

การศึกษาองค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

วชิรวิทย์ จุลพงษ์สกุล

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ.2564

**A STUDY OF QUALITY OF CERTIFIED ACCOUNTING
PRACTICE IN THAILAND**

WACHIRAWIT CHUNLAPHONGSAKUL



**A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfilment of the Requirements
for the Degree of Master of Accounting
College of Innovative Business and Accountancy, Dhurakij Pundit University
2021**



ใบรับรองสารนิพนธ์

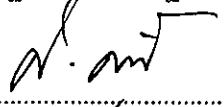
วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

หัวข้อสารนิพนธ์ การศึกษาองค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
เสนอโดย นายชिरวิทย์ จุลพงษ์สกุล
สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ ดร.ณัฐพัชร์ นวลมณีรัฐิติ


ได้พิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการสอบสารนิพนธ์แล้ว


.....ประธานกรรมการ
(ผศ.ดร.พิชานนท์ เพชรเชิดชู)


.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์
(ดร.ณัฐพัชร์ นวลมณีรัฐิติ)


..... กรรมการ
(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีรับรองแล้ว


..... คณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วันที่ 23 เดือน 11 ปี พ.ศ. 2564

หัวข้อสารนิพนธ์	การศึกษาองค์ประกอบคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย
ชื่อผู้เขียน	วชิรวิทย์ จุลพงษ์สกุล
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร.ณัฐพัชร์ นวลมณีจิติ
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2563

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาองค์ประกอบคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้างานสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 83 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อสกัดปัจจัย และคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธีวิเคราะห์องค์ประกอบหลัก (Principal Component Analysis)

ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบของมาตรฐานการปฏิบัติงานจาก 10 ตัวบ่งชี้ พบว่าสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับมาตรฐาน 4 ด้าน คือ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอผู้ประกอบวิชาชีพ มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.808 ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.776 ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.771 และด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.720 ส่วนสภาพแวดล้อมขององค์กรจาก 10 ตัวบ่งชี้ มี 2 ด้านที่สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยให้ความสำคัญ ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.863 และด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.839 และองค์ประกอบด้านสุดท้ายที่สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยให้ความสำคัญ ได้แก่ คุณภาพการปฏิบัติงานจาก 15 ตัวบ่งชี้ มี 7 ด้าน คือ ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.860 ด้านความรู้ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.830 ด้านการติดตามและตรวจสอบ มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.824 ด้านความโปร่งใส อิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.824 ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.805 ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.733 และด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.712 ตามลำดับ

Thematic Paper Title	A STUDY OF QUALITY OF CERTIFIED ACCOUNTING PRACTICE IN THAILAND
Author	Wachirawit Chulaphongsakul
Thematic Paper Advisor	Dr.Nattapat Nuanmaneethiti
Department	Accountancy
Academic Year	2020

ABSTRACT

The purpose of this research to study the quality of certified accounting practice in Thailand. The samples of this study were 83 managers from certified accounting practiced firms. The data were collected through questionnaires. Furthermore, statistics used for data analysis in this study were frequency, percentage, mean, standard deviation, and factor analysis to extract factors and to determine the Factor Loading through Principal Component Analysis.

The results of the component analysis showed that, firstly, the standard of performance, out of 10 indicators, consists of 4 aspects which are professional accounting knowledge with 0.808 reliability; professional regulations and compliance with 0.776 reliability; professional prudence and independence with 0.771 reliability; and professional practice with 0.720 reliability. Secondly, the environment of organizations during pandemics, out of 10 indicators, has 2 aspects that the quality of certified accounting practice in Thailand focused on namely which are external conditions of the organizational environment with 0.863 reliability and internal conditions of the organization's environment with 0.839 reliability. Lastly, component that the quality of certified accounting practice the quality of performance, out of 15 indicators, has a total of 7 aspects consisted of service and accountability with 0.860 reliability; transparency, honesty, objectivity and independence with 0.830 reliability; knowledge, ability, and implementation with 0.824 reliability; social responsibility with 0.824 reliability; supervision of clients' assets and allocation of capitals in operation with 0.805 reliability; tracking and inspection with 0.733 reliability; and documents of the accounting firms with 0.712 reliability.

กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้อย่างสมบูรณ์ โดยได้รับความอนุเคราะห์อย่างยิ่งจาก อาจารย์ ดร.ณัฐพัชร์ นวลมนัญญิตติ อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณและขอจารึกพระคุณนี้ไว้ในความทรงจำอย่างมีรู้สึกถึงความสำเร็จในครั้งนี้เกิดขึ้นได้ด้วยความกรุณาจากท่านอาจารย์ที่ช่วยเหลือและคอยชี้แนะเป็นอย่างดี นอกจากนี้ในขอกราบขอบพระคุณคณะกรรมการในการสอบ สารนิพนธ์ประกอบไปด้วย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม ที่กรุณาให้คำแนะนำในการแก้ไขสารนิพนธ์ฉบับนี้ และเสนอข้อแนะนำที่เป็นประโยชน์ที่มีส่วนทำให้งานวิจัยนี้มีคุณค่ามากยิ่งขึ้น

ขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ในหลักสูตรปรัชญามหาบัณฑิตทุกๆ ท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ให้สามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ในการทำงานและดำเนินชีวิตรวมถึงการประกอบวิชาชีพในการดำเนินชีวิตได้จริง ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งในการได้รับความช่วยเหลือและความอบอุ่นจากคณาจารย์ภายในคณะทุกๆ ท่าน และขอขอบพระคุณอย่างสูงจากใจจริง

คุณค่าและประโยชน์ใด ๆ ที่อาจมีจากสารนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณของบิดามารดาที่ให้กำเนิดและเลี้ยงดูให้การศึกษาตลอดจนครูบาอาจารย์และผู้มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนในการวางรากฐานการศึกษาให้แก่ผู้วิจัยในครั้งนี้

วชิรวิทย์ จุลพงษ์สกุล

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	๗
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	๘
กิตติกรรมประกาศ.....	๑
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	๗
บทที่	
1 บทนำ	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการวิจัย.....	3
1.3 ขอบเขตของงานวิจัย.....	3
1.4 นิยามศัพท์.....	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
2 วรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงาน.....	9
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี.....	15
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในองค์กร.....	19
2.4 แนวคิดคุณภาพของการทำงานสำนักงานบัญชีคุณภาพ.....	23
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	40
2.6 กรอบแนวคิดงานวิจัย.....	42
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	44
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	44
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล.....	44
3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ.....	45
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	46
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	47

บทที่	สารบัญ (ต่อ)	หน้า
	4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	50
	4.1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย.....	51
	4.2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	53
	4.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมของ องค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย.....	54
	4.4 การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อสกัดองค์ประกอบ และคำนวณค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor Weight).....	71
	4.5 สรุปผลการวิจัย.....	118
	5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	121
	5.1 สรุปผลการวิจัย.....	121
	5.2 อภิปรายผล.....	126
	5.3 ข้อเสนอแนะ.....	143
	5.4 ประโยชน์จากงานวิจัย.....	144
	5.5 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	144
	บรรณานุกรม.....	145
	ภาคผนวก.....	156
	ก แบบสอบถามงานวิจัย.....	157
	ประวัติผู้เขียน.....	167

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 มาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี.....	14
3.1 เกณฑ์การพิจารณาค่า Kaiser-Meyer-Olkin (KMO).....	48
4.1 จำนวนร้อยละของข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย..	50
4.2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามสำนักงานบัญชีคุณภาพ.....	52
4.3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชีคุณภาพ.....	53
4.4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของ สำนักงานบัญชีคุณภาพ.....	53
4.5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย.....	54
4.6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชีคุณภาพ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ.....	55
4.7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชีคุณภาพ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ.....	56
4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชีคุณภาพ ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน.....	57
4.9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชีคุณภาพ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ ประกอบวิชาชีพ.....	58

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรในสถานการณ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร.....	59
4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรในสถานการณ ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร.....	60
4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วน เกี่ยวข้อง.....	62
4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม.....	63
4.14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ด้านความโปร่งใส อิสระที่ขงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต.....	64
4.15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถและความรับผิดชอบต่อผลงาน.....	65
4.16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรร ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน.....	66

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตามและตรวจสอบ.....	67
4.18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี.....	68
4.19 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐาน การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ.....	69
4.20 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ.....	70
4.21 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐาน การปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ.....	71
4.22 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ ในวิชาชีพ มี 4 ตัวแปร.....	72
4.23 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ มี 4 ตัวแปร.....	73
4.24 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของ มาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ.....	73
4.25 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ.....	74
4.26 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐาน การปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ.....	74
4.27 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงาน ด้วยความชำนาญ.....	75

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.28 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มี 2 ตัวแปร.....	76
4.29 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysisของมาตรฐาน การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านระเบียบ ข้อบังคับและการปฏิบัติงาน.....	76
4.30 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน.....	77
4.31 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน.....	77
4.32 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านระเบียบข้อบังคับ และการปฏิบัติงาน.....	78
4.33 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน.....	79
4.34 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysisของมาตรฐาน การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอผู้ประกอบวิชาชีพ.....	79
4.35 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบเพียงพอผู้ประกอบวิชาชีพ.....	80
4.36 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอ ผู้ประกอบวิชาชีพ.....	80
4.37 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วย ความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอผู้ประกอบวิชาชีพ.....	81
4.38 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอผู้ประกอบวิชาชีพ.....	82

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.39 ค่า Total Variance Explained จากการทำให้ Factor Analysis ของ สภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร.....	82
4.40 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร.....	83
4.41 Component Matrix (a) จากการทำให้ Factor Analysis ของสภาพแวดล้อม ขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร.....	84
4.42 ค่า Factor Loading ของสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร.....	85
4.43 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของสภาพแวดล้อมของ องค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร.....	86
4.44 ค่า Total Variance Explained จากการทำให้ Factor Analysis ของ สภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร.....	86
4.45 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร.....	87
4.46 Component Matrix (a) จากการทำให้ Factor Analysis ของสภาพแวดล้อมของ องค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร.....	88
4.47 ค่า Factor Loading ของสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร.....	89
4.48 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของสภาพแวดล้อมของ องค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร.....	89
4.49 ค่า Total Variance Explained จากการทำให้ Factor Analysis ของคุณภาพการ ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการให้บริการ และรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง.....	90

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.50 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง.....	90
4.51 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง.....	91
4.52 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง.....	92
4.53 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง.....	93
4.54 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม.....	93
4.55 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม.....	94
4.56 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม.....	94
4.57 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม.....	95
4.58 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม.....	96
4.59 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต.....	96
4.60 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความ โปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต.....	97
4.61 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความ โปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต.....	97

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.62 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต.....	98
4.63 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส อิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต.....	99
4.64 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของ คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน.....	99
4.65 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และ ความรับผิดชอบต่อผลงาน.....	100
4.66 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการ ปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน.....	101
4.67 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน.....	101
4.68 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน.....	102
4.69 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysisของคุณภาพการ ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแล ทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน.....	102
4.70 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและ จัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน.....	103
4.71 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysisของคุณภาพการ ปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการ ปฏิบัติงาน.....	104
4.72 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของ ลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน.....	105

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.73 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน.....	105
4.74 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการ ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตาม และตรวจสอบ.....	104
4.75 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบ.....	105
4.76 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการ ปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบ.....	107
4.77 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตาม และตรวจสอบ.....	108
4.78 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามและตรวจสอบ.....	108
4.79 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการ ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการ เอกสารของสำนักงานบัญชี.....	109
4.80 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี.....	109
4.81 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการ ปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี.....	110
4.82 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสาร ของสำนักงานบัญชี.....	111
4.83 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี.....	112
4.84 การวิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย.....	112

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.85 การวิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดสภาพแวดล้อมขององค์กรใน สถานการณ์ COVID-19.....	113
4.86 การวิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงาน.....	113



