายการบัญชี และนำผลที่ได้สรุปเป็นรายงานทางการเงิน เพื่อนำเสนอต่อผู้ใช้ประโยชน์ของกิจการทั้งภายในและภายนอก เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับธุรกิจ

2.1.2 ประเภทของการบัญชี

ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีและงบการเงินทั้งบุคคลภายในและภายนอกกิจการ พิจารณาความต้องการใช้ข้อมูลของบุคคลทั้งสองฝ่ายแยกตามสถานะของข้อมูลที่ต้องการ อาจแยกการบัญชีเป็น 2 ประเภท คือการบัญชีการเงิน และการบัญชีบริหาร (วัฒนา ศิวะเกื้อ และคณะ, 2559 : 8) สรุปได้ดังนี้

1. การบัญชีการเงิน เป็นการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อนำเสนอต่อฝ่ายบริหาร และบุคคลภายนอกกิจการ เช่น เจ้าหนี้ของกิจการ ผู้ถือหุ้น หน่วยงานรัฐ และบุคคลภายนอกทั่วไป ที่มีความสนใจในการดำเนินงานของกิจการ กิจการต้องมีการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นที่น่าเชื่อถือ และสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ มีประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ

2. การบัญชีบริหาร เป็นการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีเพื่อนำเสนอต่อบุคคลภายในกิจการ เช่น ผู้บริหารของกิจการ หัวหน้าฝ่าย ผู้บริหารองค์กร ซึ่งสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงาน กำหนดเป้าหมายและกลยุทธ์ ให้เป็นไปตามความต้องการของผู้บริหารของกิจการ

2.1.3 ประเภทอาชีพของนักบัญชี

อาชีพของนักบัญชีแบ่งประเภทตามประเภทของธุรกิจและลักษณะของงานที่ทำ ได้ 3 ประเภท (สุภาพ เกื้อนเมือง, จิตราพร ไบใหญ่ และดวงกลม ศรีเกษม, 2559 : 14) ดังต่อไปนี้

1. การบัญชีสาธารณะ คือ การทำบัญชีที่ประกอบอาชีพเป็นส่วนตัว จัดตั้งสำนักงานบัญชีขึ้นมา หรือรับทำงานด้านบัญชีทั่วไป งานที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี การวางระบบบัญชี และงานที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร

2. การบัญชีธุรกิจ คือ การทำบัญชีในกิจการ หรือในหน่วยงานธุรกิจ เช่น กิจการเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด โดยเป็นพนักงานหรือลูกจ้างในตำแหน่งต่าง ๆ เช่น พนักงานบัญชี สมุหบัญชี ผู้อำนวยการบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน องค์กร

3. การบัญชีส่วนราชการ คือ การทำบัญชีในหน่วยงานราชการ งานบัญชีที่ต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้วางไว้ และทุกหน่วยงานราชการต้องยึดถือปฏิบัติตามให้เป็นแนวทางเดียวกัน

2.2 แนวคิดเกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชี

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เป็นกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีเจ้าของกิจการ และนักบัญชีจะต้องทราบถึงหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการจัดทำบัญชี ซึ่งกฎหมายดังกล่าวได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2543 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2543 เป็นต้นไป (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2543) โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทำบัญชีของธุรกิจดังนี้

2.2.1 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตน โดยมีรายละเอียดหลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติ

2.2.2 ผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะกระทำในฐานะลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่บุคคลดังต่อไปนี้

- 1) กรณีเป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สมุหบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี หรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีหน้าที่รับผิดชอบ เช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าว
 - 2) กรณีเป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชี ได้แก่
 - หัวหน้าสำนักงาน กรณีสำนักงานมิได้จัดตั้งในรูปแบบบุคคล
 - ผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน กรณีจัดตั้งในรูปแบบคนละบุคคล
 - กรรมการหรือ ผู้เป็นหุ้นส่วน กรณีสำนักงานจัดตั้งในรูปแบบนิติบุคคล
 - 3) ผู้ประกอบวิชาชีพอิสระ เป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ
 - 4) ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีที่รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
- ข้อกำหนดในการรับทำบัญชีของผู้ทำบัญชี “ผู้ทำบัญชี” ที่รับทำบัญชีเกิน 100 ราย ต้องมี “ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี”

2.2.3 คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชี

2.2.3.1 ผู้ทำบัญชีมีคุณสมบัติทั่วไป ดังต่อไปนี้

- มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
- มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้
- ไม่เคยต้องโทษจำคุก จากการกระทำความผิดกฎหมายว่าด้วย การบัญชี ผู้สอบบัญชี หรือวิชาชีพบัญชี เว้นแต่พ้นโทษมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี

2.2.3.2 ผู้ทำบัญชีมีคุณวุฒิการศึกษาตามกลุ่มธุรกิจ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) ดังต่อไปนี้

กลุ่มที่ 1 คุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่ได้รับการรับรองปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไป หรือประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง เป็นผู้ทำบัญชีให้กับ

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ณ วันปิดบัญชีในรอบบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท

กลุ่มที่ 2 คุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไป หรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง สามารถเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้กับธุรกิจดังต่อไปนี้

- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย มีทุนจดทะเบียน สินทรัพย์ รายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ในกลุ่มที่ 1
- บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

ในกรณีที่เป็นการเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกคุณวุฒิของผู้ทำบัญชีให้พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน กลุ่มที่ 1 และ กลุ่มที่ 2 แล้วแต่กรณี ในการจัดทำบัญชีให้กับบุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียน

ในกรณีที่ทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมมีการเปลี่ยนแปลงไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีนั้นขาดคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีสามารถเป็นผู้ทำบัญชีต่อไปได้เวลา 2 ปี นับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

2.2.4 การแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีต้องแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีที่ตามแบบ ส.บข.5 พร้อมหลักฐานตามที่ระบุภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ หรือนับแต่วันเริ่มทำบัญชี ปัจจุบันกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเปิดให้บริการแก่ผู้ทำบัญชีในการแจ้งขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชีผ่านระบบอินเตอร์เน็ต

2.2.5 หน้าที่เกี่ยวข้องของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน สถานะทางการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของธุรกิจที่รับทำบัญชี ต้องจัดทำให้เป็นไปตามความจริง ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และต้องมีเอกสารประกอบการลงบัญชีถูกต้องครบถ้วน การลงรายการบัญชีต้องจัดทำเป็นภาษาไทย เขียนด้วยหมึก ดิจิพิมพ์ ดีพิมพ์ หรือทำด้วยวิธีอื่นใน ทำนองเดียวกัน และหน้าที่ต้องปฏิบัติตาม “จรรยาบรรณ” ของวิชาชีพบัญชี

2.2.6 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD)

ผู้ทำบัญชีต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง ต่อปีปฏิทิน ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง และเนื้อหาอื่นตามที่สภาวิชาชีพประกาศกำหนด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า , 2557)

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่

- การเข้ารับการอบรมสัมมนา รวมถึงการอบรมหรือสัมมนาในรูปแบบสื่อ ทางอิเล็กทรอนิกส์
- การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา
- การเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของ เอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า ไม่ว่าจะ เป็นอาจารย์ประจำหรืออาจารย์พิเศษ
- การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับการวิชาชีพบัญชี
- การผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจาก สถาบันการศึกษาของรัฐหรือสถาบันการศึกษาของเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับ อนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า

2.2.7 ความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี

2.2.7.1 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตาม ชนิดของผู้ทำบัญชีที่ต้อง จัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ ประกอบการลงบัญชี ต้องมีระวางโทษปรับไม่เกิน 10,000 บาท

2.2.7.2 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่จัดให้มีการทำบัญชี จะต้องมีระวางโทษปรับ ไม่เกิน 30,000 บาท

2.2.7.3 ผู้ใดทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ ซึ่งบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 1 ปี ต้องโทษปรับไม่เกิน 20,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

2.2.7.4 ผู้ใดลงรายการเท็จ แก้ไข ละเว้นการลงรายการในบัญชีหรืองบการเงิน หรือแก้ไขเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีเพื่อให้เกิดความเป็นจริง ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 2 ปี หรือปรับไม่เกิน 40,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

จากแนวคิดพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ทำให้ผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี เพื่อเป็นคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตามของผู้ทำบัญชี

2.3 แนวคิดเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ได้กำหนดให้มี “สภาวิชาชีพบัญชี” มีฐานะเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย มีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547)

วัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

1. ส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
2. ส่งเสริมความสามัคคีและผดุงเกียรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก
3. กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
4. กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
5. รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาตผู้ประกอบการวิชาชีพ

6. รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก

7. รับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี

8. รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

9. ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและขึ้นทะเบียนอันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

10. ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

11. ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

12. เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

13. ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี

14. ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชี

วิชาชีพบัญชี หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547)

พระราชบัญญัติวิชาชีพทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องขึ้นทะเบียนเป็นสมาชิกวิชาชีพบัญชี จึงสามารถประกอบวิชาชีพบัญชีที่ควบคุมได้ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีจะควบคุม 2 วิชาชีพ คือ

1) ควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชี 2) ควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านสอบบัญชี

2.3.1 การควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชี

ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ห้ามมิให้ผู้ที่มิได้เป็นสมาชิกวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีประกอบวิชาชีพบัญชี หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขึ้นทะเบียนให้เป็นไปตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี

คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีที่จะขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพ มีลักษณะดังต่อไปนี้

1. มีภูมิลำเนา หรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร

2. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำบัญชีเป็นภาษาไทยได้

3. ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากกระทำความผิดฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนด เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 ปี

4. มีคุณวุฒิการศึกษาตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

5. ไม่มีลักษณะต้องห้ามอื่น ตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

2.3.2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้อง (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547)

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง กรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดปฏิบัติ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ, ความเชื่อถือได้ในผลงาน, ความเป็นมืออาชีพ, คุณภาพของงานบริการ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553)

สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ที่กำหนดขึ้นตามหลักพื้นฐาน แยกเป็นหลักการดังต่อไปนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. การรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

ดังนั้นตามพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการปฏิบัติไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องใช้ความรู้ความสามารถและใช้ทักษะในการประกอบอาชีพทางวิชาชีพ

2.3.3 ทักษะทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ

การเป็นผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อทำให้เกิดความมั่นใจได้ว่าบุคคลนั้นพร้อมเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศการพัฒนา

ทางวิชาชีพเริ่มแรกทักษะวิชาชีพที่ต้องมีในผู้ประกอบการวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) สรุปได้ดังนี้

- 1) ทักษะด้านปัญญา การแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ และการใช้ดุลยพินิจ
 เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพ
- 2) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ใช้ในการทำงาน
 และปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ
- 3) ทักษะด้านการจัดการบุคคล การใช้ทัศนคติและความประพฤติส่วนบุคคล
 ของผู้ประกอบการวิชาชีพ
- 4) ทักษะด้านการจัดการองค์กร การใช้ความสามารถในการทำงานอย่างมี
 ประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่เหมาะสมกับบุคคลและทรัพยากร

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อใช้ในการพัฒนาสำนักงานบัญชีให้
 เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานที่ใช้เพิ่มเติมในข้อกำหนดการรับรอง
 คุณภาพสำนักงานบัญชี ประยุกต์มาจากการควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 (International
 Standard on Quality Control ISQC 1) ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องหลักเกณฑ์
 และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558)

ระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วยนโยบายและกระบวนการของแต่ละ
 ปัจจัยสำคัญ ซึ่งประกอบด้วย

1) ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี

1.1 ความมุ่งมั่นของผู้บริหาร ผู้บริหารระดับสูงต้องแสดงหลักฐาน ในการ
 พัฒนาการนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติรวมทั้งการปรับปรุงประสิทธิผลอย่าง
 ต่อเนื่องโดย มีการสื่อสารภายในสำนักงานบัญชีถึงความสำคัญในการดำเนินการตามมาตรฐาน
 การรายงานทางการเงินในด้านการจัดทำบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบ
 และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ดังนั้นผู้บริหารมีการกำหนดนโยบายคุณภาพ จัดทำแผน
 ธุรกิจ ติดตาม ตรวจสอบ และจัดสรรทรัพยากรให้เพียงพอ

1.2 การให้ความสำคัญแก่ลูกค้า ผู้บริหารต้องทำให้มั่นใจว่าความต้องการของลูกค้าได้ถูกพิจารณา และบรรลุผลโดยมุ่งหวังในอันที่จะช่วยส่งเสริมความพึงพอใจของลูกค้า ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และจรรยาบรรณ

1.3 นโยบายคุณภาพ ผู้บริหารต้องทำให้มั่นใจว่านโยบายคุณภาพมีความเหมาะสมกับจุดประสงค์ของสำนักงานบัญชี ในการดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน จรรยาบรรณ และปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารต้องจัดทำแผนธุรกิจ และมีการสื่อสารให้เป็นที่เข้าใจภายในสำนักงานบัญชี พร้อมทั้งมีการทบทวนให้เหมาะสมตลอดเวลา

1.4 การวางแผนธุรกิจ สำนักงานบัญชีต้องมีการกำหนดและจัดทำแผนธุรกิจ และแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร

1.5 ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ และการสื่อสาร เพื่อให้ผู้บริหารต้องทำให้มั่นใจว่าได้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร และสื่อสารให้ทราบโดยทั่วถึงทั้งสำนักงานบัญชี ด้วยวิธีการที่เหมาะสม และคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี และผู้บริหารมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และต้องเก็บบันทึกผลเป็นหลักฐาน

1.6 การให้ความร่วมมือกับภาครัฐ โดยสำนักงานบัญชีต้องร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแล และการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า

2) ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี

การปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งการรักษาความลับ มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

3) กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี

สำนักงานบัญชีต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม กำหนดระยะเวลาจัดเก็บให้ชัดเจน มีการออกหลักฐานการรับเงินให้ลูกค้าทุกครั้ง สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจากลูกค้า ในกรณีที่ลูกค้ามอบหมายให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กระทำการใด ๆ แทน เช่น การนำส่งภาษีของลูกค้า การนำส่งเงินสมทบกองทุน

ประกันสังคม เป็นต้น สำนักงานบัญชีต้องนำส่งและดำเนินการให้ครบถ้วนที่ลูกค้ามอบหมาย ความรับผิดชอบดูแลทรัพย์สินของลูกค้า สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบและรับมอบทรัพย์สิน รวมถึงการดูแลรักษา การจัดเก็บทรัพย์สินของลูกค้า ทั้งนี้ ต้องไม่นำทรัพย์สินของลูกค้ามาต่อรองเพื่อผลประโยชน์ของสำนักงานบัญชี เช่น การยึดบัญชีและเอกสารของลูกค้าไว้โดยไม่ส่งคืน

4) การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี

4.1 เครื่องมืออุปกรณ์ภายในสำนักงานบัญชีต้องจัดหา และบำรุงรักษา เครื่องมือที่จำเป็นในการทำบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.2 ทรัพยากรบุคคล บุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถ ตามตำแหน่งที่งาน ทั้งนี้ รวมถึงบุคลากรจากภายนอกสำนักงานที่เข้ามาปฏิบัติงานกับสำนักงานบัญชีด้วย ผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 บุคลากรภายในสำนักงานต้องได้รับการชี้แจงหรืออบรม การปฏิบัติงาน ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน รวมทั้งสำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด มีการติดตามการทำงานของบุคลากรในความรับผิดชอบให้มีความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติ และบุคลากรต้องได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามสมควรและเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย ภายในสำนักงานบัญชีบุคลากรต้องได้รับการสื่อสาร และเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของลูกค้า / กฎหมาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และในกรณีที่ใช้ผู้ทำบัญชีภายนอกสำนักงานบัญชี ต้องมีการกำหนดมาตรการในการควบคุมผู้ทำบัญชีนั้นให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการบัญชี และจรรยาบรรณ

5) การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ลักษณะของคู่มือเพื่อปฏิบัติตาม ชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงาน และมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ ภายในสำนักงานบัญชีที่ต้องจัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน และคอยแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น มีการแต่งตั้งและมอบหมายให้ผู้ทำการทบทวนผลงานรวมทั้งนำไปปรับปรุงแก้ไขก่อนส่งมอบให้ลูกค้า

6) การติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี

สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตาม ช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนธุรกิจและข้อกำหนดของ กฎหมาย โดยการตรวจสอบนี้จะกระทำโดยตนเองหรือบุคคลภายนอกก็ได้ หากพบปัญหาจาก การติดตาม ตรวจสอบ สำนักงานบัญชีต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนว ทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดซ้ำ มีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้า ซึ่ง รวมถึงการวิเคราะห์หาสาเหตุ การปฏิบัติการแก้ไขและแจ้งกลับไปยังลูกค้าและมีการบันทึกผล การดำเนินการตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้น และต้องเก็บรักษาไว้ตามระยะเวลาที่เหมาะสม

7) การจัดเอกสารของสำนักงานบัญชี

สำนักงานบัญชีต้องมีวิธีการในการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ให้เป็นปัจจุบัน สำนักงานบัญชีต้องจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกัน ความเสียหาย สูญหาย หรือเสื่อมสภาพ และกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่มีการเก็บรักษาข้อมูลในรูปแบบของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีการสำรองข้อมูลตามรอบ ระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม

ดังนั้นสรุปได้ว่าการนำระบบควบคุมคุณภาพมาใช้ในสำนักงานบัญชีจะทำให้สำนักงาน มีคุณภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และยังสามารถนำไปพัฒนาคุณภาพของสำนักงานบัญชี โดย ผู้บริหารหรือหัวหน้าสำนักงานจะมีหน้าที่ในการกำหนดวิธีการในการควบคุมคุณภาพ

2.5 ผลการวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.5.1 งานวิจัยในประเทศ

กาญจนา นันทพันธ์ (2555) ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของผู้ประกอบการ สำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรม พัฒนาธุรกิจการค้า โดยใช้แบบสอบถามจากหัวหน้าสำนักงานในจังหวัดเชียงใหม่ จากการศึกษา พบว่า ความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีในเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชี พ.ศ.2550 ในการเข้าร่วมโครงการ ได้แก่ หัวหน้าสำนักงานบัญชีต้องไม่เป็น บุคคลล้มละลายมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนความคิดเห็นเกี่ยวกับประโยชน์ที่ได้รับ

ของสำนักงานบัญชี มีความคิดเห็นว่าการที่สำนักงานบัญชีได้รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่า สำนักงานบัญชีนี้นี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการ ซึ่งส่งผลให้ได้รับงานเพิ่มขึ้น ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีความคิดเห็นเฉลี่ยอยู่มากที่สุดในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ในเรื่องของสำนักงานบัญชีต้องมีการชี้แจงให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงาน และมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์

จารุพัทธ์ บุตรเอก (2555) ศึกษาเรื่อง องค์ประกอบที่มีผลต่อการตัดสินใจขอเข้ารับการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีขนาดกลางและขนาดย่อม วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยขององค์ประกอบที่มีผลต่อการตัดสินใจขอเข้ารับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ทางด้านการให้บริการจัดทำบัญชี โดยใช้แบบสอบถามไปยังผู้บริหารสำนักงานบัญชีทั่วประเทศ ไทย จำนวน 377 ราย ผลการศึกษาพบว่า องค์ประกอบของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีทั้ง 7 องค์ประกอบ ได้แก่ ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี จรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงาน การจัดการทรัพยากรของสำนักงาน การปฏิบัติงานของสำนักงาน การติดตามตรวจสอบของสำนักงาน และการจัดการเอกสารของสำนักงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อการตัดสินใจเข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี องค์ประกอบสำนักงานบัญชีที่ได้รับรองคุณภาพแล้วจะเป็นหลักประกันการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพตามความต้องการของลูกค้าได้อย่างสม่ำเสมอ

ธาริณี ฉิมยาม (2557) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจในเรื่องระบบคุณภาพกับระดับปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ความรู้ ความเข้าใจของนักบัญชีในเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน ISO 9001:2008 และความสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีกับระดับปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีของสำนักงานบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไข

การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2555 ในเรื่องเกิดความน่าเชื่อถือ และความเชื่อมั่นให้กับสำนักงาน ส่วนมาตรฐาน ISO 9001:2008 จะเข้าใจในเรื่องการจัดการกระบวนการต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ ความสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจในเรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2555 กับมาตรฐาน ISO 9001:2008 และระดับปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หากมีความรู้ความเข้าใจมากเท่าไร จะมีระดับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในทิศทางตรงกันข้าม

นภาลักษณ์ บุญทิม (2554) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในจังหวัดเพชรบูรณ์ เพื่อศึกษาถึงปัญหาการใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในจังหวัดเพชรบูรณ์ จากการศึกษาพบว่าผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงที่มีอายุมากกว่า 50 ปี และระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี ที่ผู้ประกอบการมากกว่า 15 ปีขึ้นไป เลือกใช้บริการจากสำนักงานบัญชี เนื่องจากไม่มีพนักงานบัญชี กิจการเลือกใช้ตามมาตรฐานของสำนักงานบัญชี และเลือกใช้บริการจากการบอกต่อหรือแนะนำจากผู้อื่นที่เคยใช้บริการ ซึ่งปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ผู้ประกอบการกิจการจะให้ความสำคัญอย่างมากต่อปัจจัยด้านสินค้าและบริการ ปัจจัยด้านกระบวนการ ปัจจัยด้านประสิทธิภาพและคุณภาพ และปัจจัยด้านบุคคล เช่น ความรู้ความสามารถของพนักงานในสำนักงานบัญชี ข้อมูลทางด้านบัญชีและภาษีที่จัดทำขึ้นมีความถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว และพนักงานสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น รวมถึงผู้ประกอบการสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการดำเนินธุรกิจได้

นันทนา ศรีพระนาม (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ เพื่อศึกษาความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีของสำนักงานบัญชี ศึกษาความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชี ศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีกับความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชี ศึกษาเปรียบเทียบความเชี่ยวชาญในการ

ปฏิบัติงานการบัญชีและความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในรูปแบบธุรกิจ ทุน จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และจำนวนลูกค้า พบว่า ผู้บริหารสำนักงานบัญชีมีความคิดเห็นว่าคุณภาพในการปฏิบัติงานในด้านการจัดการความรู้ทางการบัญชี ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านการมีจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ และด้านทัศนคติหรือเจตคติต่อวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก และความเชื่อมั่นของลูกค้า ในด้านการต่อสัญญาของลูกค้า ด้านการบอกต่อของลูกค้า, ด้านคำร้องเรียนของลูกค้าอยู่ในระดับมาก และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเชื่อมั่นของลูกค้า ผู้บริหารของสำนักงานควรให้ความสำคัญกับเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชี เพื่อเป็นการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพให้กับบุคลากร

ประเด็นที่ ประดับศิลป์ และลักษณะ เกตุเตียน (2557) ศึกษาเรื่อง

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของสำนักงานบัญชีกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระยะเวลาการทำงานในสำนักงานบัญชีกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พบว่า ผู้วิจัยได้แบ่งการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพไว้ 6 ด้าน คือ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐานการปฏิบัติงาน 3) ด้านการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ 6) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ จากการศึกษาพบว่า ขนาดของสำนักงานที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ มี 2 ด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพทั้ง 6 ด้าน

ไพรัช นุตไว (2555) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการจัดการความรู้ทางการบัญชี ที่มีต่อนวัตกรรมการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จากการศึกษาพบว่า ผู้บริหารสำนักงานบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการความรู้ทางการบัญชี ได้แก่ ด้านการจัดการเปลี่ยนแปลงและพฤติกรรม ด้านการสื่อสารภายในองค์กร ด้านกระบวนการและเครื่องมือในการจัดการความรู้ ด้านการฝึกอบรมและการเรียนรู้ ด้านการวัดผลลัพธ์ของการจัดการความรู้ และด้านการย่องย่องชมเชยและการให้รางวัล อยู่ในระดับมาก และด้านนวัตกรรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการคิดสร้างสรรค์ ด้านการริเริ่มการทดลอง ด้านการศึกษาความเป็นไปได้ และด้านการนำไปปฏิบัติ อยู่ในระดับมาก ดังนั้น การจัดการความรู้ทางการบัญชีจะมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับนวัตกรรมการปฏิบัติงาน

ภริชญา ตาวิญโน (2555) ศึกษาเรื่อง ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ จากการศึกษาพบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี อีกทั้งสำนักงานบัญชีมีปัญหาในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป

มาริษา ทิพย์อักษร (2554) ศึกษาเรื่อง ปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง คือในด้านการรับผิดชอบต่อการทำบัญชี การอบรมพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านภาษีอากร ด้านลูกค้า ด้านมาตรฐานการบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อกำหนดของผู้ทำบัญชีต่องานในหน้าที่ ปัญหาของผู้ทำในด้านความรู้ความสามารถและความรับผิดชอบต่อหน้าที่ คือ ในการ

รักษาความลับของกิจการ และรองลงมาคือปัญหาด้านความสามารถพิเศษ คือ การใช้ภาษาอังกฤษ คอมพิวเตอร์

รัฐพงศ์ กาพย์เกิด (2556) ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีต่อผลการเข้าสู่ระบบการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ในเขตกลุ่มธนบุรีเหนือ โดยศึกษา ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อการเข้าสู่ระบบการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ใน 4 ด้าน คือ ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร ด้านกระบวนการเกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากรบุคคล และด้านการวัดผล การวิเคราะห์การปรับปรุง พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความคิดเห็นต่อผลการเข้าสู่ระบบการรับรองคุณภาพอยู่ในระดับมากในทุกด้าน โดยผู้ประกอบวิชาชีพจะความคิดเห็นต่อด้านการวัดผล การวิเคราะห์ และการปรับปรุง มากกว่าด้านอื่น โดยที่ระบบการรับรองคุณภาพ ทำให้สำนักงานบัญชีมีกระบวนการจัดเก็บข้อมูลที่ดี สามารถป้องกันความเสียหาย สูญเสีย และเสื่อมสภาพได้

วรลักษณ์ พิทักษ์ (2556) ศึกษาเรื่อง ความพร้อม ปัญหา และแรงจูงใจในการขอรับหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดขอนแก่น โดยผู้วิจัยใช้แบบสอบถามหัวหน้าสำนักงานบัญชีในจังหวัดขอนแก่น จากการศึกษาพบว่า ความพร้อมของสำนักงานบัญชีในขอนแก่นในการขอรับหนังสือรับรองคุณภาพจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีจำนวน 2 ราย มีความพร้อมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้ามากที่สุด ส่วนปัญหาในการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับน้อย ยกเว้นด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง แรงจูงใจในการขอรับรองคุณภาพจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เมื่อสำนักงานบัญชีเห็นว่าได้รับประโยชน์เมื่อได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีทั้งในด้านความเชื่อมั่น ยอมรับจากสาธารณชน และได้รับความเชื่อถือในผลงานการให้บริการ

วิไล พินโยภรณ์ (2558) ศึกษาเรื่อง แนวทางการพัฒนาสำนักงานบัญชีผู้สำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดภูเก็ต โดยศึกษาศักยภาพของสำนักงานบัญชีในการเข้าสู่สำนักงานบัญชีบัญชีคุณภาพ และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะสำนักงานบัญชี และลักษณะผู้บริหารกับศักยภาพของสำนักงานบัญชี จากการศึกษาพบว่า สำนักงานบัญชีมีศักยภาพจากระบบปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2558 ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี มีระดับปฏิบัติมากที่สุด ส่วนด้านทั่วไป ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามผลตรวจสอบ ด้านการจัดการเอกสาร อยู่ระดับปฏิบัติมาก ซึ่งสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ตมีโอกาสในการพัฒนาให้ เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ ความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบของสำนักงานมีความสัมพันธ์กับศักยภาพเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในทุกด้าน ยกเว้น ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการเอกสาร ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้บริหาร กับศักยภาพของสำนักงานบัญชี จะมีความต้องการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

วีระยุทธ จันทุดม (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณภาพการปฏิบัติงานที่มีความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยการสอบถามจากผู้บริหารสำนักงานบัญชี พบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานประกอบด้วย ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ซึ่งความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับมากทุกด้าน และความสำเร็จขององค์กร ได้แก่ ด้านความพึงพอใจของลูกค้า ด้านการเพิ่มของลูกค้ำ ด้านการรักษาลูกค้ำ และด้านการเติบโตของรายได้ ซึ่งผู้บริหารสำนักงานบัญชีมีความคิดเห็นว่าคุณภาพอยู่ในระดับมาก และคุณภาพการปฏิบัติงานในทุกด้านมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จขององค์กร ในการเพิ่มขึ้นของลูกค้ำ การรักษาลูกค้ำ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า แต่ยกเว้นคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงาน จะมีความสัมพันธ์เชิงลบกับความสำเร็จขององค์กร ในด้านการเพิ่มขึ้นของลูกค้ำ

เนื่องจากองค์กรยังมีการปฏิบัติงานของบุคลากรตามคู่มืออย่างเคร่งครัด และการทบทวนเอกสาร ทำให้เกิดข้อผิดพลาด

อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2559) ศึกษาเรื่อง ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง โดยศึกษาสภาพปัจจุบันของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปางที่มีต่อความพร้อมและความต้องการในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชี และศึกษาข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง จากการศึกษาพบว่า ด้านความคิดเห็นต่อการรับรองคุณภาพ ทำให้สำนักงานบัญชีมีมาตรฐาน ลูกค้ายึดมั่นในความมั่นใจในบริการ มีความน่าเชื่อถือในการทำงาน ด้านความพร้อมต่อการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีมีความพร้อมในการเข้าสู่การรับรอง และต้องการพัฒนาองค์กรและบุคคล ด้านความต้องการช่วยเหลือในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ต้องการให้มีการให้ความรู้ คำปรึกษาและคำแนะนำ ตลอดจนการอบรมแก่สำนักงานบัญชี ด้านข้อกำหนดการรับรองคุณภาพมีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชี ในทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด แต่ในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีสูงสุด เนื่องจากการจัดเก็บเอกสารที่มีประสิทธิภาพจะพื่อนำข้อมูลมาใช้ได้อย่างรวดเร็ว

2.5.2 งานวิจัยในประเทศ

Ahmet Yamk and Ferah Yildiz (2013) ศึกษาเรื่อง ประเมินความคาดหวังคุณภาพการให้บริการทางบัญชีและการรับรู้ของธุรกิจ โดยศึกษาความคาดหวังของลูกค้าในการใช้บริการสำนักงานบัญชีในประเทศตุรกี พบว่าความคาดหวังของลูกค้าในการใช้บริการจากสำนักงานบัญชี ยังไม่เป็นน่าพอใจในคุณภาพการให้บริการ ลูกค้าจะคาดหวังกับคุณภาพของการให้บริการประกอบด้วย ลักษณะของสำนักงานที่ต้องมีความทันสมัย อุปกรณ์สำนักงานทันสมัย การแต่งกายของพนักงาน ความเชื่อถือได้ ผู้ทำบัญชีจะต้องมีการบันทึกรายการให้ทันต่อเวลา และไม่มีข้อผิดพลาด และมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับลูกค้า เพื่อนำไปสู่ความพึงพอใจในการใช้บริการ การตอบสนองของลูกค้าต้องการให้พนักงานบัญชีมีความกระตือรือร้นในการตอบสนองความต้องการลูกค้า และมีการแนะนำแนวทางในการแก้ไขปัญหาให้กับลูกค้าเมื่อเกิดปัญหา ความ

มั่นใจในการใช้บริการของลูกค้าในความมั่นใจในการให้ข้อมูลทางบัญชีกับทางสำนักงาน โดยที่พนักงานบัญชีควรมีการหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อสร้างความมั่นใจให้กับลูกค้า การเอาใจใส่พนักงานบัญชีในสำนักงานควรให้ใส่ใจกับลูกค้าเมื่อลูกค้าต้องการเพื่อสร้างความไว้วางใจว่าลูกค้าคือคนพิเศษของสำนักงาน

Hendrikus Johannes VAN BON (2013) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจบัญชีเพื่อการจัดการกับความสัมพันธ์ในการให้บริการอย่างมืออาชีพ พบว่า ในการให้บริการอย่างมืออาชีพของการบัญชีเพื่อการจัดการ จะมีความสัมพันธ์ในการใช้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการสอบบัญชี ภาษีอากร และการให้บริการในด้านคำปรึกษา โดยใช้การสัมภาษณ์ไปยังผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชี และผู้จัดการบัญชี และลูกค้า เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการให้บริการอย่างมืออาชีพ ต่อลูกค้าจะมีความเชื่อถือในการกระทำแทนลูกค้าทั้งในเสียภาษี การสอบบัญชี เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นจากลูกค้า และเป็นการสร้างมูลค่าและการตัดสินใจในการใช้บริการต่อไป ส่วนการให้บริการนั้นจะต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ และเข้าใจในวัฒนธรรมขององค์กร เพื่อนำไปสู่การจัดทางด้านบัญชี

จากการทบทวนวรรณกรรม ผู้วิจัยได้นำมาใช้ในการกำหนดตัวแปรและกลุ่มตัวอย่าง เนื่องจากพบว่า การศึกษาเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยมีการศึกษาจากหลากหลายกลุ่มตัวอย่าง และการใช้หลักเกณฑ์ในการควบคุมคุณภาพในการพิจารณาแตกต่างกัน ผู้วิจัยจึงมีแนวคิดในการศึกษาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี จากข้อกำหนดการรับรองคุณภาพมาใช้ในการปฏิบัติงานบัญชี ทำให้เกิดปัญหาในการนำมาใช้ภายในสำนักงานบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานด้านบัญชี ผู้วิจัยมีแนวคิดในการศึกษาจากหัวหน้าสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี และมีลักษณะของสำนักงานที่แตกต่างกัน เพื่อนำไปเปรียบเทียบ และอภิปรายผลการวิจัยว่ามีความสอดคล้องกัน หรือมีความแตกต่างกัน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการเสนอแนะให้กับสำนักงานบัญชี และนำไปปรับปรุงคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อประโยชน์ต่อสำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีสูงสุด

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการศึกษาเรื่อง ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ซึ่งเป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามจากหัวหน้าสำนักงานบัญชี แล้วนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์และประมวลผลพร้อมกับทดสอบสมมติฐาน โดยมีวิธีดำเนินการวิจัยดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนนิติบุคคลไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 394 ราย โดยสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจงกับสำนักงานบัญชีที่มีวัตถุประสงค์ประกอบกิจการให้บริการรับทำบัญชี มีจำนวนทั้งสิ้น 144 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559 : ออนไลน์)