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันมีความเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในทุกๆด้าน ไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม การเมือง ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี สภาพแวดล้อมและการแข่งขันทางการตลาด มีเพิ่มมากขึ้นทุกวันเนื่องจากมนุษย์โดยทั่วไปต้องการสิ่งที่ดีที่สุดและคุ้มค่ากับผลประโยชน์ที่จะต้องเสียไปเพราะฉะนั้นมนุษย์โดยทั่วไปจึงจะแสวงหาสิ่งที่ดีที่สุดมาตอบสนองต่อความต้องการของตนเองจึงทำให้ผู้ประกอบการทั้งหลายทั้งที่เป็นผู้ผลิตสินค้ารวมถึงผู้ประกอบการที่เป็นผู้ให้บริการ จะต้องปรับปรุงพัฒนาและตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้บริการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้ใช้บริการรู้สึกถึงการดูแลเอาใจใส่และเกิดความรู้สึกพึงพอใจที่จะกลับมาใช้บริการในครั้งต่อไป ทั้งนี้รวมถึงสำนักงานบัญชีคุณภาพก็ถือเป็นผู้ให้บริการอีกรูปแบบหนึ่งก็เป็นกิจการรูปแบบหนึ่งที่ต้องเร่งปรับปรุงและพัฒนาสำนักงานให้มีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีมีคุณภาพมีความน่าเชื่อถือและดูแลเอาใจใส่ผู้รับบริการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สำนักงานบัญชีคุณภาพของตนเองเป็นที่ยอมรับและเป็นที่ยอมรับและเป็นที่รู้จักต่อผู้ที่เลือกใช้บริการและส่งเสริมให้ผู้ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและเป็นที่น่าเชื่อถือ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้กำหนดให้มีการออกหนังสือรับรองคุณภาพ ให้แก่สำนักงานบัญชีที่ผ่านการตรวจประเมินการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558)

มาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 เพื่อการควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานบัญชีที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงินและงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่องเพื่อให้สำนักงานบัญชีมีมาตรฐานการควบคุมคุณภาพในระดับสำนักงาน คือความรับผิดชอบของผู้บริหารเป็นปัจจัยความสำเร็จของการทำงานภายในองค์กร ส่วนหนึ่งเกิดจากการบริหารงานของผู้นำหรือผู้บริหาร โดยผู้บริหารต้องเป็นแบบอย่างที่ดีในการตระหนักถึงการสร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้าทำหน้าที่ถ่ายทอดกลยุทธ์และแผนงานไปทั่วทั้งองค์กร ไม่ว่าจะเป็นวิสัยทัศน์พันธกิจที่เน้นย้ำถึงความสำคัญของลูกค้า (Sosik and Jung, 2018) ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณเป็นข้อยึดถือปฏิบัติเพื่อเป็นแนวทางในการประกอบอาชีพว่า ควรปฏิบัติหน้าที่อย่างไรจึงมีประสิทธิภาพสูงสุดกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าเป็นการให้บริการที่ดีมีเป้าหมายอยู่ที่ผู้รับบริการหรือลูกค้าเป็นสำคัญการจัดการทรัพยากรเป็นการจัดการ

ทรัพยากรองค์กร ได้แก่ ทรัพยากรมนุษย์ ทรัพยากรทางการเงิน ทรัพยากรที่เป็นวัตถุดิบของและ ทรัพยากรสารสนเทศ การปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพหมายถึง การปฏิบัติงานเพื่อให้ ได้ผลงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ แผนงาน และวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดไว้การทำงาน ได้ตามมาตรฐานวิชาชีพการทำงาน ได้อย่างถูกต้อง (Goetsch and Devis, 1997)การจัดการเอกสาร เป็นกระบวนการในการจำแนกจัดเก็บเอกสารให้เป็นระเบียบเพราะเอกสารเป็นเสมือน ความจำของธุรกิจและเป็นหลักฐานสำคัญที่ต้องเก็บไว้เพื่อการตรวจสอบหรือค้นคว้า อีกทั้ง สภาพแวดล้อมยังเปลี่ยนแปลงสภาพทางเศรษฐกิจ ซึ่งสำหรับหลายๆกิจการและการเปลี่ยนแปลง ยังคงดำเนินต่อไปสำนักงานบัญชีต้องพร้อมที่จะตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลง ในขณะเดียวกัน ต้องรักษาคุณภาพ ในการทำบัญชีและการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564) ซึ่งสภาพแวดล้อมที่เกิดขึ้นในด้านสภาพแวดล้อม ภายนอกผลกระทบอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงจากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและแรงกดดันอันเกิด จากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ธุรกิจไม่สามารถควบคุมได้ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ผลักดันให้ธุรกิจต้อง กำหนดนโยบายและสภาพแวดล้อมภายในความสำเร็จของการดำเนินการตามนโยบายหรือแผนงาน ขององค์กรขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในที่สำคัญคือทรัพยากรขององค์กรที่จะสนับสนุนการดำเนินงาน ตามนโยบายและแผนงานเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายทรัพยากรที่สำคัญขององค์กรและสำนักงาน บัญชีถือเป็นผู้ให้บริการรูปแบบหนึ่งเป็นกิจการต้องมีการปรับปรุงและการพัฒนาสำนักงาน บัญชีให้มีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีมีคุณภาพมีความน่าเชื่อถือและดูแลเอาใจต่อผู้รับบริการอย่าง สม่าเสมอ ซึ่งในปัจจุบันในการจัดทำบัญชีที่ผ่านมามีปัญหาในด้านการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชีที่เกี่ยวข้องและปัญหาการถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลังและในการจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและไม่ปฏิบัติตามระบบข้อบังคับของแต่ละองค์กรที่ได้ กำหนดขึ้นทำให้เกิดปัญหาการบิดเบือนจากความเป็นจริงจากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึง สนใจที่จะศึกษาเพื่อศึกษาองค์ประกอบคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพใน ประเทศไทย ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกรรมการผู้จัดการผู้บริหารและผู้จัดการของสถาน ประกอบการธุรกิจในประเทศไทยโดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อการพัฒนา คุณภาพของสำนักงานบัญชีให้ดียิ่งๆขึ้นไป ดังนั้น สำนักงานบัญชีคุณภาพจึงต้องมีการปรับตัว ตามสถานการณ์ เพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานและคุณภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร ให้มีความรู้ ความสามารถ ที่นำมาใช้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น รวมถึงผู้บริหารของ สำนักบัญชีคุณภาพ จะต้องคำนึงสภาพแวดล้อมทั้งภายนอกและภายใน ที่เปลี่ยนแปลงเนื่องจาก สถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาองค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพแห่งประเทศไทย ว่าควรมีมาตรฐานการปฏิบัติ การจัดการกับสภาพแวดล้อมภายนอกและภายในองค์กร และคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผู้วิจัยได้สร้างเครื่องมือวัดจากการกำหนดนิยามคำศัพท์จากวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง และพัฒนาเป็นแบบสอบถาม เก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย วัตถุประสงค์ของการศึกษาในครั้งนี้ คือ เพื่อศึกษาองค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย และนำผลวิจัยไปใช้พัฒนา ปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการดำเนินงานให้สำนักงานบัญชีคุณภาพเกิดประสิทธิภาพสูงสุดและเกิดความยั่งยืน

1.2 วัตถุประสงค์ในการวิจัย

เพื่อศึกษาองค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

1.3 ขอบเขตของงานวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

มาตรฐานการปฏิบัติงานประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ สภาพแวดล้อมขององค์กร ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก ด้านสภาพแวดล้อมภายใน และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ตามเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสำนักงานบัญชีคุณภาพ กรมพัฒนาธุรกิจและสภาพวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรับผิดชอบของหัวหน้าของสำนักงานบัญชี ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี การติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชีและการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, มาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ ISO9001:2008,2550/2558)

2. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้คือ หัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 165 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2564) กลุ่มตัวอย่างในการศึกษา คือ หัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพจำนวน 165 คน

1.4 นิยามศัพท์

มาตรฐานการปฏิบัติงาน หมายถึง เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียดเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องอาจจะระบุลักษณะของการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณคุณภาพระยะเวลาค่าใช้จ่ายและพฤติกรรมด้วยการปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (Professional Competence) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (Expertise) การปฏิบัติงานตามกฎหมาย (Law compliance) และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (Carefulness)

การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถความชำนาญในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่ที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้องซึ่งแต่ละคนจะมีแตกต่างกันขึ้นอยู่กับการเรียนรู้และประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรอบรู้มีความชำนาญในวิธีดำเนินงานหรือขั้นตอนทั้งในงานที่รับผิดชอบและงานที่เกี่ยวข้องมีความสนใจศึกษาค้นคว้าหาความรู้เพื่อพัฒนาศักยภาพความสามารถของตนเองทั้งเชิงวิชาการและเทคโนโลยีใหม่ๆให้เข้ากับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

การปฏิบัติงานตามกฎหมาย หมายถึง การปฏิบัติงานตามระเบียบแบบแผนหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรในองค์กรจะต้องยึดถือหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน เช่น กฎหมายและมาตรฐานการบัญชีกฎหมายภาษีอากร เป็นต้น

การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วนสามารถคาดเดาเหตุการณ์หรือผลที่จะเกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอมีสติไม่ประมาทเผลอเผลอในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน

สำนักงานบัญชีคุณภาพ หมายถึง สำนักงานบัญชีที่มีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและเป็นที่น่าเชื่อถือ ที่ผ่านการตรวจประเมินการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าอ้างอิงมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO9001:2008)

ความรับผิดชอบของหัวหน้าของสำนักงานบัญชี หมายถึง ความมุ่งมั่นของหัวหน้าหัวหน้าระดับสูงต้องแสดงหลักฐานความมุ่งมั่นในการพัฒนาและการนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติรวมทั้งการปรับปรุงประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
 หมายถึงข้อกำหนดการรับรองคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยตาม การควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 (International Standard on Quality Control (ISQC)1) ดังต่อไปนี้ 1. ความรับผิดชอบของหัวหน้าของสำนักงานบัญชี 2. ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี 3. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี 4. การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี 5. การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี 6. การติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี 7. การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี หมายถึง ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพ.ศ. 2553 ซึ่งประกอบด้วย 1. ความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3. การรักษาความลับ 4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ 6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานบัญชีต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมต้องมีการจัดทำสัญญาที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจากลูกค้าต้องกำหนดระยะเวลาจัดเก็บค่าธรรมเนียมที่ชัดเจนต้องออกหลักฐานการรับเงินให้กับลูกค้าทุกครั้งในกรณีที่ลูกค้ามอบหมายให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กระทำการใดๆแทนเช่นการนำส่งภาษีของลูกค้าการนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นต้นสำนักงานบัญชีต้องนำส่งและดำเนินการให้ครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมายการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบและรับมอบทรัพย์สินรวมถึงการดูแลรักษาการจัดเก็บทรัพย์สินของลูกค้าทั้งนี้ต้องไม่นำทรัพย์สินของลูกค้ามาต่อรองเพื่อผลประโยชน์ของสำนักงานบัญชีเช่นการยืมบัญชีและเอกสารของลูกค้าไว้โดยไม่ส่งคืน

การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานบัญชีต้องจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการทำบัญชีเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีการจัดระเบียบในสถานที่ทำงานเพื่อก่อให้เกิดสภาพการทำงานที่ดีปลอดภัยมีระเบียบเรียบร้อยอันจะนำไปสู่การเพิ่มผลผลิตที่สูงขึ้นและการจัดการทรัพยากรบุคคลในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งหน้าที่งาน

การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดต้องมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้นต้องมีการชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ต้องจัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาดังกล่าวที่เกิดขึ้นกับงานนั้นต้องมีการแต่งตั้งและมอบหมายให้มีผู้ทำการทบทวนผลงานรวมทั้งนำไปปรับปรุงแก้ไขก่อนส่งมอบให้กับลูกค้า

การติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตามช่วงเวลาที่เหมาะสมต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำ

การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานบัญชีต้องมีวิธีการในการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้เป็นปัจจุบันต้องจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกันความเสียหายสูญหายหรือเสื่อมสภาพและกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องในกรณีที่มีการเก็บข้อมูลในรูปแบบของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต้องมีการสำรองข้อมูลตามรอบระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพิ่มเดิมองค์ความรู้ทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญการปฏิบัติงานตามกฎหมายและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ การพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วยทักษะทางวิชาชีพบัญชีและคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี

2. สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีโดยปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความมีจรรยาบรรณในวิชาชีพและการพัฒนา ศักยภาพทางการบัญชีอย่างสม่ำเสมอจะนำมาซึ่งความสำเร็จในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องครบถ้วน ทันต่อเวลาและเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

3. สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการศึกษาเรื่องการพัฒนา ศักยภาพ ทางการบัญชีในด้านทักษะวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพอยู่เป็นประจำเพื่อสร้างคุณภาพการ ปฏิบัติงานการทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจและเชื่อถือได้สามารถแข่งขันได้ในระยะยาว

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่ององค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผู้วิจัยได้มีการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์ในการศึกษาและเป็นกรอบแนวคิดในการทำวิจัยซึ่งประกอบด้วย แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

2. แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

2.1.1 มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practices Standard)

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

2.2.1 ประโยชน์ของการจัดทำบัญชี

2.2.2 สาระสำคัญผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

2.2.3 กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมองค์กร

2.3.1 ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก

2.3.2 ด้านสภาพแวดล้อมภายใน

2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีคุณภาพ

2.4.1 สำนักงานบัญชีตามแบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1)

2.4.2 สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตาม

ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี (การควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1

(International Standard on Quality Control (ISQC) 1 และมาตรฐานระบบ บริหารงาน

คุณภาพ (ISO9001) (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.6 กรอบแนวคิดงานวิจัย

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน

มาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นกระบวนการที่ผู้ทำบัญชีได้มาซึ่งศักยภาพของผู้ทำบัญชีควรมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สอดคล้องกัน นอกจากนี้ผู้ทำบัญชีจะต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การบันทึกรายการบัญชีจากเอกสารหลักฐานที่เป็นจริงการตรวจทานได้ในภายหลัง ซึ่งส่งผลให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ เชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการบัญชี เมื่อผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี จะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความชำนาญจากประสบการณ์ การปฏิบัติงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เช่น การฝึกฝน การฝึกอบรม การแลกเปลี่ยนทัศนคติจากผู้ทำบัญชีที่เคยมีประสบการณ์มาก่อนและจากผู้เชี่ยวชาญ ที่สามารถอธิบายหลักการและเหตุผลได้อย่างน่าเชื่อถือในการประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องประพฤติปฏิบัติตนให้เป็นผู้ที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553)

2.1.1 มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Practices Standard) เป็นระเบียบวิธีปฏิบัติงานซึ่งแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยละเอียดเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพผู้สอบบัญชีเป็นบุคลากรที่สร้างความเชื่อมั่นต่อการแสดงและเปิดเผยข้อมูลของงบการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการผู้สอบบัญชีต้องมีมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชีควรให้ความสำคัญอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจหรือโลกทางธุรกิจจะเปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน โดยความรู้ความสามารถและความชำนาญในการปฏิบัติงานในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่เพียรพยายามที่จะปฏิบัติงานอยู่บนพื้นฐานของกรอบตามกฎหมายหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมตามที่กำหนดด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอย่างตรงไปตรงมาจริงใจซื่อตรงต่อวิชาชีพและมีความระมัดระวังรอบคอบไม่ประมาทเพอเรือในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน (Bragg, 2013) รวมถึงการมีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability) ที่มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ด้วยความมีคุณธรรม ใจซื่อตรงต่อวิชาชีพ ตั้งใจที่จะปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับอย่างตรงไปตรงมาไม่หลอกลวงปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างอิงหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริงไม่นำข้อมูลใดๆ ที่องค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณะชน ไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้หรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลอื่น (Pavlatos and Paggios, 2009) และจะขาดไม่ได้คือการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชี (Competency development of accounting) ที่จะช่วยนำเอาความรู้ความสามารถที่มีอยู่ ออกมาใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างเต็มที่ ซึ่งประกอบไปด้วยการมีทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Skills) และการมีคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (Professional Values) ที่จะช่วย

ให้มีการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานและดึงออกมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้เป็นไปอย่างถูกต้องตรงตามมาตรฐานของสภาวิชาชีพที่กำหนดไว้ ดังนั้นมาตรฐานการปฏิบัติงานความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีมีความสำคัญอย่างมากต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยเฉพาะผู้สอบบัญชีถ้าขาดสิ่งเหล่านี้แล้วจะส่งผลถึงความพึงพอใจความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีด้วยความถูกต้อง ชัดเจน แม่นยำตรวจสอบได้ ดังนั้นผู้สอบบัญชีต้องให้ความสำคัญในผลของการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ(Sansui, 2007)

มาตรฐานการปฏิบัติงาน หมายถึง เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระเบียบวิธีการปฏิบัติงานที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียดเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้อย่างถูกต้องเป็นเครื่องมือช่วยควบคุมให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ ส่งผลให้มีการทำงานที่มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ โดยที่มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีนั้นจะสอดคล้องกับความเป็นจริงมีคำตอบให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยชัดเจน โดยเฉพาะในที่นี้หมายถึงผู้สอบบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสอบบัญชี มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ประกอบด้วย 1) การปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ หมายถึงการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถความชำนาญในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่ที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแต่ละคนจะมีแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับการเรียนรู้ และประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล 2) การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรอบรู้ มีความชำนาญในวิธีดำเนินงานหรือขั้นตอนทั้งในงานที่รับผิดชอบและงานที่เกี่ยวข้อง มีความสนใจศึกษาค้นคว้าหาความรู้เพื่อพัฒนาศักยภาพความสามารถของตนเองทั้งเชิงวิชาการและเทคโนโลยีใหม่ๆ ให้เข้ากับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง 3) การปฏิบัติงานตามกฎหมายหมายถึง การปฏิบัติงานตามระเบียบแบบแผนหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรในองค์กรจะต้องยึดถือหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน เช่น กฎหมายและมาตรฐานการบัญชีกฎหมายภาษีอากร เป็นต้น 4) การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วนสามารถคาดเดาเหตุการณ์หรือผลที่จะเกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอ มีสติ ไม่ประมาท เผลอเรอในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553)

สรุปได้ว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานหมายถึง เครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีมีแนวทางและหลักการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเหมาะสมจะนำมาซึ่งความพึงพอใจความไว้วางใจต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีของรายงานงบการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

1. การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพเกี่ยวกับความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี, 2550ก) ในฐานะที่สภาวิชาชีพบัญชีเป็นหน่วยงานกำกับดูแลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีและยังเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants – IFAC) จึงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2546 คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC Education Committee) ได้อนุมัติ “มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” (International Education Standards for Professional Accountants - IESs) จำนวน 6 ฉบับ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาในครั้งนี้อ้างถึงฉบับที่ 3 เรื่อง “ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ” (Professional Skills) โดยจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือ การทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลพร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศต้องมีคุณสมบัติของความรู้และความสามารถด้านต่างๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อใช้เป็นแนวทางตรวจสอบความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีว่ามีเพียงพอตามที่กำหนดไว้หรือไม่ ความรู้และความสามารถเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ขีดความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วยความรู้ ความรู้และความสามารถ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ ขีดความสามารถเป็นเรื่องบ่งชี้ถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้สิ่งสำคัญคือทำให้แน่ใจได้ว่าโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีได้รวมการพัฒนาของความรู้และความสามารถ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติไว้แล้วความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วยความรู้และความสามารถทั้ง 5 ประเภท คือ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561)

1.1 ความรู้และความสามารถทางปัญญา (Intellectual Skills) บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของความรู้และความสามารถ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีความรู้และความสามารถทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหาตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ความรู้และความสามารถมักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้างความรู้และความสามารถทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่องดังนี้มีความสามารถที่จะกำหนดสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์มีขีดความสามารถที่จะสอบถามวิจัยคิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

1.2 ความรู้และความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การทำงาน (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วยความรู้และความสามารถทั่วไปและความรู้และความสามารถเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงมีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยงการประเมินค่าการรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

1.3 ความรู้และความสามารถทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาความรู้และความสามารถจะช่วยให้การเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึงความสามารถในการจัดการตนเองมีความคิดริเริ่ม มีความสามารถโน้มน้าวและเรียนรู้ด้วยตนเองความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลาความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.4 ความรู้และความสามารถทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลอื่นในองค์กรได้ดีรับและส่งผลสารสนเทศได้การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพส่วนประกอบของความรู้และความสามารถทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วยการทำงานร่วมกับผู้อื่น ในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งสามารถทำงานเป็นกลุ่มมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่างวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้เจรจาต่อรองหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพการทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพสามารถนำเสนอ อภิปราย รายงานและการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

1.5 ความรู้และความสามารถการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้านความรู้และความสามารถการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจรวมถึงการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากรและการตัดสินใจ

ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งานที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากรการมีภาวะผู้นำการพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาวชิพ

ทั้งนี้ความรู้และความสามารถที่หลากหลายสามารถจัดประเภทและอธิบายได้หลายลักษณะไม่ได้จำกัดอยู่เฉพาะที่ได้แบ่งไว้ตามประเภท ความรู้และความสามารถที่เหมาะสมช่วยผู้ประกอบการวิชาวชิพบัญชีให้ใช้ความรู้จากการศึกษาทั่วไปได้อย่างประสบความสำเร็จ การพัฒนาความรู้และความสามารถ ไม่อาจสำเร็จได้ด้วยโปรแกรมใดๆ เพียงโปรแกรมเดียว แต่จะสำเร็จได้โดยรวมทั้งจาก โปรแกรมทางการศึกษาทางวิชาวชิพบัญชีควบคู่ไปกับประสบการณ์การทำงานจริงและการเรียนรู้ ส่วนใหญ่แล้วความรู้และความสามารถทางวิชาวชิพจะได้ผลสูงสุดเมื่อใช้อย่างมีจรรยาบรรณ ความรู้และความสามารถที่เกี่ยวข้องสามารถทำให้ผู้ประกอบการวิชาวชิพบัญชีได้เปรียบกว่าคนอื่นในโลกการทำงานและเป็นประโยชน์ตลอดเวลาที่ผู้ประกอบการวิชาวชิพไม่ใช่ว่าการพัฒนาความรู้และความสามารถทั้งหมดจะเกิดขึ้น ณ ช่วงเวลาของการเตรียมตัวเป็นผู้ประกอบการวิชาวชิพบางความรู้และความสามารถอาจเน้นในการพัฒนาทางวิชาวชิพอย่างต่อเนื่อง