3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ หัวหน้าสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 105 ราย โดยใช้สูตรการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Krejcie และ Morgan ในระดับความเชื่อมั่น 95% (ซีไม่พร กาญจนกิจสกุล, 2556 : 87)

สูตรการคำนวณ

$$n = \frac{x^2 NP(1-p)}{e^2(N-1)+x^2p(1-p)}$$

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

x^2 = ค่าไคสแควร์ที่ df เท่ากับ 1 และระดับความเชื่อมั่น 95%
($x^2 = 3.841$)

P = สัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร (ถ้าไม่ทราบให้กำหนด
 $p = 0.5$)

แทนค่า

$$n = \frac{3.841 \times 144 \times 0.5(1-0.5)}{0.05^2(144-1)+3.841 \times 0.5(1-0.5)}$$

$$N = 104.933 \approx 105 \text{ ราย}$$

จำนวนกลุ่มตัวอย่าง = 105 ราย

วิธีการคัดเลือกตัวอย่างการศึกษานี้ใช้วิธีการเลือกตัวอย่างโดยวิธีแบ่งสัดส่วน (Quota Sampling) โดยการแบ่งสัดส่วนของกลุ่มประชากร คือ สำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ทั้งหมด 6 อำเภอ แล้วกำหนดตัวอย่างในแต่ละอำเภอตามอัตราส่วน ดังตารางต่อไปนี้

ตาราง 3.1 จำนวน และจำนวนกลุ่มตัวอย่างของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559 : ออนไลน์)

ลำดับที่	อำเภอ	จำนวน (แห่ง)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (แห่ง)
1	เมืองนนทบุรี	51	37
2	ไทรน้อย	3	2
3	บางกรวย	7	5
4	บางบัวทอง	27	20
5	บางใหญ่	15	11
6	ปากเกร็ด	41	30
	รวม	144	105

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะแบบเลือกรายการ (Check List) ซึ่งประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน โดยการเลือกตอบคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว มีจำนวนทั้งหมด 4 ข้อ

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลของสำนักงานบัญชี ได้แก่ ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนพนักงานบัญชี จำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี การเข้ารับรองคุณภาพของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี มีลักษณะแบบเลือกรายการ (Check List) โดยให้เลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว มีจำนวนทั้งหมด 5 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี โดยแบ่งออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี 2) ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี 3) ด้านกระบวนการเกี่ยวข้องกับลูกค้า

ของสำนักงานบัญชี 4) ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี 5) ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี 6) ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี เป็นแบบสอบถามมีลักษณะคำถามแบบ (Likert Scale) มี 5 ระดับ เพื่อวัดความคิดเห็นปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น (Interval Scale) โดยแบ่งระดับคะแนนออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

คะแนน		ระดับความสำคัญ
5	หมายถึง	ระดับปัญหามากที่สุด
4	หมายถึง	ระดับปัญหามาก
3	หมายถึง	ระดับปัญหปานกลาง
2	หมายถึง	ระดับปัญหาน้อย
1	หมายถึง	ระดับปัญหาน้อยที่สุด

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

จากการคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้น ทำให้สามารถวัดค่าปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี โดยกำหนดหลักเกณฑ์การแปลงความหมายค่าเฉลี่ย

คะแนนเฉลี่ย	4.21 – 5.00	แปลว่า	มีปัญหามากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	3.41 – 4.20	แปลว่า	มีปัญหามาก
คะแนนเฉลี่ย	2.61 – 3.40	แปลว่า	มีปัญหปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	1.81 – 2.60	แปลว่า	มีปัญหาน้อย
คะแนนเฉลี่ย	1.00 – 1.80	แปลว่า	มีปัญหาน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชี เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นและ ข้อเสนอแนะ

3.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยเก็บข้อมูล จากแหล่งข้อมูล ดังต่อไปนี้

3.3.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้มาจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการแจก แบบสอบถามทางไปรษณีย์ จำหน่ายของจดหมายถึงสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี และทาง ออนไลน์ ด้วย www.surveycan.com โดยการส่งแบบสอบถามเข้าอีเมลล์ของสำนักงานบัญชี รวม จำนวน 105 ฉบับ ได้รับแบบสอบถามตอบกลับและตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามมี จำนวน 105 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100 ของแบบสอบถามที่แจก โดยได้รับตอบกลับทางไปรษณีย์ จำนวน 48 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 45.71 และแบบสอบถามตอบกลับทางออนไลน์ จำนวน 57 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 54.29 ของจำนวนแบบสอบถามที่ตอบกลับมาทั้งหมด

3.3.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้มาจากการรวบรวมข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ จากการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ วิทยานิพนธ์ บทความทางวิชาการ สื่อสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ และข้อมูลทาง อินเทอร์เน็ต

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อทำการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามครบถ้วนตามจำนวนที่กำหนด ผู้วิจัยจะนำ แบบสอบถามมาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของข้อมูล เพื่อกำหนดค่าสถิติโดยใช้การ ประมวลผลข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS จากนั้นทำการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ นำข้อมูลมานำเสนอ ดังนี้

3.4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้วิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของกลุ่มตัวอย่าง

3.4.1.1 นำข้อมูลจากแบบสอบถามตอนที่ 1 คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ อายุ เพศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน มาแจกแจงความถี่ (Frequency) และนำเสนอเป็นหาค่าร้อยละ (Percentage)

3.4.1.2 นำข้อมูลจากแบบสอบถามตอนที่ 2 คือ ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี ได้แก่ ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานของสำนักงานบัญชี จำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี การเข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี มาแจกแจงความถี่ (Frequency) และนำเสนอเป็นหาค่าร้อยละ (Percentage)

3.4.1.3 นำข้อมูลจากแบบสอบถามตอนที่ 3 คือ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี มาหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.4.2 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานเพื่อการศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ที่แตกต่างกัน และข้อมูลสำนักงานบัญชีที่ตอบแบบสอบถามที่แตกต่างกันต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ที่แตกต่างกัน จะทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติวิเคราะห์ค่า t-test Independent Sample t-test เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน สำหรับตัวแปรด้านเพศ ด้านประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี ด้านการเข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี และการใช้สถิติวิเคราะห์ค่า F-test Independent Sample F-test วิเคราะห์ค่าความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA (One-Analysis of Variance) เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม เพื่อทดสอบสมมติฐานด้าน อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนพนักงาน จำนวนลูกค้า และถ้าผลทดสอบมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ต้องทำการทดสอบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธี Fisher's Least Significant Difference (LSD) เพื่อดูว่าคู่ใดบ้างที่แตกต่างกัน

3.4.3 คำถามปลายเปิดข้อเสนอแนะอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.5.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

การหาค่าร้อยละ (Percentage) (ณรงค์ โพธิ์พฤกษ์นันท์, 2557)

$$P = \frac{f}{n} \times 100$$

โดย P แทน ค่าสถิติร้อยละ

f แทน ความถี่ร้อยละของข้อมูล

n แทน จากจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

การหาค่าเฉลี่ย (Mean or Average) (ณรงค์ โพธิ์พฤกษ์นันท์, 2557 : 223)

$$\bar{x} = \frac{\sum x}{n}$$

เมื่อ \bar{x} = ค่าเฉลี่ย

$\sum x$ = ผลรวมของคะแนนชุดนั้น

n = จำนวนของข้อมูลทั้งหมด

การหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation ต่อย่อ S.D.)
(ณรงค์ โพธิ์พุกษานันท์, 2557 : 227)

$$S.D. = \sqrt{\frac{\sum fx^2}{n} - \left[\frac{\sum fx}{n}\right]^2}$$

เมื่อ S.D. = ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
 $\sum fx^2$ = ผลรวมของคะแนนแต่ละตัวยกกำลังสอง
 $[\sum fx]^2$ = ผลรวมของคะแนนทั้งหมดยกกำลังสอง

3.5.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

การหาค่า Independent Sample t-test (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2558 :
108-109)

กรณีความแปรปรวนทั้ง 2 กลุ่มเท่ากัน ($\sigma_1^2 = \sigma_2^2$)

$$t = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{\sqrt{\frac{(n_1 - 1)s_1^2 + (n_2 - 1)s_2^2}{n_1 + n_2 - 2} \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2}\right)}}$$

โดยที่ df = $n_1 + n_2 - 2$

กรณีความแปรปรวนทั้ง 2 กลุ่มไม่เท่ากัน ($\sigma_1^2 \neq \sigma_2^2$)

$$t = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{\sqrt{\frac{s_1^2}{n_1} + \frac{s_2^2}{n_2}}}$$

โดยที่

$$df = \frac{\left(\frac{s_1^2}{n_1} + \frac{s_2^2}{n_2}\right)^2}{\frac{\frac{s_1^2}{n_1}}{n_1 - 1} + \frac{\frac{s_2^2}{n_2}}{n_2 - 1}}$$

เมื่อ t = ค่าสถิติที่ใช้พิจารณาใน t-distribution

\bar{x}_1 = ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่ 1

\bar{x}_2 = ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่ 2

s_1^2 = ค่าความแปรปรวนของกลุ่มตัวอย่างที่ 1

s_2^2 = ค่าความแปรปรวนของกลุ่มตัวอย่างที่ 2

n_1 = ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ 1

n_2 = ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ 2



การวิเคราะห์ค่าความแปรปรวนทางเดียว (One Way Analysis of Variance : One Way ANOVA) (กัลยา วาณิชย์บัญชา, 2558 : 115)

ใช้ค่า F-test กรณีค่าความแปรปรวนของแต่ละกลุ่มเท่ากัน

ตาราง 3.2 แสดงการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-Way ANOVA)

แหล่งความแปรปรวน	องศาอิสระ	ผลบวกกำลังสอง	$MS = \frac{SS}{df}$	F
ระหว่างกลุ่ม	k-1	SSB	MSB	MSB/MSW
ภายในกลุ่ม	n-k	SSW	MSW	
รวม	n-1			

$$F = \frac{MS_b}{MS_w}$$

เมื่อ F = ค่าสถิติที่จะเปรียบเทียบกับค่าวิกฤตจากการแจกแจงแบบ F เพื่อทราบนัยสำคัญ

MS_b = ค่าประมาณของความแปรปรวนระหว่างกลุ่ม

MS_w = ค่าประมาณของความแปรปรวนภายในกลุ่ม

$$MS_b = \frac{SS_b}{k-1}$$

$$MS_w = \frac{SS_w}{k-1}$$

SS_b = ผลรวมของกำลังสองระหว่างกลุ่มตัวอย่าง

SS_w = ผลรวมของกำลังสองภายในกลุ่มตัวอย่าง

K = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด

(k-1) = สำหรับการแปรผันระหว่างกลุ่ม df_b

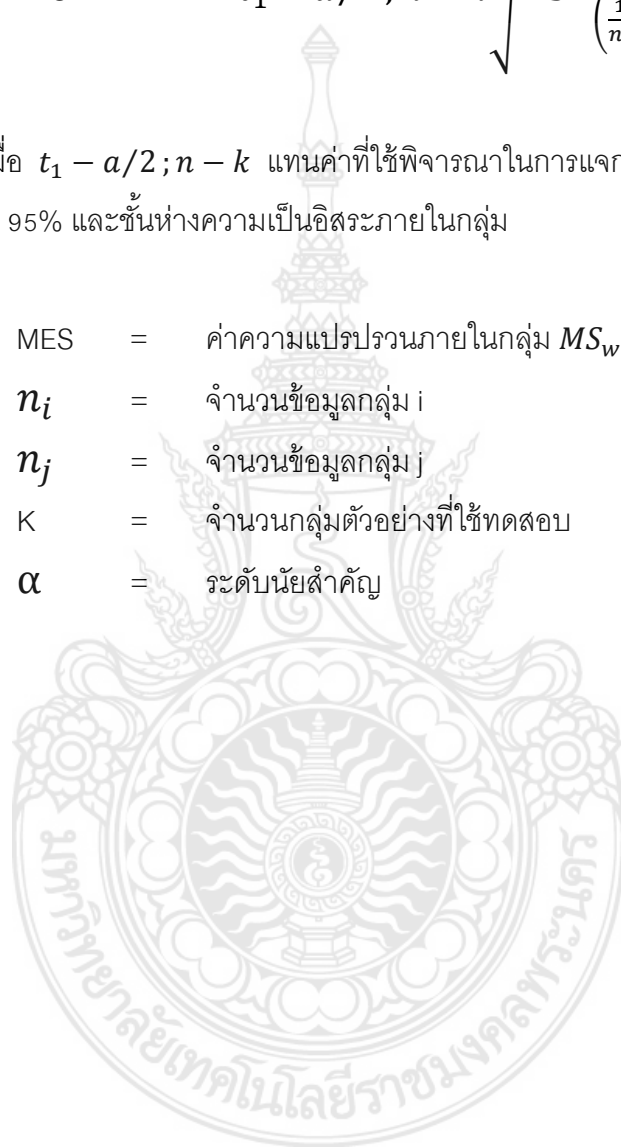
(n-k) = สำหรับการแปรผันภายในกลุ่ม df_w

กรณีพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จะใช้วิธี Fisher's Least Significant Difference (LSD) เพื่อทำการตรวจสอบความแตกต่างเป็นรายคู่

$$LSD = t_{1 - \alpha/2; n - k} \sqrt{MSE \left(\frac{1}{n_i} + \frac{1}{n_j} \right)}$$

เมื่อ $t_{1 - \alpha/2; n - k}$ แทนค่าที่ใช้พิจารณาในการแจกแจงแบบ t-test ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และชั้นห่างความเป็นอิสระภายในกลุ่ม

เมื่อ	MES	=	ค่าความแปรปรวนภายในกลุ่ม MS_w
	n_i	=	จำนวนข้อมูลกลุ่ม i
	n_j	=	จำนวนข้อมูลกลุ่ม j
	K	=	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ทดสอบ
	α	=	ระดับนัยสำคัญ



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาการวิจัยเรื่อง ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามจากสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 105 ชุด แล้วนำข้อมูลที่ได้มาประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

4.2 การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยจึงได้กำหนดความหมายของสัญลักษณ์ดังนี้

\bar{X}	=	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
S.D.	=	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน
Sig	=	มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05
t	=	ค่าสถิติ t ที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
F	=	ค่าสถิติ F ที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
N	=	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์

4.2 การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลและแปรผลการวิจัยออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี

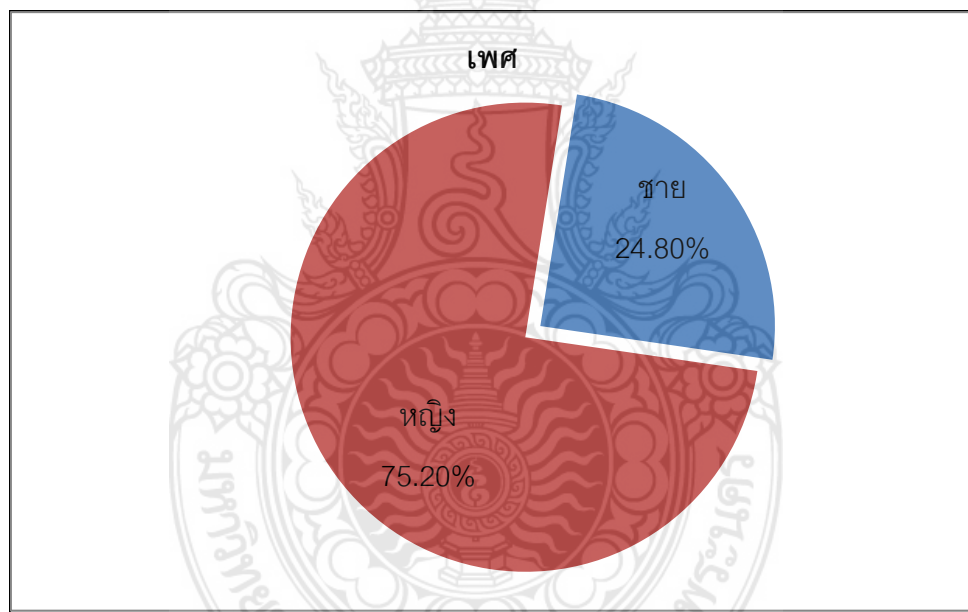
ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี

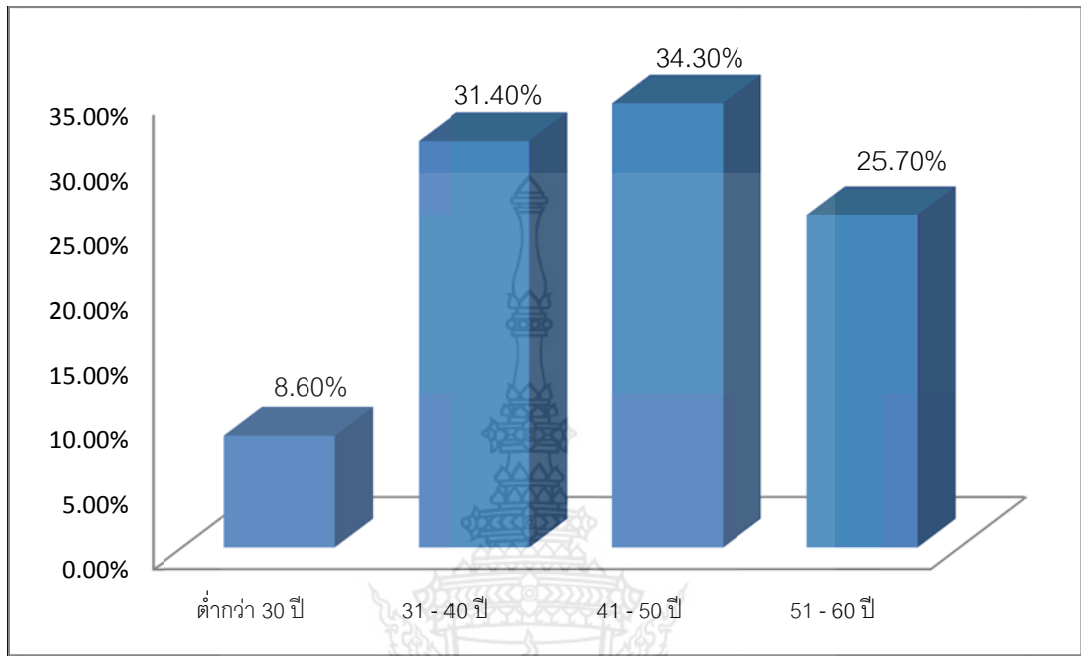
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ภาพ 4.1 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม



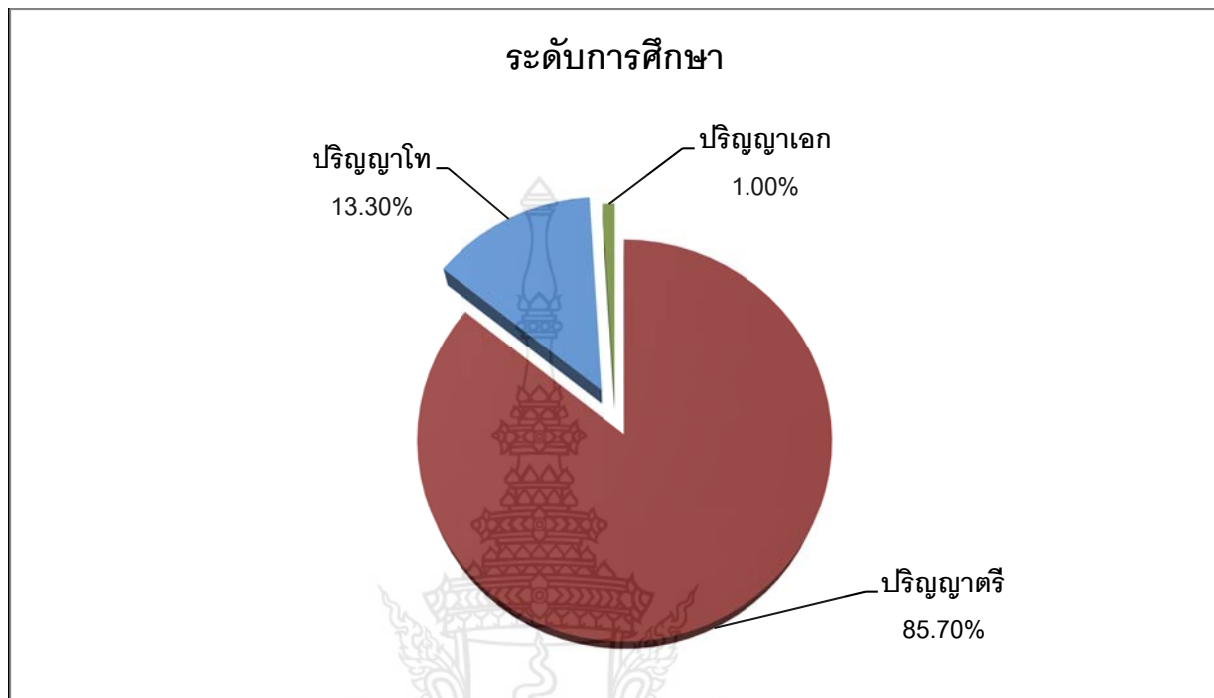
จากภาพ 4.1 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ประชากรตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 75.20 และเป็นเพศชาย จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 24.80

ภาพ 4.2 ภาพแผนภูมิแท่งแสดงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม



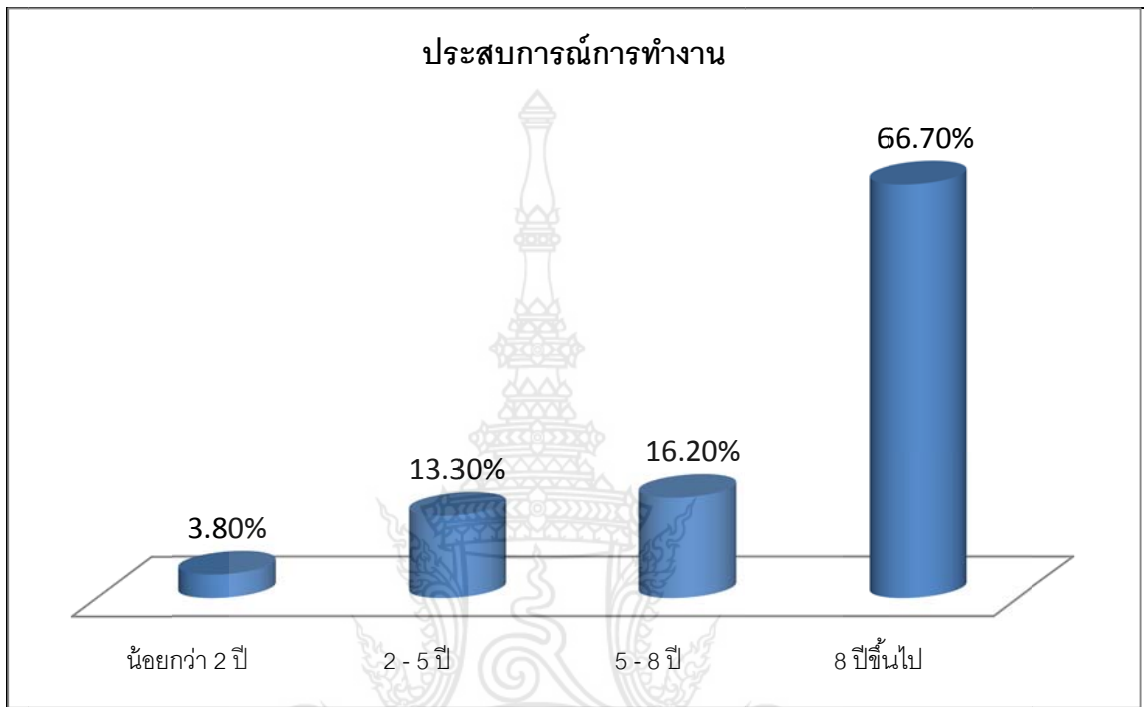
จากภาพ 4.2 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่อายุ 41 – 50 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 34.30 รองลงมาอันดับ 2 มีอายุ 31 – 40 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 31.40 อันดับ 3 มีอายุ 51 – 60 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 25.70 และอันดับ 4 มีอายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 8.60

ภาพ 4.3 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม



จากภาพ 4.3 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 85.70 รองลงมาอันดับ 2 มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 13.30 และอันดับ 3 มีระดับการศึกษาปริญญาเอก จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.00

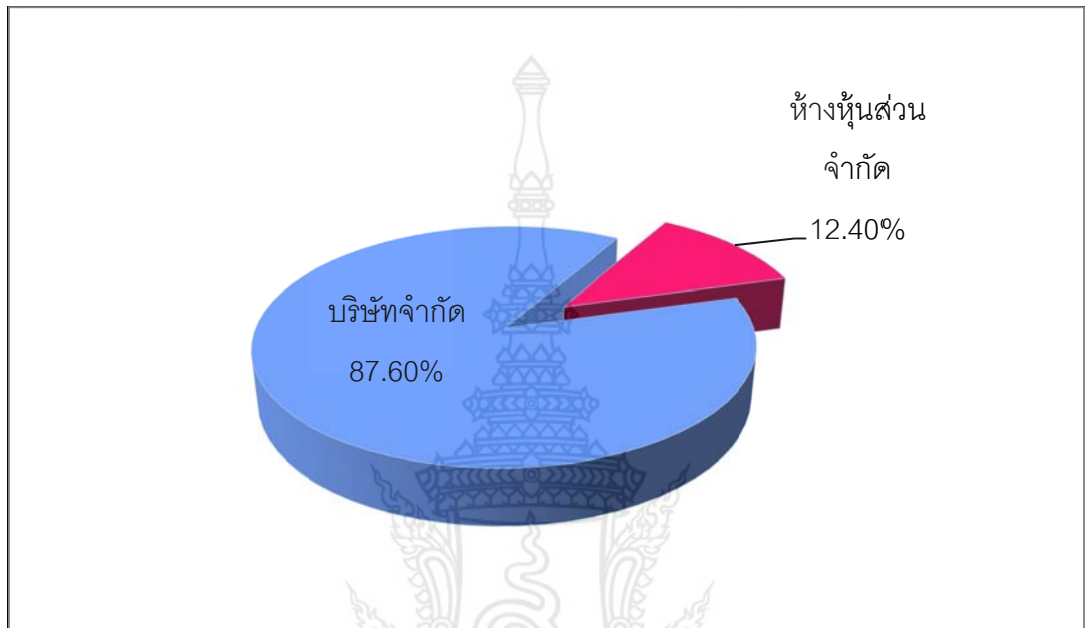
ภาพ 4.4 ภาพแผนภูมิแท่งแสดงประสบการณ์การทำงานภายในสำนักงานบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม



จากภาพ 4.4 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า หัวหน้าสำนักงานส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานในสำนักงานบัญชีมากกว่า 8 ปีขึ้นไป จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 66.70 รองลงมาอันดับ 2 คือ 5 - 8 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 16.20 อันดับที่ 3 คือ 2 - 5 ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 13.30 และอันดับที่ 4 คือ น้อยกว่า 2 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 3.80

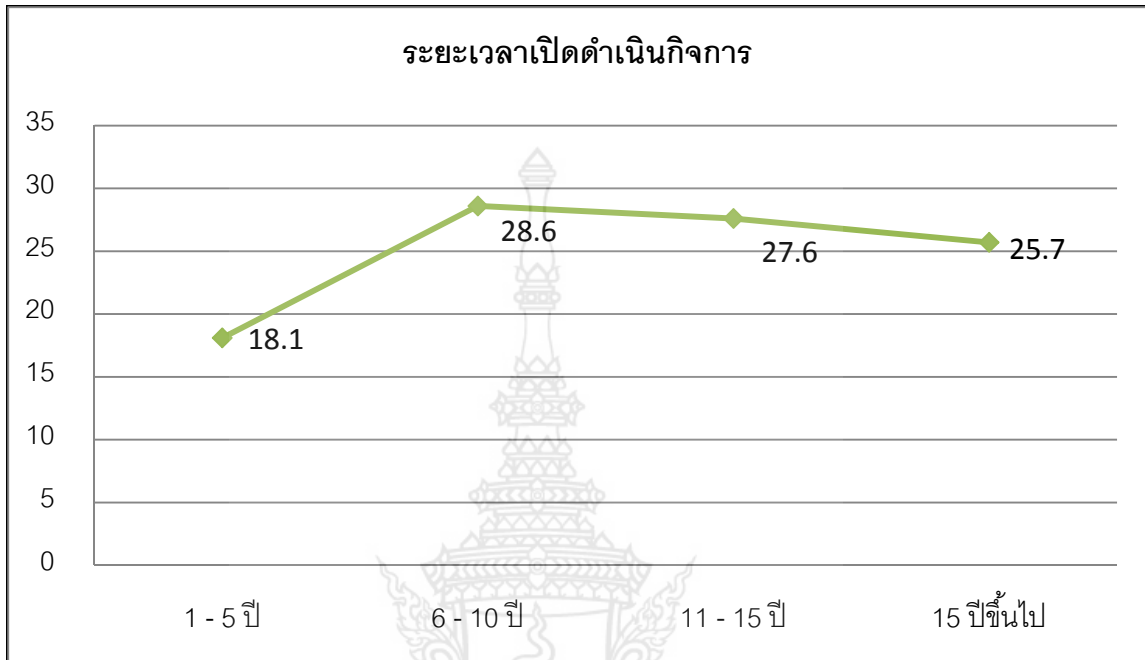
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี

ภาพ 4.5 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี



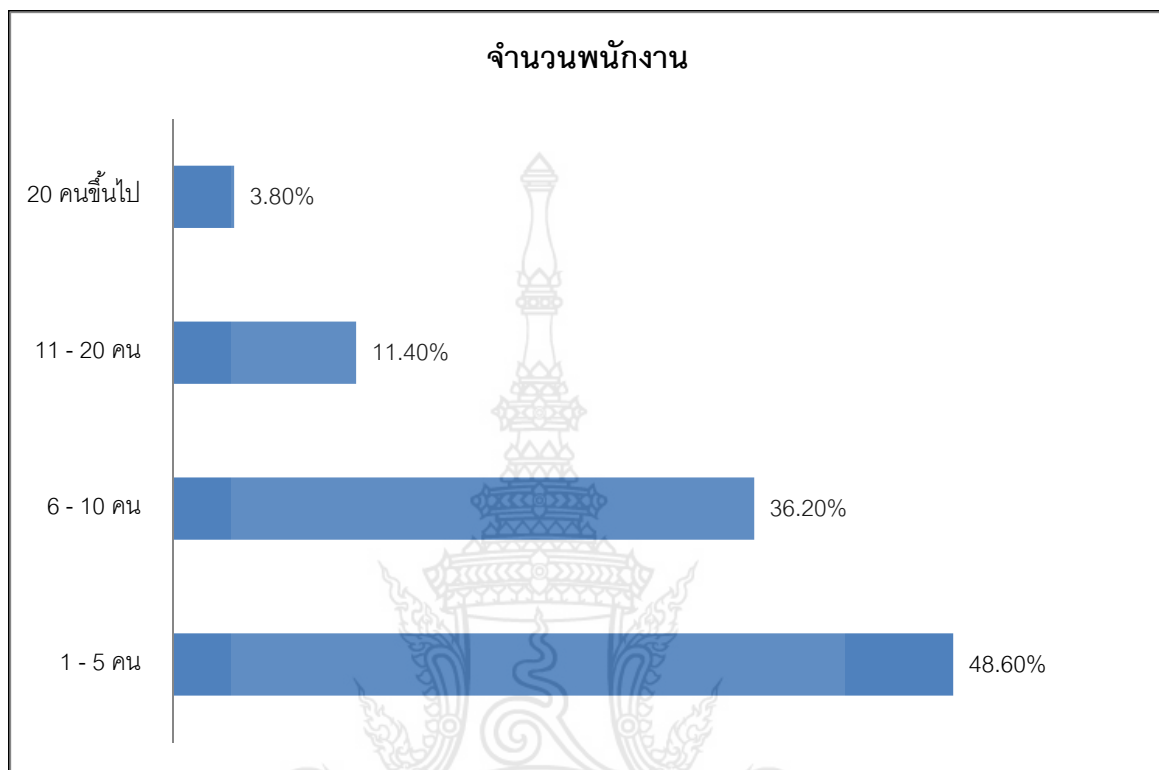
จากภาพ 4.5 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่จดทะเบียนในรูปแบบบริษัทจำกัด จำนวน 92 ราย คิดเป็นร้อยละ 87.60 และรองลงมา คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.40

ภาพ 4.6 ภาพแผนภูมิกราฟแสดงระยะเวลาในการเปิดดำเนินการของสำนักงานบัญชี



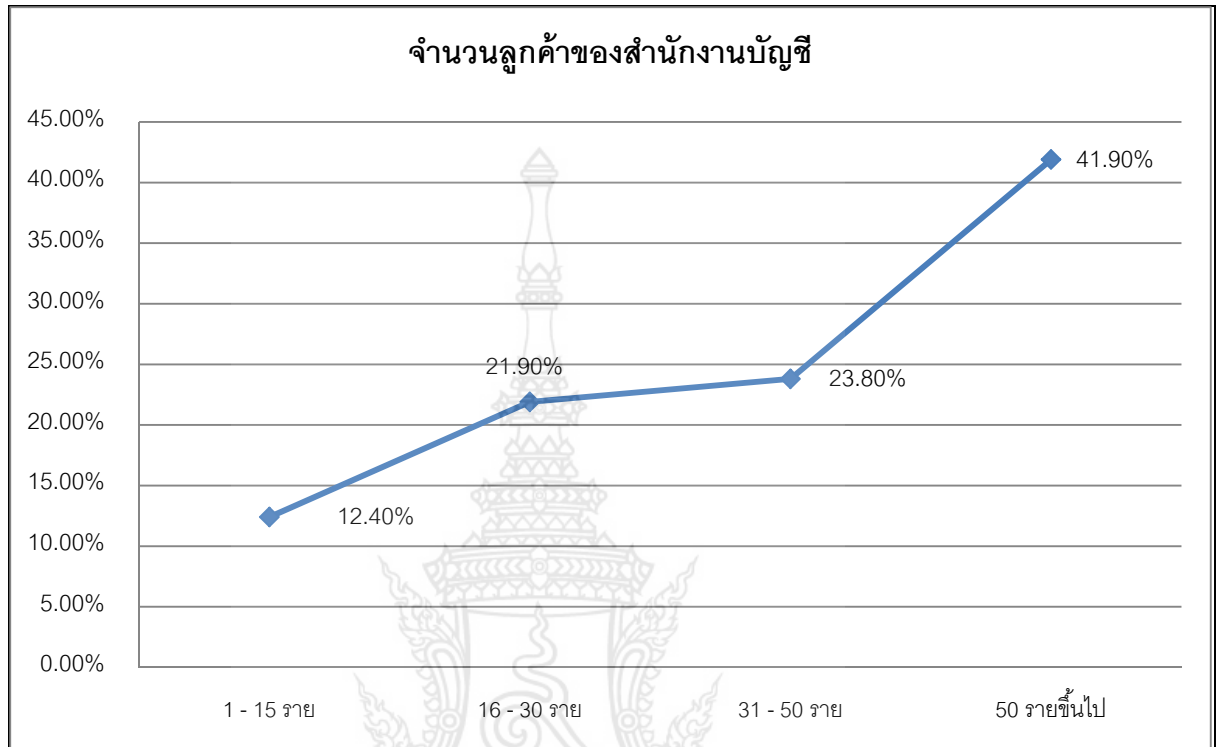
จากภาพ 4.6 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เปิดดำเนินการสำนักงานบัญชีระหว่าง 6 – 10 ปี มีจำนวน 30 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.60 รองลงมาอันดับ 2 ระหว่าง 11 – 15 ปี มีจำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.60 อันดับที่ 3 ตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป มีจำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.70 และอันดับที่ 4 ระหว่าง 1 – 5 ปี มีจำนวน 19 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.10