2. การปฏิบัติงานด้วยความเชี่ยวชาญ ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพหมายถึง การฝึกปฏิบัติงานจนเกิดความรู้ความชำนาญทางวิชาวชิพเกิดทักษะที่หลากหลายที่ใช้ในงานบัญชีและธุรกิจรวมถึงทักษะด้านภาษาตลอดจนการประยุกต์ใช้ทักษะอย่างบูรณาการเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ประยุกต์จากแนวคิดของ (De Lange, Jackling, and Basioudis, 2013) จากการศึกษาวิจัยของ Carcello et al., (2008) กล่าวว่า ความเชี่ยวชาญด้านบัญชีส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในระดับสูงและได้ศึกษาความเชี่ยวชาญทางการเงิน การบัญชีและสาเหตุของความผิดพลาดทางการบัญชี พบว่า บริษัทที่มีผู้เชี่ยวชาญทางการบัญชี โดยทั่วไปในการเปิดเผยข้อมูลจะมีการปรับข้อมูลทางบัญชีน้อยลง (Agrawal and Chadha, 2005; Abbott et al., 2004) ข้อมูลที่ได้ก็จะมีประสิทธิภาพนักบัญชีมืออาชีพจะมีความเชี่ยวชาญสูงต้องใช้ทักษะที่หลากหลายเพื่อเพิ่มบทบาทให้นักบัญชีมีความรู้ความชำนาญในวิชาวชิพและธุรกิจการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องจะช่วยเพิ่มความเชี่ยวชาญในสาขาต่างๆ ทำให้เกิดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในวิชาวชิพการพัฒนาความรู้วิชาวชิพจะมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับความรับผิดชอบขององค์กร (De Lange, Jackling, and Basioudis, 2013) จากงานวิจัยของ (Chen, Chang, and Lee, 2008) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเกิดจากการที่ได้รับฝึกฝนฝึกอบรมทำให้เกิดความชำนาญ การฝึกอบรมวิชาวชิพภายนอก มีความสัมพันธ์เชิงบวกผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทขนาดใหญ่ อย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hrcir and Metts, 2012; Sridharan, (2015) ทักษะความเชี่ยวชาญมีความจำเป็นต่อกระบวนการจัดทำข้อมูลทางการเงินและการประยุกต์ใช้ อย่างมีวิจารณญาณอย่างมืออาชีพของผู้จัดการฝ่ายบัญชีโดยความเชี่ยวชาญจะช่วยลดความเสี่ยง

ที่จะเกิดขึ้นกับบริษัท ข้อมูลที่ได้จะมีความถูกต้องน่าเชื่อถือการปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล นอกจากนี้การแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนแปลงของ คุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทช่วยกำหนดความรับผิดชอบของกระบวนการทางการเงิน (Bill, 2006) ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีเป็น ปัจจัยสำคัญ ในการให้ข้อมูลแก่ผู้ลงทุน อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจ(DeFond, Hann , and Hu, 2005)

3. การปฏิบัติงานตามกฎหมายการปฏิบัติงานตามกฎหมาย หมายถึง การปฏิบัติงานตามระเบียบแบบแผนหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุม ผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรในองค์กรจะต้องยึดถือหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน (Holley, 2016) เช่น กฎหมายและมาตรฐานการบัญชีกฎหมายภาษีอากร เป็นต้น

4. การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน สามารถคาดเดาเหตุการณ์หรือผลที่จะเกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอมีสติไม่ประมาทพอเรือในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหรือเกิดความเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงานและมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบผู้ทำบัญชีต้องตระหนักถึงการปฏิบัติงานและให้ความสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีเพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นไปด้วยความถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์รวมถึงสามารถค้นหาข้อเท็จจริงของข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างเชื่อถือได้การชี้แจงถึงปัญหาและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานที่ผิดพลาดได้เที่ยงตรงการกำหนดมาตรฐานหรือแนวทางในการตรวจสอบในการปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจน ซึ่งสอดคล้องกับสภาวิชาชีพบัญชี (2559) กล่าวว่า มาตรฐานการบัญชีเป็นหลักการให้ผู้ทำบัญชียึดถือและปฏิบัติในการรับรู้รายการวัดมูลค่ารายการและการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน โดยมีแม่บทการบัญชีและมาตรฐานการบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พินิจจวีร์รัตนวงศ์ (2553) ได้กล่าวไว้ว่า หลักความระมัดระวัง คือ การใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไปหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไปอย่างไรก็ตามการใช้หลักความระมัดระวังมิได้อนุญาตให้กิจการตั้งสำรองลับหรือตั้งค่าเผื่อไว้สูงเกินไปโดยเจตนาแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ให้ต่ำเกินไปหรือแสดงหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายให้สูงเกินไปเนื่องจากจะทำให้งบการเงินขาดความเป็นกลางซึ่งมีผลต่อความน่าเชื่อถือ

ตารางที่ 2.1 มาตรฐานการปฏิบัติงาน

นักวิชาการ	ตัวแปร			
	การปฏิบัติงาน โดยความรู้ ความสามารถ ในวิชาชีพ	การ ปฏิบัติงาน ด้วยความ ชำนาญ	การ ปฏิบัติงาน ตาม กฎหมาย	การ ปฏิบัติงาน ด้วยความ ระมัดระวัง รอบคอบ
คัทลียา ณ รุณ (2557)	✓	✓	✓	✓
จตุพร ชาติบัวหลวง (2557)	✓	✓		
ประภาพร วีรสอน (2557)	✓			
รัชณี บินยาเซ็น และกนก ศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธ (2560)	✓	✓	✓	✓
ลลิตา แวนแก้ว (2557)	✓			
วราภรณ์ ชัชกุล (2560)	✓	✓	✓	✓
เอมิกา ภูยาดวง (2557)	✓			
Ahmad and Taylor (2009)	✓	✓		
Lin, Fraser and Hatherly (2003)	✓	✓		
Rubin (2000)	✓	✓		
Sanusi (2007)	✓	✓		

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีประโยชน์ของการจัดทำบัญชีและผู้ประกอบการกับกฎหมายบัญชี(สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2552) วัตถุประสงค์ของการทำบัญชี ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการได้ทรัพยากรมาและการใช้ทรัพยากรไปทางเศรษฐกิจ ซึ่งดำเนินการโดยหน่วยงานของกิจการที่จัดทำบัญชีนั้นที่ต้องนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน กระแสเงินสดของกิจการ โดยทั่วไปแล้วงบการเงินจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สินส่วนของผู้ถือหุ้นรายได้และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุนและการให้สินเชื่อ โดยที่งบการเงินควรเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลในการลงทุนและการให้สินเชื่อผู้ให้ข้อมูล คือ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ สถาบันการเงิน นักวิเคราะห์ที่ปรึกษาการลงทุน

2. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับการประเมินกระแสเงินสดของกิจการว่ามีความสามารถในการก่อให้เกิดเงินสดที่พึงจะได้รับในอนาคตมีมากน้อยเพียงใด เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผลรวมถึงจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสดนั้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในปัจจุบันและอนาคต

3. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการนำเสนอในงบการเงินช่วยให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงิน ทราบถึงความมั่นคงสภาพคล่องความสามารถชำระหนี้ของกิจการ โครงสร้างทางการเงินและความสามารถของกิจการในการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อม

4. เพื่อให้ข้อมูลที่แสดงเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งผู้บริหารผู้ลงทุนและเจ้าหนี้จะใช้ข้อมูลทางการเงินในการประเมินสภาพการณ์ในอนาคต โดยข้อมูลที่สำคัญได้แก่ ข้อมูลที่แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและคุณภาพของกำไร เป็นต้น

5. เพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลการบริหาร หรือความรับผิดชอบของผู้บริหาร โดยใช้ข้อมูลทางการเงินความรับผิดชอบต่อกล่าวรวมถึงการจัดการ การดูแล การใช้สินทรัพย์ของกิจการ ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ โดยมีผลต่อการตัดสินใจในการเลื่อนตำแหน่งโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้บริหาร

6. เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมาย เนื่องจากธุรกิจที่จัดทำงบการเงินนั้นมีความเกี่ยวข้องกับบุคคลหลายฝ่าย ไม่ว่าจะเป็นเจ้าหนี้ นักลงทุน พนักงาน ตลอดจนหน่วยงานรัฐบาลต่างมีส่วนได้เสียจากธุรกิจในแง่มุมต่างๆ จึงมีพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

2.2.1 ประโยชน์ของการจัดทำบัญชี

การจัดทำบัญชีมีประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจคือเป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจการทำบัญชีจะทำให้กิจการทราบผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจ และความมั่นคงของธุรกิจ โดยในการจัดทำบัญชีจะบันทึกบัญชีรายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การลงทุน รายรับ และรายจ่าย ที่เป็นของกิจการข้อมูลที่ได้นั้นจะสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินได้ เช่น งบดุลและงบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นภาพสะท้อนในการดำเนินธุรกิจ โดยตัวเลขที่ปรากฏในงบการเงินจะสามารถนำมาวิเคราะห์เป็นอัตราส่วนทางการเงิน

เพื่อวัดผลสำเร็จในการดำเนินธุรกิจเช่น การวัดสภาพคล่องของธุรกิจ การวัดประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ การวัดความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจ และความสามารถในการชำระหนี้ เป็นต้น

กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์, 2560: พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 พระราชบัญญัติการบัญชีนี้ประกาศบังคับใช้เป็นครั้งแรกตามพ.ร.บ. การบัญชีฉบับพ.ศ. 2482 และได้มีการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาวะหลายครั้งคือครั้งที่ 1 โดยพระราชบัญญัติการบัญชีฉบับที่ 2 พ.ศ. 2496 ครั้งที่ 3 โดยประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 285 และฉบับที่แก้ไขครั้งสุดท้ายที่เราจะได้พูดถึงกันคือพ.ร.บ. การบัญชีพ.ศ. 2543 ซึ่งกำหนดให้มีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด 90 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาซึ่งได้มีการนำพระราชบัญญัติฉบับนี้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2543 ฉะนั้นกฎหมายฉบับนี้จึงจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2543 เป็นต้นไป

2.2.2 สารระสำคัญผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

พระราชบัญญัติการบัญชีฉบับใหม่นี้ได้มีการแก้ไขหลักการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมในสารระสำคัญคือแก้ไขผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจากเดิมที่กำหนดไว้ให้บุคคลธรรมดาห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนบริษัทจำกัดนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามกฎหมายต่างประเทศมีหน้าที่จัดทำบัญชีแต่ตามพ.ร.บ. ใหม่กำหนดให้เฉพาะนิติบุคคลเท่านั้นที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและเพิ่มกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและกำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเข้ามามีส่วนรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของธุรกิจโดยแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างผู้ทำหน้าที่และผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้ชัดเจนจากกฎหมายเดิมที่กำหนดให้เฉพาะผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเท่านั้นที่ต้อง

2.2.3 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (มาตรา 7(6) มาตรา และมาตรา 9)

อธิบดีกรมทะเบียนการค้ามีอำนาจกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขการเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายฉบับนี้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีกำหนดวันที่ต้องเริ่มทำบัญชี ได้แก่

- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
- บริษัทจำกัด/บริษัทมหาชนจำกัด
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- วันที่ได้เริ่มต้นประกอบกิจการ
- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

- บริษัทจำกัด/บริษัทมหาชนจำกัด
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
- วันที่เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- วันที่ได้เริ่มต้นประกอบกิจการ

หน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

1. จัดให้มีการทำบัญชีให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด (มาตรา 7)
2. ปิดบัญชีและจัดทำงบการเงินโดยมีรายการย่อตามที่อธิบดีกำหนดโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีพร้อมทั้งยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ (มาตรา 10 และ 11)
3. ส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (มาตรา 12)
4. จัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเว้นแต่งบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนสินทรัพย์หรือรายได้รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการไม่เกินที่กำหนด (มาตรา 11 วรรค 4)
5. เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ทำการ โดยเก็บไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี (มาตรา 13 - 14)
6. จัดให้มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนด (มาตรา 19)
7. ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามกฎหมาย(มาตรา 19)

หน้าที่ของผู้ทำบัญชี

1. จัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน (มาตรา 20)
2. ลงรายการในบัญชีเป็นภาษาไทยหากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้ (มาตรา 21)

3. ให้อธิบติโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีมีอำนาจกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีรวมทั้งกำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง

การผ่อนผันสำหรับผู้ทำบัญชีในปัจจุบันที่มีคุณสมบัติไม่ครบ (บทเฉพาะกาลมาตรา 42 วรรคสอง) ได้แก่

1. เคยทำบัญชีอยู่ก่อนไม่น้อยกว่า 5 ปี
2. ต้องแจ้ง (จดทะเบียน) ต่ออธิบดีภายใน 60 วันนับแต่วันที่พ.ร.บ.นี้ใช้บังคับ (60 วัน นับจาก 10 สิงหาคม 2543)
3. เข้ารับการอบรมฯและสำเร็จการอบรมตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด
4. ให้ทำบัญชีต่อไปได้อีก 8 ปี
5. ต้องศึกษาต่อเพื่อให้มีคุณสมบัติครบ

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมองค์กร

สภาพแวดล้อมในการทำงานของบุคคลในลักษณะต่างๆ จะมีพฤติกรรมและเจตคติของบุคคลในการปฏิบัติงาน ซึ่งแต่ละบุคคลจะรับรู้สภาวะแวดล้อมรอบตัวต่างกัน ดังนั้น หากจัดสภาวะแวดล้อมให้ดีและเหมาะสมกับสภาพการทำงานก็จะทำให้บุคคลเกิดความพึงพอใจในการทำงานและเกิดการพัฒนาดตนเอง สอดคล้องกับงานวิจัยของ Woolf (1981) ได้ให้ความหมายของสภาพแวดล้อม หมายถึงสภาพภายนอกโดยรวมทั้งหมดและสิ่งที่มีอิทธิพลต่อชีวิตและการพัฒนาสิ่งมีชีวิตแต่ละสิ่ง และสภาพแวดล้อมในการทำงานว่าเป็นการรับรู้ของบุคคลที่มีต่อสภาพแวดล้อมของบุคคลนั้นในการทำงาน โดยแบ่งเป็น 3 มิติได้แก่ มิติด้านสัมพันธภาพใช้วัดการมีส่วนร่วมและความผูกพันของบุคคลต่องาน มิติด้านความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน และมิติด้านการคงไว้และการเปลี่ยนแปลงความหมายของสภาพแวดล้อมในการทำงานมีนักวิชาการได้ให้คำจำกัดความและทุกสิ่งทุกอย่างรวมทั้งหมดที่อยู่ล้อมรอบปัจเจกบุคคลหรือกลุ่ม ได้แก่ สภาพแวดล้อมทางกายภาพ สังคมหรือวัฒนธรรม (Moor & Crosby, 1986) สภาพแวดล้อมในการทำงานเป็นปัจจัยต่างๆที่รวมเป็นบรรยากาศในการทำงาน ได้แก่ การมีส่วนร่วมในการทำงาน ความผูกพันกับเพื่อนร่วมงาน การนิเทศงานสายการบังคับบัญชา ความมีอิสระในการทำงาน แรงกดดันในการทำงานการควบคุมงานนวัตกรรมและความชัดเจนในการทำงานสภาพของปฏิบัติงานเป็นสภาพแวดล้อมรอบๆ ตัว เป็นปัจจัยหนึ่งที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง เช่น การปฏิบัติงาน อ่าน หนังสือ เป็นต้น สภาพแวดล้อมรอบๆ ตัวจะมีอิทธิพลทำให้ประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพได้พอๆ กับความรู้ความสามารถ เช่น ถ้าต้องการที่จะปฏิบัติงานสภาพแวดล้อม

เมื่ออำนาจแต่ไม่มีความรู้พอที่จะปฏิบัติงานได้จะทำให้ปฏิบัติงานไม่สำเร็จในทางกลับกันหากมีความรู้ที่จะปฏิบัติงานได้แต่สภาพแวดล้อมไม่ดีพอแสงสว่างน้อยมีเสียงดังรบกวนอยู่ตลอดเวลา สภาพแวดล้อมเช่นนี้อาจทำให้ขาดสมาธิเกิดความรู้สึกไร้ค่ากลายเป็นผลให้การปฏิบัติงานไม่สำเร็จ หรืออาจมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้สภาพแวดล้อมจึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานและจากงานวิจัยของ รุ่งรัตนา เขียวดารา (2546) ได้ให้คำจำกัดความของสภาพแวดล้อมในการทำงานไว้ว่าภาวะหรือสภาพต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นหรือเป็นอยู่ล้อมรอบตัวของมนุษย์ในขณะที่ทำงานหรือประกอบอาชีพเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการทำงานรวมถึงสิ่งต่างๆ ที่อยู่รอบตัวขณะทำงานอาจเป็นคนที่เพื่อนร่วมงาน หรือสิ่งของที่เป็นเครื่องมือ เครื่องใช้ อุปกรณ์ต่าง ๆ ที่นำมาใช้ประกอบการทำงาน

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

จากงานวิจัยของ คณองยุทธกาญจนกุล และคณะ (2542) ได้แบ่งองค์ประกอบของสภาพแวดล้อมในการทำงานออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้

1. ลักษณะเฉพาะของนโยบาย ได้แก่ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ นโยบายและกฎข้อบังคับ รวมถึงนโยบายในการบริหารงานต่าง ๆ ขององค์กร

2. โครงสร้าง ได้แก่ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบลักษณะโครงสร้างนี้ ก่อให้เกิดการแบ่งงานกันตามความชำนาญเฉพาะด้านและการร่วมมือกัน

3. สภาพแวดล้อมทางกายภาพ ได้แก่ ท่าเลที่ตั้งขององค์กรรังสีแสงสว่างอุณหภูมิฝุ่นละออง เครื่องมือและอุปกรณ์

4. กระบวนการจัดการ หมายถึง การกำหนดความสัมพันธ์ให้กับส่วนต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมาย เช่น การติดต่อสื่อสาร การวางแผน การแก้ปัญหาความขัดแย้ง การคัดเลือกพนักงาน การให้รางวัล และการประสานงาน

5. บรรยากาศขององค์กรและพฤติกรรมการทำงานของพนักงาน ได้แก่ พฤติกรรมของพนักงานในองค์กรการรับรู้ของพนักงานและสิ่งแวดล้อมในองค์กรทำให้พนักงานมีการแสดงออกและเกิดปฏิสัมพันธ์กัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Savichian and Cooley (1987) ได้แบ่งสภาพแวดล้อมในการทำงานไว้ 3 ด้าน คือสภาพแวดล้อมที่เกื้อหนุนต่อการทำงาน ประกอบด้วย 5 ประการ คือความเป็นอิสระ หมายถึง ความเป็นอิสระในการตัดสินใจหรือปฏิบัติงานด้วยตนเองยิ่งได้ทำงานอย่างเป็นอิสระมากเท่าใดก็จะยิ่งทำให้ได้รับข้อมูลกลับที่ท้าทายได้ซึ่งเท่ากับมีโอกาสได้พัฒนาตนเองและพัฒนางานมากขึ้น การมุ่งมั่น หมายถึง ความมุ่งมั่นในการวางแผนในการทำงานที่ดีมีประสิทธิภาพและดำเนินการตามแผนที่วางไว้ความชัดเจน หมายถึง การที่หน่วยงานแจ้งให้บุคลากรทราบถึงความคาดหวังของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานประจำวันและ

การสื่อสารเกี่ยวกับกฎระเบียบต่างๆ ภายในหน่วยงานอย่างชัดเจนการนำนวัตกรรมใหม่มาใช้ หมายถึง การที่หน่วยงานส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมทางกายภาพที่เอื้ออำนวยความสะดวกในการทำงานสภาพแวดล้อมที่มีการควบคุม หมายถึง การที่ผู้บริหารให้ความสำคัญน้อยทั้งงานและบุคคล ต้องการให้สภาพแวดล้อมคงอยู่และควบคุมสภาพแวดล้อมโดยใช้ประโยชน์จากกฎเกณฑ์นั้นและสภาพแวดล้อมที่มีความกดดัน หมายถึง สภาพการทำงานที่ต้องเร่งรีบและสภาพการทำงานที่ต้องตัดสินใจในความเป็นความตายของผู้อื่น

2.3.1 ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก (External Environment) ผลกระทบอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงจากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและแรงกดดันอันเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ธุรกิจไม่สามารถควบคุมได้ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ผลักดันให้ธุรกิจต้องกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอกซึ่งจากงานวิจัยของ GordonandNaryanan, (1984) พบว่าปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้แก่สภาพเศรษฐกิจทัศนคติของลูกค้าการแข่งขันในตลาดหรืออุตสาหกรรมเทคโนโลยีกฎหมายและระเบียบข้อบังคับและการเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ เป็นต้น (Bstieler, 2005) ดังนั้นปัจจัยภายนอกได้แก่ทัศนคติของลูกค้าต่อความมีคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีภาวะการแข่งขันในอุตสาหกรรมให้บริการด้านบัญชีกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรวมถึงการเปิดเสรีทางเศรษฐกิจมีอิทธิพลให้สำนักงานบัญชีต้องกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพ

ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก (External Environment) ได้แก่

1. ภาวะเศรษฐกิจ เป็นปัจจัยและสิ่งแวดล้อมที่ไม่สามารถควบคุมได้ดังนั้นจึงขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้ประกอบการหรือผู้ผลิตที่จะต้องคาดคะเนภาวะเศรษฐกิจไว้ล่วงหน้าเพื่อจะได้วางแผนปรับปรุงธุรกิจของตนเองให้เจริญรุ่งเรืองหรือประสบกับความสูญเสียให้น้อยที่สุดเท่าที่จะทำได้

2. ระบบการแข่งขัน ผู้ประกอบการหรือผู้ผลิตจะต้องเป็นผู้ที่สามารถมองระบบการแข่งขันในธุรกิจของตนเองได้ว่าธุรกิจอยู่ในระดับใด สามารถที่จะแข่งขันกับคู่แข่งได้หรือไม่หากแข่งขันได้จะแข่งขันด้วยกลยุทธ์หรือวิธีการใดจึงจะสามารถชนะคู่แข่งได้

3. สภาพแวดล้อมและวัฒนธรรม เป็นตัวกำหนดว่าสภาพสังคมและวัฒนธรรมในลักษณะเหมาะที่จะประกอบธุรกิจประเภทใด เพื่อให้สินค้าและบริการที่ผลิตออกมาสามารถจำหน่ายได้

4. สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจตราขึ้นเพื่อให้การดำเนินธุรกิจต่าง ๆ เป็นไปด้วยความยุติธรรม เช่น กฎหมายป้องกันการผูกขาด กฎหมายคุ้มครองผู้บริโภค เป็นต้น ผู้ประกอบการที่ดี จึงควรดำเนินธุรกิจของตนภายใต้กฎหมาย แต่เนื่องจากภาวะแวดล้อมทางกฎหมายมีข้อกำหนดหรือข้อบังคับมากมายและกฎหมายบางฉบับเข้าใจยาก จึงมักมีที่ปรึกษาทางกฎหมายประจำกิจการเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติ

5. ภาวะทางการเมือง การเมืองนับว่ามีอิทธิพลเหนือการควบคุมของธุรกิจเป็นอย่างมาก นักธุรกิจจึงพยายามเข้ามาจับตาทิศทางการเมืองเพื่อจะได้เข้าไปมีส่วนร่วมในการตรากฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ และนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อธุรกิจของตน

6. เทคโนโลยี ผู้ประกอบการหรือผู้ผลิตจะต้องเป็นผู้ที่แสวงหาความรู้ใหม่ ๆ เกี่ยวกับเทคโนโลยีอยู่เสมอ เพราะเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ผู้ที่ก้าวทันเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมเท่านั้น จึงจะสามารถดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน

2.2.2 ด้าน สภาพแวดล้อมภายใน (Internal Environment) ความสำเร็จของการดำเนินการตามนโยบายหรือแผนงานขององค์กรขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในที่สำคัญคือทรัพยากรขององค์กรที่จะสนับสนุนการดำเนินงานตามนโยบายและแผนงานเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ทรัพยากรที่สำคัญขององค์กรประกอบด้วยทรัพยากรด้านการเงิน ทรัพยากรมนุษย์ ลูกค้านักค้าผลิตภัณฑ์และบริการขององค์กรองค์ความรู้รวมถึงทรัพยากรอื่นๆ โดยทฤษฎีฐานทรัพยากรขององค์กร (Resource Based View of the Firm: RBV) เสนอแนวคิดที่ว่าทรัพยากรเป็นสิ่งที่มีความสามารถเพิ่มมูลค่าเป็นตัวเงินได้ (Value) ทรัพยากรเป็นสิ่งที่หายาก (Rare) ไม่สามารถเลียนแบบให้เหมือนได้ (Cost to imitate) และทรัพยากรไม่สามารถใช้สิ่งใดมาทดแทน (Nonsubstitutable) ถือเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญที่จะเพิ่มมูลค่าและสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันอันจะส่งผลต่อการดำเนินงานในระยะยาวขององค์กร (Barney, 1991) โดยทฤษฎีมุ่งเน้นการสร้างความสะดวกคล่องระหว่างจุดแข็งและจุดอ่อนขององค์กรกับโอกาสและอุปสรรคที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมภายนอกดังนั้นองค์กรจะต้องวางแผนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงต่างๆ จึงได้การกำหนดนโยบายและการดำเนินงานตามแนวปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีขึ้นอยู่กับฐานทรัพยากรต่างๆของสำนักงานบัญชีได้แก่ทุนจดทะเบียน พนักงานหรือผู้ทำบัญชีฐานลูกค้าของสำนักงานบัญชีและบริการของสำนักงานบัญชี

2.4.2.1 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมภายใน (Internal Environment) ได้แก่

1. บุคลากร เป็นปัจจัยและสิ่งแวดลอมที่มีความสำคัญมากที่สุด เนื่องจากบุคลากรเป็นผู้สร้างคุณภาพของสินค้าและบริการให้แก่กิจการนั้น ๆ จึงเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการที่จะพัฒนา

บุคลากรของตนโดยการฝึกอบรมหรือการจัดสัมมนา ในขณะที่เดียวกันบุคลากรเองก็ต้องเป็นผู้ที่รักการเรียนรู้ในสิ่งใหม่ ๆ เพื่อพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาด้วย

2. เงิน เป็นปัจจัยที่ทำให้กิจการดำเนินไปโดยราบรื่นผู้ประกอบการควรเป็นผู้ที่มีความสามารถในการจัดหาแหล่งเงินทุนและบริหารเงินทุนให้มีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อให้กิจการประสบผลสำเร็จตามจุดมุ่งหมายที่วางไว้

3. วัตถุดิบ เป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งในการผลิตสินค้าผู้ประกอบการควรเลือกว่าวัตถุดิบที่มีคุณภาพดี มีปริมาณเพียงพอต่อการผลิต นอกจากจะต้องคำนึงถึงว่าสามารถที่จะนำวัตถุดิบอื่นมาใช้ทดแทนได้หรือไม่

4. เครื่องจักร เป็นปัจจัยในการเพิ่มผลผลิตให้มีทั้งปริมาณและคุณภาพตรงกับความต้องการของลูกค้าหรือผู้บริโภค ภาครัฐช่วยลดปัญหาการขาดแคลนคนงานนอกจากนี้ยังต้องคำนึงถึงปัจจัยภายในอื่นๆ ด้วย

5. การจัดการ เป็นวิธีการหรือรูปแบบในการนำเอาทรัพยากรทั้งหมดขององค์กรมาจัดการเพื่อให้การผลิตเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การจัดการที่ดีจะช่วยลดต้นทุนในการผลิตเป็นการใช้ทรัพยากรที่อยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด

6. การตลาดเป็นการดำเนินการเพื่อที่จะนำสินค้าและบริการจากผู้ประกอบการหรือผู้ผลิตไปสู่ลูกค้าหรือผู้บริโภค การตลาดมีส่วนสำคัญในการกำหนดตัวสินค้าและบริการที่จะผลิตออกมาโดยอยู่บนพื้นฐานของความต้องการของผู้บริโภคเป็นสำคัญ

2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องกับคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีคุณภาพ

2.4.1 สำนักงานบัญชีตามแบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1)

ในระหว่าง พ.ศ. 2557 สภาวิชาชีพบัญชี โดยฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชีได้ทำการตรวจเยี่ยมสำนักงานสอบบัญชี จำนวน 9 สำนักงาน ซึ่งเป็นไปโดยสมัครใจโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสอบทานและให้คำแนะนำในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC1) ซึ่งการตรวจเยี่ยม ประกอบไปด้วย การสอบถามผู้รับผิดชอบของสำนักงานในการปฏิบัติตาม TSQC1 และการสอบทานเอกสารหลักฐานในส่วนที่เกี่ยวข้องที่ได้ดำเนินการไปแล้ว ฝ่ายพัฒนาและกำกับดูแลคุณภาพผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานฉบับนี้เพื่อจะเป็นประโยชน์แก่สำนักงานสอบบัญชีโดยทั่วไปในการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมคุณภาพในสำนักงานให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของ TSQC 1 ที่เกิดขึ้น โดย มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงินและงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง นี้ เริ่มใช้ในต่างประเทศตาม

ข้อกำหนดของ IFAC ตั้งแต่ปี 2548 และมีการปรับปรุงเนื้อหาในปี 2552 ส่วนในประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี เริ่มเผยแพร่ร่างมาตรฐานนี้ในปี 2553 และประกาศเป็นมาตรฐานเมื่อต้นปี 2554 ทั้งนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) กำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีต้องจัดให้มีระบบการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า สำนักงานและบุคลากรปฏิบัติตามมาตรฐานทางวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายงานที่ออกโดยสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ ทั้งนี้จะส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพ ทำให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินและผู้ที่เกี่ยวข้องทำให้วิชาชีพสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับและช่วยลดความเสี่ยงในการเกิดข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบ ซึ่งจะส่งผลเสียหายต่อตลาดทุนและระบบเศรษฐกิจโดยรวม

หลักการสำคัญของมาตรฐาน TSQC1 คือผู้สอบบัญชีต้องกำหนด “นโยบาย” และ “วิธีปฏิบัติ” สำหรับระบบการควบคุมคุณภาพซึ่งมีทั้งหมด 6 ด้าน(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์,2564) คือ

1. ความรับผิดชอบของผู้บริหาร

ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงานหัวใจสำคัญของการนำ TSQC1 ไปปฏิบัติและให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและต่อเนื่อง คือ ผู้นำองค์กร (ผู้นำองค์กรคือ ผู้บริหารของสำนักงานสอบบัญชี หรือในกรณีผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานคนเดียว ผู้นำองค์กรคือตัวผู้สอบบัญชี) สิ่งที่ผู้นำองค์กรต้องปฏิบัติเริ่มจากการมีทัศนคติที่ดีต่อคุณภาพงาน การจัดทำนโยบายและวิธีปฏิบัติการควบคุมคุณภาพ การมอบหมายความรับผิดชอบการปฏิบัติควบคุมคุณภาพให้บุคลากรที่เหมาะสม และสื่อสารนโยบายและวิธีปฏิบัติให้ทุกคนในสำนักงาน ได้ทราบอย่างทั่วถึง

หัวหน้าสำนักงานเป็นผู้กำหนดทิศทางเป้าหมายขององค์กรรวมถึงเป็นผู้กำหนดและส่งเสริมวัฒนธรรมภายในองค์กรให้ตระหนักว่าคุณภาพเป็นเรื่องสำคัญในการปฏิบัติงานและเป็นผู้ตัดสินใจที่มีอิทธิพลสำคัญต่อการบังคับใช้ระบบการควบคุมคุณภาพในสำนักงานจากการสอบทานระบบการควบคุมคุณภาพ พบว่ามีการกำหนดนโยบายในแต่ละด้าน แต่ยังมีได้กำหนดวิธีปฏิบัติและการนำไปปฏิบัติใช้ให้ครบถ้วนในแต่ละองค์ประกอบ เช่น

1. หัวหน้าสำนักงานเป็นผู้รับผิดชอบในการนำ TSQC 1 มาปฏิบัติใช้ ทั้งนี้ ควรจะกำหนดหรือมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบเพิ่มเติมเพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพ โดยเร็ว

2. การสื่อสารเรื่องคุณภาพงานของสำนักงานที่ให้บุคลากรทุกระดับในสำนักงานได้รับทราบอย่างทั่วถึงมีค่อนข้างน้อย

นอกจากนี้ พบว่า สำนักงานให้ความสนใจด้านการแข่งขันทางธุรกิจและการขาดทรัพยากรบุคคลที่มีคุณภาพ และเป็นปัจจัยที่สำคัญที่ทำให้สำนักงานยังดำเนินการในเรื่องการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการให้สอดคล้องกับ TSQC 1 ไม่ครบถ้วนและสมบูรณ์

2. ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

ที่เกี่ยวข้องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งที่กำหนด ความประพฤติ และวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดถือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือได้ในผลงาน ความเป็นมืออาชีพทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพของงานวิชาชีพบัญชี ดังนั้น เมื่อปฏิบัติตามจรรยาบรรณอย่างยึดมั่นจะส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี สำหรับขอบเขตข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่ต้องปฏิบัติตามดังนี้

1. ความเป็นอิสระ
2. การรักษาความลับ
3. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
4. การหมุนเวียนบุคลากร

จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญและเป็นสิ่งจำเป็นที่ต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดสำนักงานสอบบัญชีจึงต้องมีมาตรการที่ทำให้มั่นใจว่า บุคลากรของสำนักงานทุกคนได้ปฏิบัติตาม นโยบายและข้อกำหนดของจรรยาบรรณอย่างสม่ำเสมอและครบถ้วน ซึ่งจากการสอบทานในเรื่องดังกล่าว พบว่าสำนักงานส่วนใหญ่ได้กำหนดนโยบายจรรยาบรรณของสำนักงานตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2553 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นหลัก ทั้งนี้พบประเด็นดังนี้

1. สำนักงานไม่มีระบบติดตาม และตรวจสอบที่ชัดเจนว่าผู้สอบบัญชี และบุคลากรทุกคนได้จัดทำหนังสือยืนยันความเป็นอิสระครบถ้วน

2. สำนักงานส่วนใหญ่มีการให้บริการอื่น เช่นการให้คำปรึกษาธุรกิจ/บัญชี/ภาษี แต่ยังมีได้กำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการให้บริการอื่น เพื่อให้มีความชัดเจนในการปฏิบัติที่ระบุถึงบริการต้องห้าม หรือบริการที่ต้องมีการพิจารณาและอนุมัติโดยหัวหน้าสำนักงานอย่างเหมาะสม

3. การกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติการจัดเก็บเอกสารหลักฐานและการเข้าถึงเอกสารหลักฐานดังกล่าวยังไม่ชัดเจน เช่น ไม่ได้กำหนดสิทธิการเข้าถึงแฟ้มข้อมูลไม่ได้กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการควบคุมการเบิก-จ่ายแฟ้มเอกสาร เป็นต้น

3. การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้า

การพิจารณาตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่หรือคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิม เป็นอีกขั้นตอนหนึ่งที่ช่วยลดความเสี่ยงการปฏิบัติงาน จากการรับลูกค้าที่มีปัญหา ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีหรือผู้สอบบัญชีต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตอบรับงานกับลูกค้ารายใหม่และการคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิมโดยพิจารณาปัจจัยต่างๆ ได้แก่

- ความซื่อสัตย์สุจริตของลูกค้า
- ทักษะความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งประเมินทรัพยากรและเวลาในการปฏิบัติงาน
- สำนักงาน หุ่นส่วน และพนักงานสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องรวมถึงความเป็นอิสระจากลูกค้าสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีควรใช้แบบสอบถามมาตรฐาน (Checklist) ในการประเมินความเสี่ยงของลูกค้าแต่ละราย ก่อนตัดสินใจรับงานหรือคงไว้ซึ่งงาน เป็นต้น