ภาพ 4.7 ภาพแผนภูมิแท่งแสดงจำนวนพนักงานของสำนักงานบัญชี



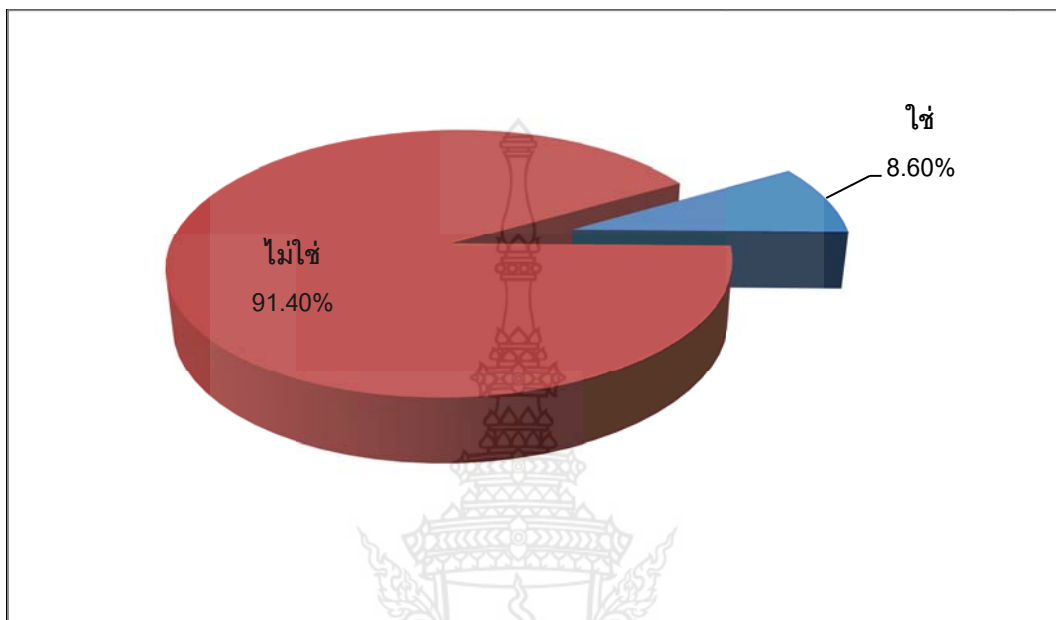
จากภาพ 4.7 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงาน 1 – 5 คน จำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.60 รองลงมาอันดับ 2 มีจำนวนพนักงาน 6 - 10 คน จำนวน 38 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.20 อันดับที่ 3 มีจำนวนพนักงาน 11 – 20 คน จำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.40 และอันดับที่ 4 มีจำนวนพนักงาน 20 คนขึ้นไป จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.80

ภาพ 4.8 ภาพแผนภูมิกราฟแสดงจำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี



จากภาพ 4.8 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีลูกค้าจำนวน 50 รายขึ้นไป จำนวน 44 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.90 รองลงมาอันดับ 2 คือ 31 – 50 ราย มีจำนวน 25 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.80 อันดับที่ 3 คือ 16 – 30 ราย มีจำนวน 23 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.90 และอันดับที่ 4 คือ 1 – 15 ราย มีจำนวน 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.40

ภาพ 4.9 ภาพแผนภูมิวงกลมแสดงการเข้ารับการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีตาม
ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



จากภาพ 4.9 กลุ่มตัวอย่างของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ยังไม่ได้รับการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชี มีจำนวน 96 ราย คิดเป็นร้อยละ 91.40 และได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี มีจำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.60 ซึ่งในจังหวัดนนทบุรีสำนักงานบัญชีที่ได้เข้ารับรองสำนักงานบัญชีคุณภาพจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559) มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 9 ราย ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวนสำนักงานบัญชีที่ได้เข้ารับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการประเมินปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี

ในการวิเคราะห์แปลความหมายค่าเฉลี่ยของข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการควบคุมคุณภาพ
สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี โดยการใช้หลักเกณฑ์คะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน

5	ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	มีปัญหามากที่สุด
4	ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	มีปัญหามาก
3	ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	มีปัญหามากกลาง
2	ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	มีปัญหาน้อย
1	ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	มีปัญหาน้อยที่สุด

ตาราง 4.1 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่องานด้านบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ	
			ความ คิดเห็น	อันดับ
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงาน บัญชี	3.76	0.87	มาก	2
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.77	1.08	มาก	1
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.60	0.66	มาก	4
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	3.53	0.76	มาก	6
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.65	0.66	มาก	3
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชี	3.57	0.84	มาก	5
รวม (n = 105)	3.62	0.74	มาก	

จากตาราง 4.1 แสดงว่ากลุ่มตัวอย่างมีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่อทางด้านบัญชี มีค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.62$, S.D. = 0.74) เมื่อพิจารณา เป็นรายด้านตามรายละเอียดลำดับดังนี้ ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีเป็นอันดับหนึ่ง มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.77$) รองลงมาอันดับ 2 คือ ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของ สำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.76$) อันดับที่ 3 ด้านการปฏิบัติงานของ สำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.65$) อันดับที่ 4 ด้านกระบวนการกับลูกค้าของ สำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.60$) อันดับที่ 5 ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.57$) และอันดับที่ 6 ด้านการจัดการ ทรัพยากรของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.53$)

ตาราง 4.2 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่อด้านบัญชี ด้าน ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี

ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของ สำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. การให้ความสำคัญในการดำเนินงานตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน จรรยาบรรณ และความต้องการของ ลูกค้า	3.93	1.03	มาก	1
2. การจัดทำนโยบาย และคู่มือเกี่ยวกับนโยบายของ สำนักงานให้บุคลากรภายในสำนักงานปฏิบัติตาม	3.61	0.99	มาก	4
3. การสร้างความมั่นใจให้กับลูกค้า เพื่อให้บรรลุผลตาม ความมุ่งหวัง และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพบัญชี	3.89	1.05	มาก	2
4. การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรใน สำนักงานให้ตรงตามตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ	3.80	1.17	มาก	3
5. การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารจากภาครัฐสู่ลูกค้าเพื่อให้ ทราบ	3.58	0.90	มาก	5
รวม (n = 105)	3.76	0.87	มาก	

จากตาราง 4.2 แสดงว่ากลุ่มตัวอย่างมีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่อทางด้านบัญชี ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.76$, S.D. = 0.87) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อตามรายละเอียดอันดับดังนี้ คือ การให้ความสำคัญในการดำเนินงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จรรยาบรรณ และความต้องการของลูกค้า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$) สูงสุดเป็นอันดับหนึ่ง รองลงมา อันดับ 2 คือ การสร้างความมั่นใจให้กับลูกค้า เพื่อให้บรรลุผลตามความมุ่งหวัง และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.89$) อันดับที่ 3 คือ การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในสำนักงานให้ตรงตามตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.80$) อันดับที่ 4 คือ การจัดทำนโยบาย และคู่มือเกี่ยวกับนโยบายของสำนักงานให้บุคลากรภายในสำนักงานปฏิบัติตาม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.61$) และอันดับที่ 5 คือ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารจากภาครัฐสู่ลูกค้าเพื่อให้ทราบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.58$)

ตาราง 4.3 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่อด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี

ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของพนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชี	3.58	1.19	มาก	5
2. สำนักงานบัญชีไม่ตอบรับงานทำบัญชีในธุรกิจที่ทำให้เกิดการขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	3.43	1.16	มาก	6
3. การจัดทำบัญชีด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้	3.89	1.19	มาก	1
4. การใช้ความรู้ ความสามารถ ตามมาตรฐานในการจัดทำบัญชี ของพนักงานในสำนักงาน	3.85	1.05	มาก	3
5. การให้บริการแก่ลูกค้าของสำนักงาน ด้วยการบริการที่ดี และมีความเที่ยงธรรม	3.84	1.13	มาก	4

ตาราง 4.3 (ต่อ)

ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
6. การเก็บรักษาความลับของลูกค้าโดยคำนึงถึงผลเสียที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งจะเป็นความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี	3.86	1.30	มาก	2
รวม (n = 105)	3.77	1.08	มาก	

จากตาราง 4.3 แสดงว่ากลุ่มตัวอย่างมีปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.77$, S.D. = 1.08) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อตามรายละเอียดอันดับดังนี้ คือ การจัดทำบัญชีด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.89$) สูงสุดเป็นอันดับหนึ่ง รองลงมาอันดับ 2 คือ การเก็บรักษาความลับของลูกค้าโดยคำนึงถึงผลเสียที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งจะเป็นความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.86$) อันดับที่ 3 คือ การใช้ความรู้ ความสามารถ ตามมาตรฐานในการจัดทำบัญชี ของพนักงานบัญชีในสำนักงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$) อันดับที่ 4 คือ การให้บริการแก่ลูกค้าของสำนักงาน ด้วยการบริการที่ดี และมีความเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.84$) อันดับที่ 5 คือ การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของพนักงานบัญชีของสำนักงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.77$) และอันดับที่ 6 คือ สำนักงานบัญชีไม่ตอบรับงานทำบัญชีในธุรกิจที่ทำให้เกิดการขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.43$)

ตาราง 4.4 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี

ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. การสื่อสารกับลูกค้าของสำนักงานเพื่อให้เข้าใจและให้ความสำคัญกับเอกสารทางบัญชี	3.83	0.95	มาก	2
2. ลูกค้าของสำนักงานไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ในการช่วยจัดเก็บเอกสารให้กับทางบริษัทของลูกค้า	3.10	1.00	ปานกลาง	6
3. การแนะนำแนวทางในการจัดทำบัญชีต่อลูกค้า ในการจัดทำเอกสารทางบัญชี	3.80	1.02	มาก	3
4. การปรับขึ้นอัตราค่าบริการของสำนักงานบัญชีค่อนข้างยาก	3.96	0.87	มาก	1
5. การจัดสัญญาเกี่ยวกับลูกค้าในการจัดทำบัญชีกับสำนักงานบัญชี	3.53	1.02	มาก	4
6. การให้ข้อมูลทางบัญชีกับลูกค้า ที่มีความไม่ชัดเจน และไม่ครบถ้วน	3.35	0.98	ปานกลาง	5
รวม (n = 105)	3.60	0.66	มาก	

จากตาราง 4.4 แสดงว่ากลุ่มตัวอย่างมีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.60$, S.D. = 0.66) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อตามรายละเอียดลำดับดังนี้ คือ การปรับขึ้นอัตราค่าบริการของสำนักงานบัญชีค่อนข้างยาก มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$) สูงสุดเป็นอันดับหนึ่ง รองลงมาอันดับ 2 คือ การสื่อสารกับลูกค้าของสำนักงานเพื่อให้เข้าใจ และให้ความสำคัญกับเอกสารทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.83$) อันดับที่ 3 คือ การแนะนำแนวทางในการจัดทำบัญชีต่อลูกค้าในการจัดทำเอกสารทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ใน

ระดับมาก ($\bar{X} = 3.80$) อันดับที่ 4 คือ การจัดทำสัญญากับลูกค้าในการจัดทำบัญชีกับสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.53$) อันดับที่ 5 คือ การให้ข้อมูลทางบัญชีกับลูกค้าที่มีความไม่ชัดเจน และไม่ครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.35$) และอันดับที่ 6 คือ ลูกค้าของสำนักงานไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ในการช่วยจัดเก็บเอกสารให้กับทางบริษัทของลูกค้า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.10$)

ตาราง 4.5 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี

ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคอมพิวเตอร์	3.70	0.99	มาก	1
2. การหาผู้ที่มีความชำนาญในการใช้อุปกรณ์ต่าง ๆ เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการทำงาน	3.48	0.88	มาก	7
3. การใช้ทักษะทางคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานบัญชี	3.52	0.97	มาก	6
4. การจัดหาพนักงานบัญชีตามคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ตาม พรบ.การบัญชี พ.ศ. 2543	3.64	1.00	มาก	4
5. การพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีของพนักงาน	3.70	1.03	มาก	1
6. การใช้ความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ	3.69	1.06	มาก	3
7. พนักงานขาดการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชี และด้านกฎหมายภาษีอากร	3.53	0.76	มาก	5
รวม (n = 105)	3.53	0.76	มาก	

จากตาราง 4.5 แสดงว่ากลุ่มตัวอย่างมีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.53$, S.D. = 0.76) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อตามรายละเอียดลำดับดังนี้ การพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีของพนักงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.70$) และการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคอมพิวเตอร์ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.70$) เป็นอันดับที่หนึ่ง อันดับที่ 3 คือ การใช้ความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.69$) อันดับที่ 4 คือ การจัดหาพนักงานบัญชีตามคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ตามพรบ.การบัญชี พ.ศ.2543 มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.64$) อันดับที่ 5 คือ พนักงานขาดการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพ และด้านกฎหมายภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.53$) อันดับที่ 6 คือ การใช้ทักษะทางคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.52$) และอันดับที่ 7 คือ การหาผู้ที่มีความชำนาญในการใช้อุปกรณ์ต่าง ๆ เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการทำงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.48$)

ตาราง 4.6 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.86	0.78	มาก	1
2. ความยุ่งยากของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานบัญชี	3.83	0.74	มาก	2
3. การปฏิบัติงานของพนักงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.73	0.86	มาก	3
4. การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีให้เป็นไปตามคู่มือ และแนวทางของสำนักงานบัญชี	3.56	0.83	มาก	6
5. การจัดหาที่ปรึกษาทางด้านบัญชีในการแนะนำและความช่วยเหลือพนักงานของสำนักงานบัญชี	3.30	0.92	ปานกลาง	8

ตาราง 4.6 (ต่อ)

ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
6. การใช้ความรู้ ความเข้าใจต่อมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน	3.54	0.98	มาก	7
7. ผู้ทำบัญชีมีการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี ถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และงบการเงินมีความน่าเชื่อถือ	3.72	1.09	มาก	4
8. ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมตรง ตามประเภทของธุรกิจ	3.64	0.99	มาก	5
รวม (n = 105)	3.65	0.66	มาก	

จากตาราง 4.6 แสดงว่ากลุ่มตัวอย่างมีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่อ
งานด้านบัญชี ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก
($\bar{X} = 3.65$, S.D. = 0.66) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อตามรายละเอียดลำดับดังนี้ การเปลี่ยนแปลง
ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.86$) เป็นอันดับหนึ่ง
รองลงมาอันดับ 2 คือ ความยุ่งยากของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการ
ปฏิบัติงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$) อันดับที่ 3 คือ การปฏิบัติงานของ
พนักงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.73$)
อันดับที่ 4 คือ ผู้ทำบัญชีมีการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี ถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และงบ
การเงินมีความน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.72$) อันดับที่ 5 คือ ผู้ทำบัญชีสามารถ
ปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมตรงตามประเภทของธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.64$)
อันดับที่ 6 คือ การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีให้เป็นไปตามคู่มือ และแนวทางของสำนักงาน
บัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.56$) อันดับที่ 7 คือ การใช้ความรู้ ความเข้าใจต่อ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.54$) และอันดับที่ 8 คือ การ
จัดหาที่ปรึกษาทางด้านบัญชีในการแนะนำ และความช่วยเหลือพนักงานของสำนักงานบัญชี มี
ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.30$)

ตาราง 4.7 ความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี

ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. การกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานของการจัดทำบัญชีให้มีความทันต่อเวลา	3.68	0.94	มาก	1
2. การกำหนดหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน	3.47	1.00	มาก	4
3. การกำหนดกระบวนการของการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	3.56	0.91	มาก	3
4. การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา และกำหนดแนวทางการแก้ไข	3.57	0.86	มาก	2
รวม (n = 105)	3.57	0.84	มาก	

จากตาราง 4.7 แสดงว่ากลุ่มตัวอย่างมีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.57$, S.D. = 0.84) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อตามรายละเอียดลำดับดังนี้ การกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานของการจัดทำบัญชีให้มีความทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.68$) เป็นอันดับหนึ่ง รองลงมาอันดับ 2 คือ การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา และกำหนดแนวทางการแก้ไข มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.57$) อันดับที่ 3 คือ การกำหนดกระบวนการของการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.56$) และอันดับที่ 4 คือ การกำหนดหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.47$)

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ในการทดสอบสมมติฐานใช้วิธีการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม (Independent Sample t-test) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA (F-test)) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 หรือระดับความเชื่อมั่น 95% ในกรณีพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติจะทำการตรวจสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีการเปรียบเทียบพหุคูณแบบ Least Significant Difference (LSD) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 หรือระดับความเชื่อมั่น 95%

สมมติฐานในการวิจัย แบ่งออกได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 หัวหน้าสำนักงานบัญชี ที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน



ตาราง 4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงาน
บัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามเพศ

ปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี	เพศชาย n = 26		เพศหญิง n = 79		t	Sig.
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของ สำนักงานบัญชี	3.75	0.90	3.76	0.86	-0.054	0.957
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.78	1.00	3.77	1.11	0.023	0.982
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของ สำนักงานบัญชี	3.55	0.78	3.61	0.62	-0.391	0.697
ด้านการจัดการทรัพยากรของ สำนักงานบัญชี	3.54	0.83	3.53	0.75	0.039	0.969
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชี	3.71	0.70	3.63	0.65	0.554	0.581
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของ สำนักงานบัญชี	3.41	0.75	3.63	0.86	-1.130	0.261

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุม
คุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามเพศ โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยของ
กลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม (Independent Sample t-test) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า
ค่า P-value มีค่ามากกว่า 0.05 ในทุกด้าน นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0)
หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุม
คุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน



ตาราง 4.9 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามอายุ

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่องานด้านบัญชี	อายุ								F	Sig.
	ต่ำกว่า 30 ปี n = 9		31 – 40 ปี n = 33		41 – 50 ปี n = 36		50 ปีขึ้นไป n = 27			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงาน บัญชี	4.33	0.57	3.50	0.88	3.72	0.86	3.94	0.84	2.838	0.042*
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	4.28	0.64	3.44	1.15	3.66	1.12	4.16	0.89	3.217	0.026*
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.87	0.40	3.47	0.75	3.65	0.64	3.57	0.63	0.991	0.400
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	3.84	0.60	3.31	0.84	3.54	0.74	3.69	0.71	1.830	0.147
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.94	0.45	3.52	0.71	3.55	0.70	3.83	0.57	2.001	0.119
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงาน บัญชี	4.17	0.89	3.32	0.90	3.56	0.75	3.71	0.75	2.952	0.036*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.9 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามอายุ โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA (F-test)) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ค่า P-value มีค่าเท่ากับ 0.042 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานทางเลือก (H_1) หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี มีค่า P-value เท่ากับ 0.026 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานทางเลือก (H_1) หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

ด้านกระบวนการลูกค้าของสำนักงานบัญชี มีค่า P-value เท่ากับ 0.400 ซึ่งมากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี มีค่า P-value เท่ากับ 0.147 ซึ่งมากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ด้านการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน มีค่า P-value เท่ากับ 0.119 ซึ่งมากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ด้านติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงาน มีค่า P-value เท่ากับ 0.036 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานทางเลือก (H_1)

หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

จากการศึกษาพบว่าปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ด้านการติดตามผลตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี มีความแตกต่างกัน ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบเชิงซ้อน (Multiple -Comparison) โดยใช้วิธีการเปรียบเทียบพหุคูณแบบ Least Significant Difference (LSD) ดังตาราง 4.10

ตาราง 4.10 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุ

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	31 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 – 60 ปี
	\bar{x}	4.33	3.50	3.72	3.94
ต่ำกว่า 30 ปี	4.33	-	0.83	0.61	0.39
P-value			0.010*	0.055	0.230
31 – 40 ปี	3.50		-	-0.22	-0.44
P-value				0.284	0.048*
41 – 50 ปี	3.72			-	-0.22
P-value					0.312
51 – 60 ปี	3.94				-
P-value					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.10 แสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายคู่ของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี

จำแนกตามอายุ โดยใช้สถิติ LSD ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ 0.05 พบความแตกต่าง 2 กลุ่ม

กลุ่มที่ 1 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีต่ำกว่า 30 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีสูงกว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุ 31 - 40 ปี

กลุ่มที่ 2 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่อายุ 51 - 60 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีสูงกว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุ 31 - 40 ปี

ตาราง 4.11 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุ

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	31 – 40 ปี	41 – 50 ปี	51 – 60 ปี
	\bar{x}	4.28	3.44	3.66	4.16
ต่ำกว่า 30 ปี	4.28	-	0.84	0.62	0.12
P-value			0.035*	0.114	0.771
31 – 40 ปี	3.44		-	-0.22	-0.72
P-value				0.388	0.009*
41 – 50 ปี	3.66			-	-0.50
P-value					0.061
51 – 60 ปี	4.16				-
P-value					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.11 แสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายคู่ของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุ

โดยใช้สถิติ LSD ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ 0.05 พบความแตกต่าง 2 กลุ่ม

กลุ่มที่ 1 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีต่ำกว่า 30 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีสูงกว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุ 31 - 40 ปี

กลุ่มที่ 2 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่อายุ 51 - 60 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีสูงกว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุ 31 - 40 ปี

ตาราง 4.12 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี จำแนกตามอายุ

อายุ		ต่ำกว่า 30 ปี	31 - 40 ปี	41 - 50 ปี	51 - 60 ปี
	\bar{x}	4.17	3.32	3.56	3.71
ต่ำกว่า 30 ปี	4.17	-	0.85	0.61	0.46
P-value			0.007*	0.046*	0.150
31 - 40 ปี	3.32		-	-0.24	-0.39
P-value				0.229	0.064
41 - 50 ปี	3.56			-	-0.15
P-value					0.449
51 - 60 ปี	3.71				-
P-value					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.12 แสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายคู่ของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ด้านติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี จำแนก

ตามอายุ โดยใช้สถิติ LSD ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ 0.05 พบ ความแตกต่าง 2 กลุ่ม

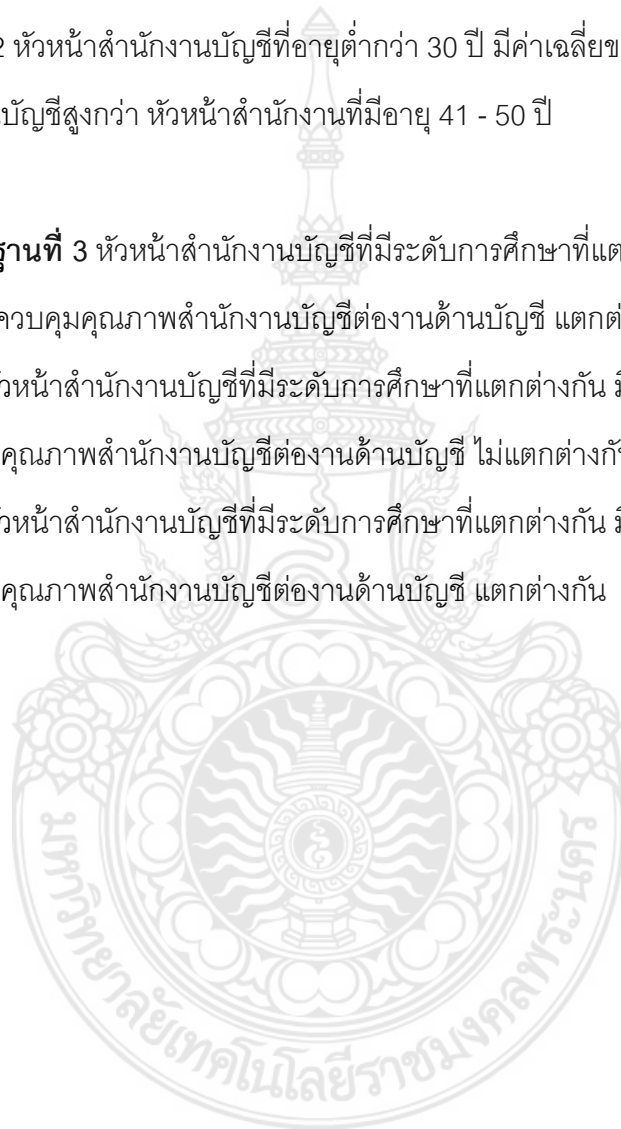
กลุ่มที่ 1 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีต่ำกว่า 30 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีสูงกว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุ 31 - 40 ปี

กลุ่มที่ 2 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีสูงกว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีอายุ 41 - 50 ปี

สมมติฐานที่ 3 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน



ตาราง 4.13 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงาน
บัญชีท้องถิ่นด้านบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีท้องถิ่นด้าน บัญชี	ระดับการศึกษา						F	Sig.
	ปริญญาตรี n = 90		ปริญญาโท n = 14		ปริญญาเอก n = 1			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร ของสำนักงานบัญชี	3.72	0.84	3.97	1.02	4.80	0.00	1.250	0.291
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงาน บัญชี	3.72	1.03	4.01	1.33	5.00	0.00	1.105	0.335
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของ สำนักงานบัญชี	3.56	0.67	3.79	0.5	4.00	0.00	0.892	0.413
ด้านการจัดการทรัพยากรของ สำนักงานบัญชี	3.48	0.75	3.83	0.79	4.14	0.00	1.581	0.211
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชี	3.63	0.62	3.74	0.92	4.38	0.00	0.783	0.460
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี	3.53	0.82	3.84	0.94	3.50	0.00	0.813	0.446

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.13 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุม
คุณภาพสำนักงานบัญชีท้องถิ่นด้านบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา โดยใช้สถิติการวิเคราะห์
ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA (F-test)) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05
โดยรวมทุกด้าน พบว่า มีค่า P-value มีค่ามากกว่า 0.05 ในทุกด้าน นั่นคือ สามารถยอมรับ

สมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 4 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานภายในสำนักงานที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีแตกต่างกัน

H_0 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน



ตาราง 4.14 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานภายในสำนักงานบัญชี

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่องานด้านบัญชี	ประสบการณ์การทำงาน								F	Sig.
	น้อยกว่า 2 ปี n = 4		2 – 5 ปี n = 14		5 – 8 ปี n = 17		8 ปีขึ้นไป n = 70			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของ สำนักงานบัญชี	3.80	1.34	3.97	0.62	3.74	0.62	3.72	0.94	0.320	0.811
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.88	1.51	4.01	0.56	3.51	1.16	3.78	1.11	0.575	0.633
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.71	0.96	3.57	0.45	3.63	0.61	3.59	0.70	0.062	0.980
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	3.50	0.94	3.67	0.50	3.39	0.91	3.54	0.77	0.342	0.795
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.66	0.77	3.67	0.51	3.60	0.61	3.66	0.71	0.033	0.992
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงาน บัญชี	3.44	1.01	3.98	0.88	3.31	0.69	3.56	0.84	1.761	0.160
โดยรวมทั้ง 6 ด้าน	3.66	1.04	3.81	0.55	3.53	0.67	3.64	0.75	0.392	0.759

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.14 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ทำงานภายในสำนักงานบัญชี โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA (F-test)) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 โดยรวมทุกด้าน พบว่า มีค่า P-value มากกว่า 0.05 ในทุกด้าน นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า หัวหน้าสำนักงานที่มีประสบการณ์การทำงานภายในสำนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 5 ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีที่ต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีที่ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีที่ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

ตาราง 4.15 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี

ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี	รูปแบบสำนักงาน				t	Sig.
	ห้างหุ้นส่วนจำกัด n = 13		บริษัทจำกัด n = 92			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี	3.62	1.11	3.78	0.83	-0.650	0.517
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.56	1.29	3.80	1.05	-0.741	0.461
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.27	0.72	3.64	0.64	-1.930	0.056

ตาราง 4.15 (ต่อ)

ปัญหาการควบคุมคุณภาพของ สำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี	รูปแบบสำนักงาน				t	Sig.
	ห้างหุ้นส่วน จำกัด n = 13		บริษัทจำกัด n = 92			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงาน บัญชี	3.12	0.88	3.59	0.73	-2.116	0.037*
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.32	0.76	3.70	0.64	-1.951	0.054
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของ สำนักงานบัญชี	3.17	0.95	3.63	0.81	-1.869	0.064

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.15 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุม
คุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี โดย
ใช้สถิติการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม (Independent Sample t-test) ในการ
ทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี มีค่า P-value เท่ากับ 0.517 ซึ่ง
มีค่ามากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า ประเภทนิติบุคคล
ของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่อ
งานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี มีค่า P-value เท่ากับ 0.461 ซึ่งมีค่ามากกว่า
0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า ประเภทนิติบุคคลของสำนักงาน
บัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี
ไม่แตกต่างกัน

ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีมีค่า P-value เท่ากับ 0.056 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี มีค่า P-value เท่ากับ 0.037 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานทางเลือก (H_1) หมายความว่า ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ค่า P-value เท่ากับ 0.054 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี มีค่า P-value เท่ากับ 0.064 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 6 ระยะเวลาในการดำเนินกิจการของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : ระยะเวลาในการดำเนินกิจการของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ระยะเวลาในการดำเนินกิจการของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

ตาราง 4.16 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่อ งานด้านบัญชี	ระยะเวลาในการดำเนินงาน								F	Sig.
	1 - 5 ปี n = 19		6 - 10 ปี n = 30		11 - 15 ปี n = 29		15 ปีขึ้นไป n = 27			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงาน บัญชี	3.78	0.78	3.83	0.83	3.51	0.95	3.94	0.85	1.279	0.286
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.89	0.83	3.73	1.17	3.47	1.14	4.06	1.01	1.545	0.208
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.59	0.57	3.57	0.69	3.58	0.67	3.64	0.71	0.061	0.980
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	3.67	0.57	3.50	0.90	3.43	0.73	3.58	0.78	0.426	0.735
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.72	0.59	3.61	0.70	3.40	0.72	3.81	0.60	1.202	0.313
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงาน บัญชี	3.75	0.87	3.49	0.89	3.44	0.80	3.69	0.80	0.782	0.507

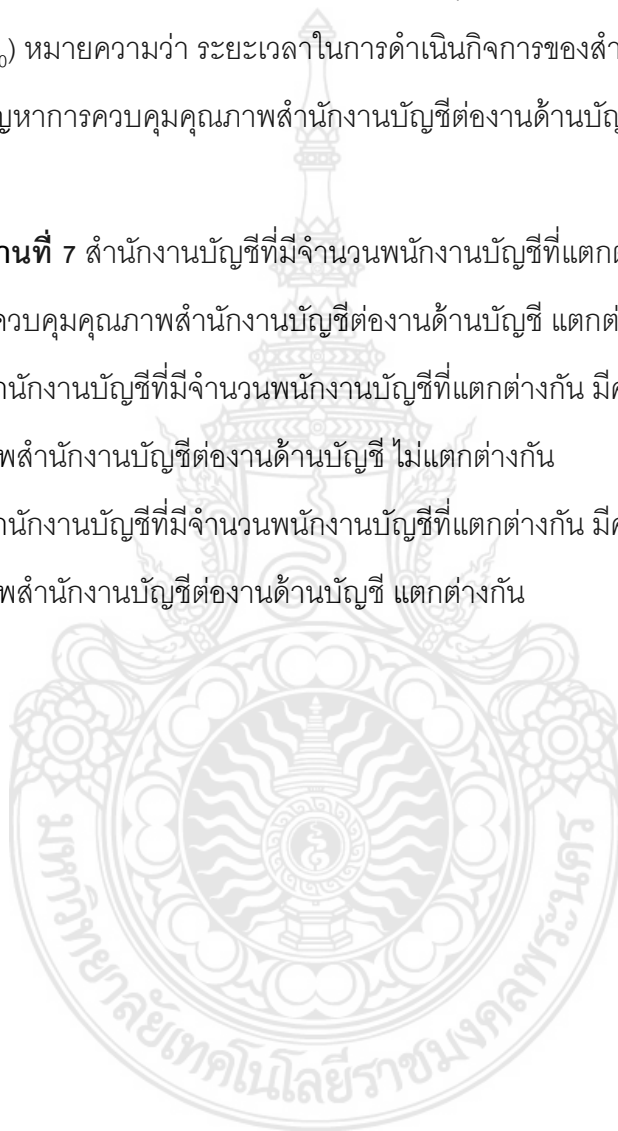
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.16 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินกิจการของสำนักงานบัญชี โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA (F-test)) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ซึ่งมากกว่า 0.05 ในทุกด้าน นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า ระยะเวลาในการดำเนินกิจการของสำนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 7 สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน



ตาราง 4.17 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามจำนวนพนักงาน

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่อ งานด้านบัญชี	จำนวนพนักงาน								F	Sig.
	1 - 5 คน n = 51		6 - 10 คน n = 38		11 - 20 คน n = 12		20 ปีขึ้นไป n = 4			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงาน บัญชี	3.62	0.85	3.92	0.81	4.00	0.96	3.30	1.11	1.567	0.202
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.55	1.08	4.03	0.98	4.07	1.05	3.25	1.48	2.101	0.105
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.59	0.68	3.62	0.58	3.56	0.72	3.46	1.09	0.092	0.964
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	3.52	0.76	3.57	0.71	3.70	0.83	2.89	1.07	1.173	0.324
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.57	0.71	3.74	0.51	3.84	0.72	3.22	1.01	1.446	0.234
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงาน บัญชี	3.44	0.76	3.72	0.83	3.90	0.94	2.88	1.03	2.462	0.067