ประเด็นการประเมินลูกค้าในการตอบรับงานใหม่หรือการคงไว้ลูกค้ารายเดิม ส่วนใหญ่สำนักงานจะใช้ดุลยพินิจของหัวหน้าสำนักงานเป็นหลักสำนักงานมีการนำแบบประเมินความเสี่ยงในการตอบรับงานมาใช้ แต่เอกสารหลักฐานประกอบการประเมินความเสี่ยงยังมิได้มีการรวบรวมไว้ และในกรณีที่มีการประเมินระดับความเสี่ยงเป็นสูงมิได้มีการอธิบายเหตุผล นอกจากนั้นมิได้มีการระบุวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองความเสี่ยงดังกล่าว

4. ทรัพยากรบุคคล

ทรัพยากรบุคคลถือเป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งต่อความสำเร็จของสำนักงาน มาตรฐานการควบคุมคุณภาพจึงเน้นกระบวนการให้ได้บุคลากรที่มีทักษะความรู้ความสามารถ และความยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณที่เพียงพอ โดยการพิจารณาในเรื่องการวางแผนกำลังคนให้สัมพันธ์กับปริมาณงานที่จะต้องปฏิบัติอย่างเหมาะสมแนวทางการสรรหาและคัดเลือกที่มีประสิทธิภาพ การมอบหมายความรับผิดชอบในงานแต่ละงานให้เหมาะสม การกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องการประเมินผลการปฏิบัติงานและการบังคับใช้นโยบายการควบคุมคุณภาพ

ทรัพยากรบุคคลเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อคุณภาพงานการบริหารทรัพยากรบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพจึงเป็นเรื่องสำคัญ ปัญหาที่พบจากการตรวจเยี่ยม คือ อัตราการหมุนเวียนของพนักงานในสำนักงานสอบบัญชีมีอัตราสูง และการขาดผู้ช่วยในช่วงมีปริมาณงานมาก การบริหารด้านบุคคลมีรูปแบบไม่เป็นทางการสำนักงานยังมิได้มีการจัดทำข้อมูลชั่วโมงใช้จริงของแต่ละงานและข้อมูลชั่วโมงทำงานของพนักงานแต่ละระดับ (Workload) เพื่อประโยชน์ในการวางแผนทรัพยากรบุคคลที่เหมาะสม นอกจากนี้ส่วนใหญ่สำนักงานยังไม่ได้จัดทำบรรยายลักษณะงาน

(Job description) สำนักงานให้ความสำคัญต่อการฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน โดยพิจารณาการเข้าอบรมตามดุลยพินิจของหัวหน้าสำนักงานให้ผู้จัดการหรือผู้ช่วยอาวุโสไปอบรมกับหน่วยงานภายนอกและนำมาสอนในสำนักงาน แต่ไม่มีการกำหนดหลักสูตรอบรมที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละระดับและไม่มีระบบการติดตามและดำเนินการบุคลากรที่เข้ารับการอบรมไม่ครบตามที่กำหนดการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน ยังมีบางส่วนที่มีได้ใช้แบบฟอร์มการประเมินผลแบบเป็นทางการ หรือมีการใช้แบบการประเมินของพนักงานระดับผู้ควบคุมงานไม่แตกต่างจากผู้ช่วยสำนักงานยังมีได้นำปัจจัยด้านคุณภาพงานเป็นตัวชี้วัดหนึ่งในการประเมินผล

5. การปฏิบัติงาน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและบุคลากรปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ ข้อบังคับและข้อกำหนดทางกฎหมายอย่างสม่ำเสมอและถูกต้องสำนักงานและผู้สอบบัญชีต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติด้านการปฏิบัติงาน ในเรื่องดังนี้

- 5.1 การวางแผนงาน การควบคุมงาน และการสอบทานงาน
- 5.2 การปรึกษาหารือ และความคิดเห็นที่แตกต่าง
- 5.3 การสอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (EQCR)

ระบบการทำงานของสำนักงานต้องออกแบบมาเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานและบุคลากรของสำนักงาน มีการวางแผนงาน การควบคุมงาน และการสอบทานงานตลอดจนมีการปรึกษาหารืออย่างเพียงพอ เพื่อให้รายงานของผู้สอบบัญชีมีความเหมาะสมกับสถานการณ์สอดคล้องกับระบบการควบคุมคุณภาพสำนักงาน โดยรวม พบว่า

1. การจัดทำแผนการตรวจสอบไม่มีการจัดทำเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้แผนการตรวจสอบควรจัดทำให้ครอบคลุมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญเกณฑ์ในการเลือกตัวอย่าง เป็นต้น

2. หลักฐานการลงลายมือชื่อและวันที่ ของผู้จัดทำและผู้สอบทานในกระดาษทำการไม่ครบถ้วนสำนักงานควรมีข้อกำหนดที่ชัดเจนในเรื่องการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีผู้รับผิดชอบงานในเรื่องใดบ้าง

3. ส่วนใหญ่จะเน้นการตรวจสอบแบบเนื้อหาสาระอย่างเดียว มีการใช้วิธีการทดสอบการควบคุมก่อนข้างน้อยและเมื่อได้มีการทดสอบการควบคุมแล้ว แต่ไม่มีการนำผลสรุปการทดสอบการควบคุมมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบตอนสิ้นปี

4. เรื่องอื่น ๆ เช่น การกำหนดวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบไม่เพียงพอ และเหมาะสม โดยที่ไม่พบบันทึกแหล่งที่มาของข้อมูลและเหตุผลในการกำหนดสมมติฐานที่ใช้ในการกำหนด

ระดับค่าความคาดหวังและไม่มีกรอบอธิบายเหตุผลของผลต่างที่เพิ่มขึ้น-ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ไม่มี การจัดทำทะเบียนคูมรวบรวมแฟ้มงานขั้นสุดท้าย เป็นต้น

6. การติดตามผล

ระบบติดตามผล จัดทำขึ้นเพื่อให้ความมั่นใจว่านโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบ ควบคุมคุณภาพของสำนักงานมีการออกแบบที่เหมาะสมและเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่าง มีประสิทธิภาพหรือไม่ ซึ่งทำให้การพัฒนากระบวนการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน และการทำงาน ของบุคลากรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การติดตามผลแบ่งออกเป็น 2 ระดับ คือ การติดตามผลใน ระดับสำนักงาน (Firm level) และการติดตามผลในระดับงาน (Engagement level)

องค์ประกอบทั้ง 6 ด้านของมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ถือเป็นความสำคัญในการ บริหารสำนักงาน และการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้มีคุณภาพและช่วยเพิ่มศักยภาพของ สำนักงานและผู้สอบบัญชีที่จะสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอก ได้อย่างยั่งยืน

2.4.2 สำนักงานบัญชีคุณภาพการควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 (International Standard on Quality Control (ISQC) 1) และมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ(ISO9001) (กรม พัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและเป็น ที่น่าเชื่อถือ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้กำหนดให้มีการออกหนังสือรับรองคุณภาพ ให้แก่สำนักงาน บัญชีที่ผ่านการตรวจประเมินการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงาน บัญชี พ.ศ. 2558

จากการที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงพื้นที่ตรวจสอบสำนักงานบัญชีคุณภาพทั่วประเทศ พร้อมพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทยให้พร้อมรับการเปิดการค้า เสรีอาเซียน (AEC) หลังประเทศเพื่อนบ้านรุกคืบขยายธุรกิจสู่ประเทศไทย ตามข้อตกลงว่าด้วย การค้าบริการของอาเซียนที่ให้ประเทศสมาชิกเปิดเสรีบริการวิชาชีพบัญชีและสามารถถือหุ้นใน ประเทศสมาชิกได้ 51% และ 70% ในปี 2553 และ 2558 นำร่องลงพื้นที่ตรวจในเขต กรุงเทพมหานครเป็นลำดับแรกหวังผลักดันให้สำนักงานบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทย เป็นผู้นำในกลุ่มประเทศอาเซียนซึ่งอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เปิดเผยขณะลงตรวจสำนักงาน บัญชีคุณภาพว่ากรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ความสำคัญกับสำนักงานบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะสำนักงานบัญชีคุณภาพที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าให้การส่งเสริมและ พัฒนาศักยภาพให้จัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามกฎหมายและได้มาตรฐานการบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่

กำหนดรวมทั้งมีการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งจะเป็นการยกระดับคุณภาพสำนักงานบัญชีของไทยสู่มาตรฐานระดับสากลรองรับการก้าวสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในปี 2558 ที่กำลังจะมาถึงเบื้องต้นได้ลงพื้นที่ตรวจสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานครก่อนเป็นลำดับแรกหลังจากนั้นจะทยอยลงพื้นที่ตรวจในส่วนภูมิภาคต่างๆ ต่อไปและช่วงปลายเดือนสิงหาคม 2557 ซึ่งปลัดกระทรวงพาณิชย์ ได้ร่วมลงนามใน "ข้อตกลงยอมรับร่วมในคุณสมบัติสาขาวิชาชีพบัญชี" (ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services :MRA) ซึ่งเป็นข้อตกลงระหว่างประเทศอาเซียนในการอำนวยความสะดวกเกี่ยวกับการเข้าไปให้บริการด้านบัญชีในประเทศอาเซียนอื่น สามารถเข้าไปทำงานในประเทศอาเซียนอื่นได้สะดวกขึ้น ดังนั้น จะเห็นว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของไทยจะได้รับผลกระทบจาก AEC ไม่ทางตรงก็ทางอ้อม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของไทยจึงต้องเตรียมความพร้อมในการปรับตัวเพื่อให้พร้อมรับกับความเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่จะเกิดขึ้น รวมทั้งต้องพิจารณาถึงจุดแข็งที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีอยู่ เพื่อวางแผนพัฒนาในเชิงรุกได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (สำนักพัฒนาบัญชีธุรกิจ ฉบับที่ 62/6 ตุลาคม 2557) จะเห็นได้ว่ากรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้พัฒนาส่งเสริมสำนักงานบัญชีของไทยให้มีคุณภาพระดับสากลภายใต้โครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อสร้างแรงจูงใจให้สำนักงานบัญชีมีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาและปรับปรุงการให้บริการทางบัญชีที่ถูกต้องและมีคุณภาพตามเกณฑ์มาตรฐานสากล

สรุปเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1. ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี
2. ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี
3. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี
4. การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี
5. การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี
6. การติดตามและตรวจสอบของสำนักงานบัญชี
7. การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

เกณฑ์มาตรฐานของสำนักงานบัญชีประยุกต์มาจากการควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 (International Standard on Quality Control (ISQC) 1) และจากมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ(ISO9001:2008) ซึ่งมีองค์ประกอบที่สำคัญ 7 ด้าน ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชีผู้บริหารสูงสุดจะต้องมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาและนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติรวมทั้งมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องให้ความสำคัญแก่ลูกค้า โดยจะต้องทำให้มั่นใจว่าความต้องการของลูกค้าได้

ถูกนำมาพิจารณาและกระทำให้บรรลุผลโดยมุ่งหวังในอันที่จะส่งเสริมความพึงพอใจของลูกค้า และต้องเป็นไปตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณ กำหนดนโยบายคุณภาพที่มีความเหมาะสมกับวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชีที่มีความมุ่งมั่นที่จะ ดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณ ใช้นโยบาย คุณภาพเป็นกรอบในการจัดทำแผนธุรกิจ มีการสื่อสารนโยบายคุณภาพทั่วทั้งสำนักงานบัญชีและ ทบพทวนให้เหมาะสมตลอดเวลาจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีการสื่อสารทั่วทั้ง สำนักงานบัญชีและจะต้องมีการสื่อสารภายในสำนักงานบัญชีด้วยวิธีการที่เหมาะสมและมี ประสิทธิภาพ อีกทั้งต้องมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และให้ ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จาก ภาครัฐสู่ลูกค้า