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.17 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามจำนวนพนักงานในสำนักงานบัญชี โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA (F-test)) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ในทุกด้าน พบว่า มีค่า P-value มากกว่า 0.05 ในทุกด้าน นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 8 สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนพนักงานลูกค้าที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน



ตาราง 4.18 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามจำนวนลูกค้า

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่องานด้านบัญชี	จำนวนลูกค้า								F	Sig.
	1 - 5 ราย n = 13		6 - 10 ราย n = 23		31 - 50 ราย n = 25		50 ปีขึ้นไป n = 44			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงาน บัญชี	3.68	0.84	3.78	0.78	3.77	0.66	3.77	1.03	0.047	0.986
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.68	0.92	3.58	1.15	3.89	0.90	3.83	1.18	0.412	0.745
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.76	0.72	3.70	0.64	3.57	0.51	3.51	0.73	0.684	0.564
ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	3.71	0.60	3.43	0.81	3.62	0.57	3.48	0.88	0.549	0.650
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.79	0.67	3.58	0.59	3.70	0.46	3.61	0.79	0.355	0.786
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงาน บัญชี	3.77	0.63	3.39	0.75	3.55	0.55	3.63	1.04	0.658	0.580

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.18 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามจำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA (F-test)) ในการทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 โดยรวมทุกด้าน พบว่า มีค่า P-value มากกว่า 0.05 ในทุกด้าน นั่นคือ สามารถยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 9 การได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

H_0 : การได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_1 : การได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน

ตาราง 4.19 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี จำแนกตามการได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี	สำนักงานบัญชีคุณภาพ				t	Sig.
	ได้เข้ารับรอง n = 9		ยังไม่ได้เข้ารับรอง n = 96			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี	3.58	1.36	3.78	0.81	-0.438	0.673
ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	3.26	1.52	3.82	1.02	-1.084	0.308
ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	3.44	0.91	3.61	0.64	-0.716	0.475

ตาราง 4.19 (ต่อ)

ปัญหาการควบคุมคุณภาพ สำนักงานบัญชีต้องงานด้านบัญชี	สำนักงานบัญชีคุณภาพ				t	Sig.
	ได้เข้ารับรอง n = 9		ยังไม่ได้เข้า รับรอง n = 96			
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
ด้านการจัดการทรัพยากรของ สำนักงานบัญชี	3.16	1.20	3.57	0.71	-1.008	0.341
ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชี	3.32	1.17	3.68	0.60	-0.913	0.387
ด้านการติดตามผล ตรวจสอบของ สำนักงานบัญชี	3.28	1.25	3.60	0.79	-1.113	0.268

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.19 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุม
คุณภาพของสำนักงานบัญชีต้องงานด้านบัญชี จำแนกตามการได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี
โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม (Independent Sample t-test) ในการ
ทดสอบที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ค่า P-value มากกว่า 0.05 นั่นคือ สามารถยอมรับ
สมมติฐานหลัก (H_0) หมายความว่า สำนักงานบัญชีที่ได้รับรองสำนักงานบัญชีคุณภาพที่แตกต่าง
กันมีความคิดเห็นปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีต้องงานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน

ตาราง 4.20 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้ในการทดสอบ	สรุปผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีเพศที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน	T-Test	ไม่ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน จะมีความคิดเห็นต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกัน	ONE WAY ANOVA	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน จะมีผลต่อปัญหาของการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน	ONE WAY ANOVA	ไม่ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4 หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานแตกต่างกัน จะมีผลต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน	ONE WAY ANOVA	ไม่ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5 ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน จะมีผลต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน	T-Test	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 6 ระยะเวลาในการดำเนินงานกิจการของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีปัญหาของการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน	ONE WAY ANOVA	ไม่ยอมรับสมมติฐาน

ตาราง 4.20 (ต่อ)

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้ในการทดสอบ	สรุปผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 7 จำนวนของพนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีปัญหาของการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน	ONE WAY ANOVA	ไม่ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 8 จำนวนของลูกค้าที่แตกต่างกัน มีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน	ONE WAY ANOVA	ไม่ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 9 การได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีปัญหาของการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน	T-Test	ไม่ยอมรับสมมติฐาน

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่อ งานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

1. ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีต้องการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ คือ สภาวิชาชีพบัญชี หรือ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้บริการด้านคำปรึกษาทางด้านบัญชี
2. ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีมักให้ความสำคัญในเรื่องของภาษีก่อนมากกว่าคุณภาพงานบัญชี
3. ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีให้ความเห็นว่าสภาพคล่องของกิจการ ส่งผลต่อคุณภาพของสำนักงานบัญชี รวมไปถึงการจัดทำบัญชี

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาถึงปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี โดยการแบ่งออกเป็น 6 ด้าน คือ ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี จากนั้นนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานภายในสำนักงานบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี ได้แก่ ประเภทนิติบุคคลของสำนักงานบัญชี ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนพนักงาน จำนวนลูกค้า การได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อนำผลการวิจัยในครั้งนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 อภิปรายผล

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาเรื่อง “ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวม จำนวนแบบสอบถาม 105 ชุด สรุปผลการวิจัยในครั้งนี้ ได้แยกออกเป็น 4 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 75.20 มีอายุระหว่าง 41 - 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.30 ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 85.70 ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี 8 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 66.70

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจในรูปแบบของบริษัท จำกัด คิดเป็นร้อยละ 87.60 ระยะเวลาในการดำเนินกิจการระหว่าง 6 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 28.60 มีจำนวนพนักงาน จำนวน 1 - 5 คน คิดเป็นร้อยละ 48.60 มีจำนวนลูกค้าของสำนักงาน จำนวน 50 รายขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 41.90 และส่วนใหญ่ยังไม่ได้เข้ารับรองการเป็นสำนักงาน บัญชีคุณภาพตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า คิดเป็นร้อยละ 91.40

ส่วนที่ 3 ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ในจังหวัด นนทบุรี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาการควบคุมคุณภาพดังนี้

ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี โดยรวมมีความคิดเห็นต่อ ปัญหาการควบคุมคุณภาพอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณของ สำนักงานบัญชี รองลงมาอันดับ 2 ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี และ อันดับ 3 คือ ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี โดยพิจารณาเป็นรายด้านสามารถสรุปผลได้ ดังนี้

ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี มีปัญหาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การให้ความสำคัญในการดำเนินงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จรรยาบรรณ รองลงมาคือ ความต้องการของลูกค้าและการสร้างมั่นใจให้กับลูกค้า เพื่อให้บรรลุ ตามความมุ่งหวัง และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ

ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี มีปัญหาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การจัดทำบัญชีด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ รองลงมาคือ การเก็บรักษา ความลับของลูกค้า โดยคำนึงถึงผลเสียที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งจะเป็นความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี

ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี มีปัญหาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การปรับขึ้นอัตราค่าบริการของสำนักงานบัญชีค่อนข้างยาก รองลงมาคือ การสื่อสารกับลูกค้าของสำนักงานเพื่อให้เข้าใจ และให้ความสำคัญกับเอกสารทางบัญชี

ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี มีปัญหาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีของพนักงาน และการเปลี่ยนแปลง ของเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ รองลงมาคือ การใช้ความรู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีปัญหาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รองลงมาคือ ความยุ่งยากของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานบัญชี

ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี มีปัญหาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานของการจัดทำบัญชีให้มีความทันต่อเวลา รองลงมาคือ การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา และกำหนดแนวทางแก้ไข

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมานเพื่อทดสอบสมมติฐาน จากผลการวิจัยสามารถสรุปได้ดังนี้ หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีอายุ และประเภณีบุคคลของสำนักงานบัญชีแตกต่างกัน มีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ส่วนหัวหน้าสำนักงานที่มีเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนพนักงานบัญชี จำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี และการได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ที่แตกต่างกัน มีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

5.2 อภิปรายผล

จากการศึกษาปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี จากข้อกำหนดของของระบบรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ปัจจัยที่ส่งผลถึงปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ใน 6 ด้าน ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารภายในสำนักงานบัญชี ด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ด้านกระบวนการกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากรภายในสำนักงานบัญชี ด้านการปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี ด้านการติดตามผล ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก สำนักงานบัญชี จะให้ความสำคัญในการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จรรยาบรรณ และความต้องการของลูกค้า สอดคล้องกับงานวิจัยของ กาญจนา นันทพันธ์ (2555) พบว่าผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จะให้ความสำคัญต่อลูกค้า โดยมุ่งหวังและส่งเสริมความพึงพอใจให้ลูกค้า หัวหน้าสำนักงานบัญชีจึงต้องมีการสื่อสาร และกำหนดนโยบายหรือ

แนวทางให้กับบุคลากรในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับ วีระยุทธ จันทุม (2557) พบว่า คุณภาพ การปฏิบัติงานผู้บริหารสำนักงานบัญชีจะต้องมีการพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิผลในการทำงาน อย่างต่อเนื่อง

ด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี มีความคิดเห็นต่อปัญหาในระดับมาก เนื่องจากการจัดทำบัญชีจะต้องปฏิบัติภายใต้จรรยาบรรณวิชาชีพ สอดคล้องกับ ประดิษฐ์ ประดับศิลป์ และลักษณา เกตุเตียน (2557) พบว่า การปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีใน สำนักงานบัญชีอยู่ในระดับมาก สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีให้ครบ ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ ผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชี ตรงกับงานวิจัย ของ กาญจนา นันทพันธ์ (2555) พบว่า ผู้ทำบัญชีต้องใช้เวลา ความรู้ ความสามารถและความ ซำนาญในวิชาชีพในการจัดทำบัญชี ดังนั้นสำนักงานบัญชีต้องมีการตรวจสอบเอกสารให้ ได้มาครบถ้วน สำหรับการบันทึกบัญชี ซึ่งไม่ตรงกับ วรลักษณ์ พิทักษ์ (2556) พบว่า ปัญหาใน การปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง โดย สำนักงานบัญชีจะคำนึงถึงการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้มีความเพียงพอ เพื่อปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แม้ว่าปัญหาจะมีระดับที่แตกต่างกันแต่การปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญของสำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตาม

ด้านกระบวนการกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก สำนักงานบัญชีจะปรับ ขั้นอัตราค่าบริการได้ค่อนข้างยาก เนื่องจากลูกค้าของสำนักงานบัญชีเป็นธุรกิจขนาดกลาง และ ขนาดเล็ก เลือกลงใช้บริการสำนักงานบัญชีเพราะต้องการประหยัดต้นทุนในการดำเนินงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นภาลักษณ์ บุญทิม (2554) พบว่า ผู้ประกอบการ SME เลือกลงใช้บริการ จากสำนักงานบัญชีเนื่องจากไม่มีพนักงานบัญชี และปัจจัยที่เลือกลงใช้บริการสำนักงานบัญชี เนื่องจาก สำนักงานบัญชีมีความรู้ ด้านบัญชี ด้านภาษีอากร ซึ่งจะสามารถจัดทำด้วยความ ถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว และสอดคล้องกับ รัฐพงศ์ กาพย์เกิด (2556) พบว่า ผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีมีความคิดเห็นด้านกระบวนการลูกค้าอยู่ในระดับมาก เมื่อสำนักงานบัญชีเข้าสู่ ระบบการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ทำให้สำนักงานบัญชีมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ลูกค้ามี ความเชื่อมั่นในการบริการ สำนักงานบัญชีสามารถเพิ่มอัตราค่าธรรมเนียมได้ สอดคล้องกับ งานวิจัยของ นันทนา ศรีพระนาม (2557) พบว่า ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้าน ทศนคติมีความสัมพันธ์กับความเชื่อมั่นของลูกค้า คือการให้บริการที่ดีจะทำให้ลูกค้าคิดถึงคุณค่า การให้บริการ ส่งผลต่อการดำเนินงานในอนาคตในการต่อสัญญาทำบัญชี ตรงกับ Ahmet Yamk and Ferah Yildiz (2013) และ Hendrikus Johannes VAN BON (2013) พบว่า การให้บริการ

ของสำนักงานที่มีคุณภาพจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือกับลูกค้าและความเชื่อมั่นในการใช้บริการของลูกค้า จะทำให้ได้รับข้อมูลทางบัญชีที่น่าเชื่อถือ และยังสามารถคงไว้ซึ่งลูกค้าต่อไป

ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก การพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีของพนักงาน เป็นสิ่งสำคัญที่สำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญ เนื่องจากบุคลากรของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สำนักงานควรส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ด้านต่าง ๆ อยู่เสมอ จึงต้องได้รับการอบรม และสอดคล้องกับงานวิจัย ไพรัช นุตโว (2555) พบว่า การจัดการความรู้ทางด้านบัญชี ควรสนับสนุนให้พนักงานทุกระดับได้รับการพัฒนาองค์ความรู้และทักษะใหม่ ๆ ทางด้านบัญชีอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องอยู่ตลอดเวลา รวมไปถึงการนำเอาเทคโนโลยีและอุปกรณ์ที่มีความทันสมัยเข้ามาใช้กับสำนักงานบัญชี ซึ่งไม่ตรงกับ มาริษา ทิพย์อักษร (2554) พบว่า ปัญหาของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร การเลือกใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปที่เหมาะสม และอุปกรณ์ล้ำสมัยและขาดการบำรุงรักษาจะมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากการจัดทำบัญชีใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป ผู้ทำบัญชีต้องมีการจัดหาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์เพิ่มและอัปเดตโปรแกรมให้ทันสมัยเพื่อรองรับการใช้งาน แม้ว่าปัญหาจะมีอยู่ในระดับที่ต่างกัน แต่การเลือกใช้เทคโนโลยีมางานด้านบัญชีก็ถือว่าเป็นปัญหาที่สำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญในการปรับปรุงซ่อมแซมอุปกรณ์สม่ำเสมอ

ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานบางฉบับมีความยุ่งยากต่อการปฏิบัติในการจัดทำบัญชี ซึ่งไม่ตรงกับกับ มาริษา ทิพย์อักษร (2554) พบว่า ปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีปัญหาในด้านมาตรฐานการบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง คือ มาตรฐานบางฉบับยากกับการตีความ และมาตรฐานบางฉบับมีปัญหาในการปฏิบัติ ซึ่งสำนักงานบัญชีต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรของสำนักงานบัญชี ซึ่งไม่ตรงกับ กาญจนา นันทพันธ์ (2555) พบว่า ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีมีความคิดเห็นต่อหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2550 ในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ในการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานและการกำกับดูแลแก้ไขปัญหาต่าง ๆ แม้ว่าจะมีความแตกต่างกันในระดับของปัญหาแต่ก็ถือว่าเป็นปัญหาที่สำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญต่อการควบคุมคุณภาพในการปฏิบัติงานบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ด้านการติดตามผล ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับ วิไล พิณโยภรณ์ (2558) พบว่า สำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ตมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อ

นำไปสู่การพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ด้านการติดตามผล ตรวจสอบอยู่ในระดับมาก สำนักงานบัญชีควรกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้มีความทันต่อเวลา พร้อมทั้งมีการกำหนดหน้าที่อยู่รับผิดชอบในการตรวจสอบ และวิเคราะห์หาแนวทางแก้ไขของปัญหา เพราะสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ในช่วงปิดงบการเงิน สำนักงานต่าง ๆ จะปิดงบแล้วเสร็จในเดือนสุดท้ายของการยื่นงบการเงิน จึงควรหากำหนดแนวทาง และกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงานให้กับพนักงาน สอดคล้องกับ จารุพัคตร์ บุตรเอก (2555) พบว่า การติดตามผลตรวจสอบของสำนักงานบัญชี ต้องมีการติดตามตรวจสอบทุกกระบวนการใช้ช่วงเวลาที่เหมาะสม มีการจัดทำเป็นแผน และดำเนินการที่วางไว้ให้ครบถ้วน เพื่อการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีให้มีคุณภาพ ซึ่งไม่สอดคล้องกับ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2559) พบว่า การติดตามผลตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปางมีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อสำนักงานบัญชีพบปัญหาต้องวิเคราะห์สาเหตุและแนวทางแก้ไข เพื่อไม่ให้ปัญหาเกิดซ้ำ และไม่สอดคล้องกับ ภูริชญา ตาวิญโญ (2555) พบว่า ปัญหาในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานในจังหวัดเชียงใหม่ มีระดับปานกลาง ในกระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชีและการวิเคราะห์สาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข อย่างไรก็ตาม ความไม่สอดคล้องนั้นเป็นเรื่องระดับความปัญหา เพราะกลุ่มตัวอย่างที่แตกต่างกันแต่ผลของงานวิจัยสอดคล้อง นั่นคือ การติดตามผลการตรวจสอบเป็นเรื่องสำคัญของสำนักงานบัญชีที่จะต้อง พัฒนาให้มีคุณภาพที่ดีต่อไป

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่มีเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ จำนวนพนักงานบัญชี จำนวนลูกค้าของสำนักงาน และการได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่ต่างกัน จะมีปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ไม่แตกต่างกัน ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 สำหรับประชากรตัวอย่างที่มีอายุ และประเภณีบุคคลที่ต่างกัน จะมีผลต่อความคิดเห็นปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งพบว่า การนำเอาระบบการควบคุมคุณภาพมาใช้กับสำนักงานบัญชี ทำให้การปฏิบัติตามจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี มีผลต่อปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับมาก สำนักงานบัญชีต้องคำนึงถึงการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และปฏิบัติให้เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทำให้หัวหน้าสำนักงานบัญชีต้องกำหนดแนวทางและการปฏิบัติให้กับบุคลากรและแนวทางของ

สำนักงานบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ ธาวิณี ฉิมยาม (2557) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ และมีลักษณะของสำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีที่แตกต่างกัน ซึ่งไม่ตรงกับ วีระยุทธ จันทุม (2557) พบว่า สำนักงานบัญชีใน เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกันจะมีคุณภาพการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้แนวคิดที่แตกต่างกันของด้านภูมิศาสตร์และจำนวนประชากร ทำให้การควบคุมคุณภาพ ในการนำไปปฏิบัติตามแตกต่างกัน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากผลการวิจัย ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีใน จังหวัดนนทบุรี ผลการวิจัยในแต่ละด้านได้ระดับมาก ซึ่งบ่งบอกได้ว่าสำนักงานบัญชีมีปัญหาในการปฏิบัติตามระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อเป็นการเสริมสร้างคุณภาพสำนักงานบัญชีเพื่อการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และยังสามารถแข่งขันสู่อาเซียนได้ ดังนั้นผู้วิจัยจึงมี ข้อเสนอแนะดังนี้

สำนักงานบัญชีหรือหัวหน้าสำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญกับการกำหนด นโยบาย หรือมีการจัดทำคู่มือภายในสำนักงานบัญชี รวมถึงการให้คำแนะนำหรือชี้แจงให้เข้าใจ เกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี แนวทางการตรวจสอบ ติดตามผลการปฏิบัติงานของพนักงาน ส่งเสริมพนักงานบัญชีให้ได้รับความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี และการสร้างความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ทั้งในด้านระบบบัญชี หรือ การเก็บรวบรวมเอกสารทางบัญชี เพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ให้เป็นไปตาม จรรยาบรรณวิชาชีพ

5.3.2 ข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

จากแบบสอบถามในส่วนที่ 4 ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้หัวหน้าสำนักงาน บัญชีแสดงความคิดเห็นหรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยหัวหน้าสำนักงานบัญชีเห็นว่าต้องการ ให้หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี คือ สภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

เปิดให้บริการให้คำแนะนำ หรือคำปรึกษาด้านบัญชี เพื่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมีความถูกต้อง เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีคุณภาพ สำนักงานบัญชีจะให้ความสำคัญในด้านภาษีอากรมากกว่าด้านบัญชี เพื่อป้องกันการเกิดความเสียหายในการจ่ายค่าปรับ จึงต้องมีการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องทางภาษีควบคู่ไปกับการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

5.3.3 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี เพียงจังหวัดเดียว จึงควรขยายขอบเขตของการศึกษาในครั้งต่อไป โดยการศึกษาจากจังหวัดอื่น ๆ อาจได้รับผลการศึกษาที่แตกต่างกันออกไป อาจทำการศึกษาโดยใช้ขอบเขตของประชากรที่แตกต่างกันออกไป เช่น ทำการศึกษากับพนักงานบัญชีภายในสำนักงานบัญชี หรือการขยายขอบเขตการศึกษาจากจังหวัดอื่น ๆ เพื่อนำผลการศึกษาไปเปรียบเทียบว่ามีความสอดคล้องหรือแตกต่างกับผลการศึกษารั้งนี้ นอกจากนี้การศึกษารั้งต่อไปอาจรวมถึงการศึกษาแนวทาง หรือผลกระทบของการนำเอาระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี มาใช้ในสำนักงานบัญชี

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2543. **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2543.** (ประกาศ). กรุงเทพฯ.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2557. **เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2557.** (ประกาศ). กรุงเทพฯ.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2558. **ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล ประจำปี 2558.**
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2558. **หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558.** (ประกาศ). กรุงเทพฯ.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2559. **รายชื่อนิติบุคคลตามหมวดธุรกิจกิจกรรมเกี่ยวกับบัญชีการทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี การให้คำปรึกษาด้านภาษี.** [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/search/search3.html>. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2559
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2559. **รายชื่อและที่ตั้งสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี.** [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=6151&filename=index. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2559
- กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์. 2559. **“สาระสำคัญของ AEC”** [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://www.dtn.go.th>. สืบค้นเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2559
- กัลยา วานิชย์บัญชา. 2558. **สถิติสำหรับงานวิจัย.** พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัด สามลดา.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- กาญจนา นันทพันธ์. 2555. **ความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- จารุพัทธ์ บุตรเอก. 2555. **องค์ประกอบที่มีผลกระทบต่อการเข้ารับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีขนาดกลางและขนาดย่อม**. สารนิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ชไมพร กาญจนกิจสกุล. 2556. **ระเบียบวิจัยทางสังคมศาสตร์**. พิมพ์ครั้งที่ 2. ตาก. บริษัท โพรเจ็คท์ ไฟฟ์-ไฟว์ จำกัด.
- ณรงค์ โพธิ์ฤกษ์านันท์. 2557. **ระเบียบวิธีวิจัย**. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ : บริษัท เอ็กซ์เปอร์เน็ท จำกัด.
- ธาริณี ฉิมยาม. 2557. **ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในเรื่องระบบคุณภาพกับระดับปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี**. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ธาริ หิรัญรัมย์ และคณะ. 2558. **การบัญชีการเงิน**. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : บริษัท วิทย์พัฒน์ จำกัด.
- นภาลักษณ์ บุญทิม. 2554. **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในจังหวัดเพชรบูรณ์**. รายงานการวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์.
- นันทนา ศรีพระนาม. 2557. **ผลกระทบของความเชื่อชาภูในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักษณะนา เกตุเตียน. 2557. **จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** รายงานวิจัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ไพรัช นุตไฉ. 2555. **ผลกระทบของการจัดการความรู้ทางบัญชีที่มีต่อนวัตกรรมการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.** วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ภาคภูมิ วณิชชานนท์. 2557. **การบัญชีการเงิน.** พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์เสมาธรรม.
- ภูริชญา ตาวิญโน. 2555. **ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่.** การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- มาริษา ทิพย์อักษร. 2554. **ปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.** วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิทยาลัยราชพฤกษ์.
- รัฐพงศ์ กาพย์เกิด. 2556. **ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อผลการเข้าสู่ระบบรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ในกลุ่มกรุงธนบุรีเหนือ.** การค้นคว้าแบบอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี.
- วรลักษณ์ พิทักษ์. 2556. **ความพร้อม ปัญหา และแรงจูงใจในการขอรับหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดขอนแก่น.** การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- วัฒนา ศิวะเกื้อ, ดุษฎี สงวนชาติ และนันทพร พิทยะ. 2559. **การบัญชีขั้นต้น.** พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

บรรณานุกรม (ต่อ)

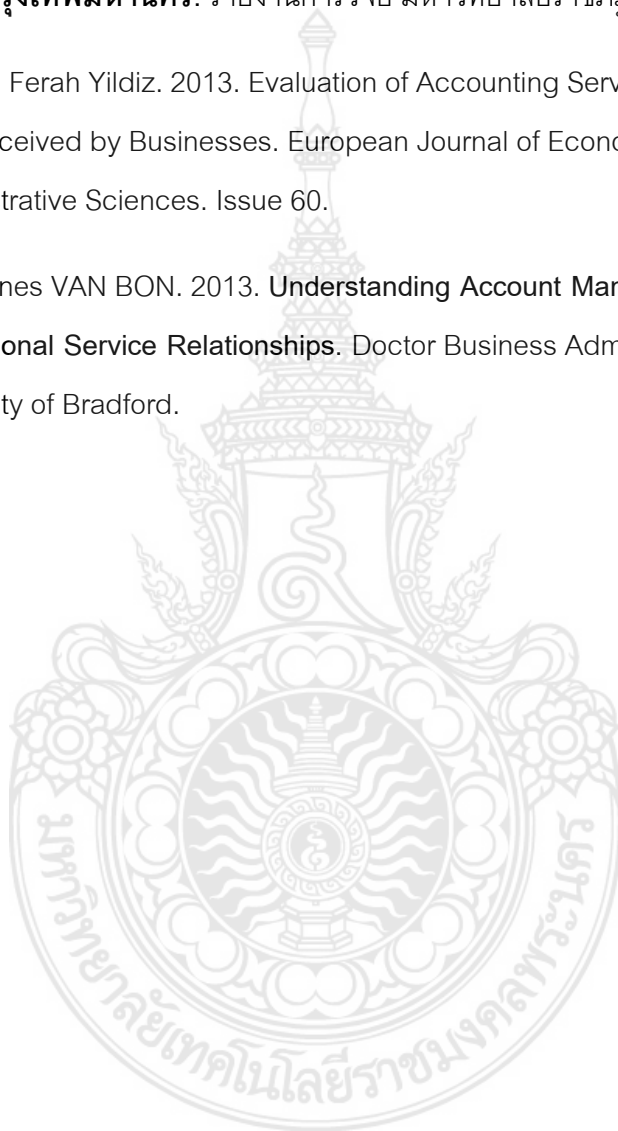
- วิไล พินโยภรณ์. 2558. **แนวทางการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีสู่สำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดภูเก็ต**. แนวทางการพัฒนาสำนักงานบัญชีสู่สำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดภูเก็ต. ในการประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 5. ภูเก็ต: มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต.
- วีระยุทธ จันทุม. 2557. **ผลกระทบของคุณภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศจีรัตน์ เมธีสุวภาพ. 2557. **อิทธิพลของปัจจัยแห่งความสำเร็จที่มีต่อผลการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีไทยเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน**. ดุษฎีนิพนธ์บริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2547. **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547**. กรุงเทพฯ.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2553. **ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**. กรุงเทพฯ
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2557. **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศการพัฒนาทางวิชาชีพเริ่มแรก-ทักษะทาง (ฉบับปรับปรุง)**. กรุงเทพฯ.
- สุภาพ เกื้อนเมือง, จิตราพร ไบใหญ่, ดวงกมล ศรีเกษม. 2559. **การบัญชีเบื้องต้น 1**. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : บริษัท พัฒนาคุณภาพวิชาการ (พว.) จำกัด.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. 2559. **ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง**. วารสารวิชาการ ปีที่ 10, ฉบับที่ 4 (ต.ค. – ธ.ค. 2559). มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น.

บรรณานุกรม (ต่อ)

อภิัญญา วิเศษสิงห์. 2556. **การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคี
เจริญ กรุงเทพมหานคร.** รายงานการวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.

Ahmet Yamk and Ferah Yildiz. 2013. Evaluation of Accounting Service Quality Expected and Perceived by Businesses. European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences. Issue 60.

Hendrikus Johannes VAN BON. 2013. **Understanding Account Management in Professional Service Relationships.** Doctor Business Administration The University of Bradford.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถาม

เรื่อง ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี ในจังหวัดนนทบุรี

คำชี้แจง

แบบสอบถามฉบับนี้ได้จัดทำขึ้น เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลของการศึกษาการค้นคว้าอิสระ ของนักศึกษาปริญญาโท ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร จึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามฉบับนี้ทุกข้อตามความเป็นจริง ข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์ในการศึกษา จึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความกรุณาจากท่าน และขอขอบพระคุณในความร่วมมือของท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามถึงปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีในจังหวัดนนทบุรี แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี
- ตอนที่ 4 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

1. ต่ำกว่า 30 ปี 2. 31 – 40 ปี
 3. 41 – 50 ปี 4. 51 – 60 ปี

3. การศึกษา

- 1.ปริญญาตรี 2.ปริญญาโท
 3.ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์การทำงานภายในสำนักงานบัญชี

1. น้อยกว่า 2 ปี 2. 2 – 5 ปี
 3. 5 – 8 ปี 4. 8 ปี ขึ้นไป

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ให้ตรงกับความเป็นจริงของสำนักงานของท่าน

1. สำนักงานบัญชีจดทะเบียนในรูปแบบของสำนักงานแบบใด

1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด 2. บริษัทจำกัด

2. ระยะเวลาในการเปิดดำเนินกิจการของสำนักงานบัญชี

1. 1 - 5 ปี 2. 6 - 10 ปี
 3. 11 - 15 ปี 4. 15 ปีขึ้นไป

3. จำนวนพนักงานในสำนักงานบัญชี

1. 1 – 5 คน 2. 6 – 10 คน
3. 11 – 20 คน 4. 20 คนขึ้นไป

4. จำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี

1. 1 – 15 ราย 2. 16 – 30 ราย
3. 31 – 50 ราย 4. 50 ราย ขึ้นไป

5. สำนักงานบัญชีของท่านได้รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีแล้วหรือไม่

1. ใช่ 2. ไม่ใช่

ตอนที่ 3 ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องรายการ ตามระดับปัญหาในการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีของท่าน

ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี					
1. การให้ความสำคัญในการดำเนินงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน, จรรยาบรรณ และความต้องการของลูกค้า					
2. การจัดทำนโยบาย และคู่มือเกี่ยวกับนโยบายของสำนักงานให้บุคลากรภายในสำนักงานปฏิบัติตาม					
3. การสร้างความมั่นใจให้กับลูกค้า เพื่อให้บรรลุผลตามความมุ่งหวัง และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี					

ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี					
4. การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในสำนักงานให้ตรงตามตำแหน่งงานที่ความรับผิดชอบ					
5. การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารจากภาครัฐสู่ลูกค้าเพื่อให้ทราบ					
ด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง					
1. การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพของพนักงานบัญชีภายในสำนักงานบัญชี					
2. สำนักงานบัญชีไม่ตอบรับงานทำบัญชี ในธุรกิจที่ทำให้เกิดการขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน					
3. การจัดทำบัญชีด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้					
4. การใช้ความรู้ ความสามารถ ตามมาตรฐานในการจัดทำบัญชี ของพนักงานบัญชีภายในสำนักงาน					
5. การให้บริการแก่ลูกค้าของสำนักงาน ด้วยการบริการที่ดี และมีความเที่ยงธรรม					
6. การเก็บรักษาความลับของลูกค้าโดยคำนึงถึงผลเสียที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะเป็นความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี					
ด้านกระบวนการกับลูกค้า					
1. การสื่อสารกับลูกค้าของสำนักงานเพื่อให้เข้าใจงานด้านบัญชี และให้ความสำคัญกับเอกสารทางการบัญชี					
2. ลูกค้าของสำนักงานไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ในการช่วยจัดเก็บเอกสารให้กับทางบริษัทของลูกค้า					

ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านกระบวนการกับลูกค้า					
3. การแนะนำแนวทางในการจัดทำบัญชีต่อลูกค้า ในการจัดทำเอกสารทางบัญชี					
4. การปรับขึ้นอัตราค่าบริการของสำนักงานบัญชีค่อนข้างยาก					
5. การจัดทำสัญญาเกี่ยวกับลูกค้าในด้านการจัดทำบัญชีกับสำนักงานบัญชี					
6. การให้ข้อมูลทางบัญชีของลูกค้า ที่มีความไม่ชัดเจนและไม่ครบถ้วน					
ด้านการจัดการทรัพยากรภายในสำนักงานบัญชี					
<i>อุปกรณ์และเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำงาน</i>					
1. การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคอมพิวเตอร์					
2. การหาผู้มีความชำนาญในการใช้อุปกรณ์ต่าง ๆ เพื่อเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการทำงาน					
3. การใช้ทักษะทางคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานบัญชี					
<i>ด้านบุคลากรของสำนักงาน</i>					
4. การจัดหาพนักงานบัญชีตามคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543					
5. การพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีของพนักงาน					
6. การใช้ความรู้ ความสามารถ ในการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ					
7. พนักงานขาดการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชี และด้านกฎหมายภาษีอากร					

ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี					
1. การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
2. ความยุ่งยากของการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี					
3. การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีให้เป็นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
4. การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีให้เป็นตามคู่มือ และแนวทางของสำนักงานบัญชี					
5. การจัดหาที่ปรึกษาทางด้านบัญชีในการแนะนำ และความช่วยเหลือของพนักงานของสำนักงาน					
6. การใช้ความรู้ ความเข้าใจที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
7. ผู้ทำบัญชีมีการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี ถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และงบการเงินมีความน่าเชื่อถือ					
8. ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมตรงตามประเภทของธุรกิจ					
ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี					
1. การกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานของการจัดทำบัญชีให้มีความทันต่อเวลา					
2. การกำหนดหน้าที่ของผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี					
3. การกำหนดกระบวนการของการตรวจสอบการปฏิบัติงาน					

ปัญหาการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี					
4. การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา และกำหนดแนวทางแก้ไข					

ส่วนที่ 4 ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะอื่นในการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี

.....

.....

.....

ขอขอบคุณที่ท่านสละเวลา และให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ - สกุล	นางสาวอมรภรณ์ รัตนตรียานุภาพ	
วันเดือนปีเกิด	6 กันยายน 2527	
ภูมิลำเนา	กรุงเทพมหานคร	
วุฒิการศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี	โรงเรียนตั้งตรงจิตรพณิชยการ	พ.ศ.2546
ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี	สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพณิชยการพระนคร	พ.ศ.2548
บัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	พ.ศ.2550
ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน	พ.ศ.2557 - ปัจจุบัน	
	พนักงานบัญชี บริษัท เอสอาร์ แอคเคาท์ติ้ง จำกัด	