องค์ประกอบที่ 2 ด้านข้อกำหนดทางจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีหัวหน้าสำนักงาน บัญชีต้องกำกับดูแลให้บุคลากรในสำนักงานบัญชีปฏิบัติตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 คือ ความโปร่งใสความเป็น อิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการ ปฏิบัติงานการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็น หุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และความรับผิดชอบต่อเพื่อน ร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีคือ การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม การจัดทำสัญญาที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจาก ลูกค้า การกำหนดระยะเวลาจัดเก็บค่าธรรมเนียมที่ชัดเจน การออกหลักฐานการรับเงินให้ลูกค้าทุก ครั้ง ในกรณีที่ลูกค้ามอบหมายให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กระทำการใดๆ แทน เช่น การนำส่งภาษี การนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคม เป็นต้น สำนักงานบัญชีต้องนำส่งและดำเนินการ ให้ครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมายและการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าโดยการจัดทำหลักฐานการส่ง มอบและรับมอบสินทรัพย์รวมถึงการดูแลรักษาและการจัดเก็บทรัพย์สินของลูกค้า

องค์ประกอบที่ 4 ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีเป็นการจัดการเครื่องมือ อุปกรณ์และทรัพยากรบุคคล โดยสำนักงานบัญชีต้องจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมืออุปกรณ์ ที่จำเป็นในการทำบัญชีเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีการจัดระเบียบใน สถานที่ทำงานเพื่อก่อให้เกิดสภาพการทำงานที่ปลอดภัย มีระเบียบเรียบร้อยอันจะนำไปสู่การเพิ่ม ผลผลิตที่สูงขึ้น และบุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งหน้าที่งาน

ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีการชี้แจงหรือจัดอบรมการปฏิบัติงานแก่บุคลากรใหม่และจัดให้บุคลากรในสำนักงาน ได้ฝึกอบรมเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตามข้อกำหนดของกฎหมาย โดยบุคลากรของหน่วยงานต้องได้รับการสื่อสารและเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดีจากสำนักงานบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของลูกค้า กฎหมาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในกรณีที่ผู้ทำบัญชีจากภายนอกสำนักงานบัญชีต้องมีมาตรการในการควบคุมผู้ทำบัญชีนั้ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการบัญชี และจรรยาบรรณ

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องดำเนินการ ดังนี้ จัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนของงานและมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานบรรลุได้ตามวัตถุประสงค์จัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้นและมีการแต่งตั้งและมอบหมายให้มีผู้ทำการทบทวนผลงานรวมทั้งนำไปปรับปรุงแก้ไขก่อนส่งมอบให้กับลูกค้า

องค์ประกอบที่ 6 ด้านการติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชีต้องดำเนินการ ดังนี้ ต้องมีกระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตามช่วงเวลาที่เหมาะสมเพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนธุรกิจและข้อกำหนดของกฎหมายโดยการตรวจสอบจะกระทำโดยตนเองหรือบุคคลภายนอกก็ได้หากพบปัญหาจากการติดตามตรวจสอบสำนักงานบัญชีจะต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำต้องมีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้ารวมถึงการวิเคราะห์หาสาเหตุการปฏิบัติการแก้ไข และแจ้งกลับไปยังลูกค้า และต้องบันทึกผลการดำเนินงานและเก็บรักษาไว้ตามระยะเวลาที่เหมาะสม

องค์ประกอบที่ 7 ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีต้องดำเนินการคือมีวิธีการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพให้เป็นปัจจุบันจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกันความเสียหาย สูญหาย หรือเสื่อมสภาพและกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและในกรณีที่มีการเก็บข้อมูลในรูปของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต้องมีการสำรองข้อมูลตามรอบระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้ออกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 ซึ่งสรุปประเด็นสำคัญของประกาศฉบับนี้ได้ดังนี้

1. คุณสมบัติสำนักงานบัญชีที่จะยื่นขอรับหนังสือรับรอง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

1. ประกอบกิจการด้านการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี
2. รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามมาตรา 8 วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติการ

บัญชี พ.ศ. 2543 โดยแบ่งตามขนาดดังนี้

- ก) ขนาดเล็ก ตั้งแต่ 15-29 ราย
- ข) ขนาดกลาง ตั้งแต่ 30-49 ราย
- ค) ขนาดใหญ่ ตั้งแต่ 50 รายขึ้นไป

1. มีหัวหน้าสำนักงานที่

ปฏิบัติงานเต็มเวลา

มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าหรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพรับรอง

มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี

ต้องแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมไว้แล้วตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2557

2. มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่

ปฏิบัติงานเต็มเวลา

มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าหรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพรับรอง อย่างน้อย 1 คน

1. มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

2. ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือนิติบุคคลผู้เป็นเจ้าของ ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการ ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามเหมือนหัวหน้าสำนักงานตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้นด้วย

สำนักงานบัญชีที่จะยื่นขอรับหนังสือรับรองต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังนี้

1. เคยถูกเพิกถอนหนังสือรับรอง เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ฝ่าฝืนมาแล้วเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 1 ปี

2. ฝ่าฝืนเงื่อนไข ดังนี้

2.1 ในกรณีที่ถูกเพิกถอนหนังสือรับรองหรือมีการแจ้งขอยกเลิกการรับรอง หรือเลิกประกอบกิจการด้านการทำบัญชีจะต้องส่งคืนหนังสือรับรองให้แก่กรมภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบคำสั่งหรือวันยกเลิกการรับรองหรือวันเลิกประกอบกิจการแล้วแต่กรณี

2.2 ในกรณีที่ถูกพักใช้ หรือเพิกถอนหนังสือรับรอง หรือมีการแจ้งขอยกเลิกการรับรอง หรือเลิกประกอบกิจการด้านการทำบัญชีต้องยุติการใช้สื่อสิ่งพิมพ์ สื่อโฆษณา ที่มีการอ้างอิงถึงการ ได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีโดยทันทีเว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ฝ่าฝืนมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี

3. หัวหน้าสำนักงานเป็นบุคคลล้มละลาย

4. ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือนิติบุคคล ผู้เป็นเจ้าของ ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการ แล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม คือ หัวหน้าสำนักงานเป็นบุคคลล้มละลาย

2. การรับรองสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ภายใต้หลักการที่ว่า การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชีนั้นเป็นสิ่งสำคัญ ที่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการได้ จากการสำรวจเบื้องต้น พบว่า มีนิติบุคคลจำนวนมากที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า พิจารณาแล้วว่าสำนักงานบัญชีมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้ธุรกิจจัดทำงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน ในด้านการตัดสินใจ การลงทุน ซึ่งจะเป็นผลกระทบในภาพรวมของเศรษฐกิจ ของประเทศให้เจริญเติบโตอย่างยั่งยืน

ดังนั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน และเป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน และมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากมาตรฐานสากล กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้ผลักดันให้มีโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีขึ้นมา เพื่อให้เกิด สำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ เป็นตัวอย่างสำนักงานบัญชีที่ดีอันควรยึดถือและปฏิบัติตาม นอกจากนี้ ยังเป็นการสร้างทางเลือกให้ธุรกิจได้มีโอกาสใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ โดยกรมพัฒนา ธุรกิจการค้าเปิดโอกาสให้สำนักงานบัญชีที่มีความพร้อมเข้าร่วม โครงการได้นับแต่วันที่มีประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2558 และข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี มีผลบังคับใช้

ขั้นตอนการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีดังนี้

1. แจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการขอรับรองคุณภาพตามแบบคำขอหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี (แบบร.สบ. 1) พร้อมด้วยหลักฐานตามที่ระบุไว้ในแบบร.สบ.1 และยื่นต่อสำนักบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

2. เข้ารับและผ่านการตรวจประเมินคุณภาพตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีโดยผู้ตรวจประเมินจากหน่วยงานที่กรมกำหนดดังนี้

ก) สถาบันรับรองมาตรฐานไอเอสโอ (สรอ.) หรือ

ข) หน่วยงานอื่นที่กรมให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ สำนักงานบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินทุกครั้งตามอัตราที่หน่วยงานผู้ตรวจประเมินเรียกเก็บ

3. ได้รับความเห็นชอบจากกรมให้เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ

2.5.3 สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีซึ่งผ่านการประเมินคุณภาพจะได้รับ

1. สำนักงานบัญชีจะได้รับหนังสือรับรองซึ่งมีกำหนดอายุ 3 ปีนับจากวันที่ออกหนังสือรับรอง

2. กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจะเผยแพร่ชื่อและที่อยู่ของสำนักงานบัญชีดังกล่าวให้สาธารณชนทราบโดยผ่านสื่อต่างๆเช่น Website กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น

3. การที่สำนักงานบัญชีได้รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่าสำนักงานบัญชียุทธศาสตร์นี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดีสร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการซึ่งอาจมีผลให้ได้รับงานเพิ่มขึ้น

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2554) กล่าวว่าระบบคุณภาพหมายถึงระบบลักษณะที่ดีเด่นของสิ่งใดๆ

ระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า, หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีพ.ศ.2558, 2558) หมายถึงระบบที่มีการกำหนดคน โยบายและวัตถุประสงค์และการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดทิศทางและควบคุมองค์กรในเรื่องคุณภาพด้านการจัดทำบัญชีและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี

3. ข้อกำหนดรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

1. คำนิยาม ระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี หมายถึง ระบบที่มีการกำหนดคน โยบายและวัตถุประสงค์และการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดทิศทางและควบคุมองค์กรในเรื่องคุณภาพด้านการจัดทำบัญชีและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชีสำนักงานบัญชีหมายถึงสำนักงานที่ให้บริการด้านการทำบัญชีซึ่งสำนักงานบัญชีอาจจัดตั้งในรูปแบบบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือนิติบุคคลก็ได้โดยหัวหน้าสำนักงานหรือผู้เป็นส่วนหนึ่งหรือเป็นกรรมการแล้วแต่กรณีซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีในสำนักงานอย่างน้อย 1 คนต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาและแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ไว้แล้วและมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีอย่างน้อย 1 คนปฏิบัติงานเต็มเวลาดังกล่าวผู้ทำบัญชีหมายถึงผู้ทำบัญชี

ตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 ที่สังกัดในสำนักงานบัญชีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีหมายถึงผู้ช่วยของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 ที่สังกัดในสำนักงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีหมายถึง

- ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีส่วนสำคัญต่อการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน
- ผู้ถือหุ้นหรือหุ้นส่วนในสำนักงานบัญชี
- คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของผู้ทำบัญชี
- คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีส่วนสำคัญต่อการใช้

ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน

- คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของผู้ถือหุ้นหรือหุ้นส่วนในสำนักงานบัญชี
- สำนักงานบัญชี
- บริษัทใหญ่บริษัทย่อยบริษัทร่วมของสำนักงานบัญชี

หัวหน้าระดับสูงหมายถึงผู้มีอำนาจสูงสุดในหน่วยงานที่ให้บริการด้านการจัดทำบัญชี

2. องค์ประกอบของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี

2.1 ระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชีประกอบด้วยนโยบายและกระบวนการของแต่ละปัจจัยสำคัญซึ่ง ประกอบด้วย

- 2.1.1 ความรับผิดชอบของหัวหน้าของสำนักงานบัญชี
- 2.1.2 ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี
- 2.1.3 กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี
- 2.1.4 การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี
- 2.1.5 การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี
- 2.1.6 การติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี
- 2.1.7 การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

2.2 นโยบายคุณภาพและกระบวนการต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและให้เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีและสื่อสารให้แก่เจ้าหน้าที่ภายในสำนักงานบัญชีอย่างทั่วถึง

3. ความรับผิดชอบของหัวหน้าของสำนักงานบัญชี

3.1 ความมุ่งมั่นของหัวหน้าหัวหน้าระดับสูงต้องแสดงหลักฐานความมุ่งมั่นในการพัฒนาและการนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติรวมทั้งการปรับปรุงประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่องโดย

3.1.1 สื่อสารภายในสำนักงานบัญชีถึงความสำคัญในการดำเนินการตามมาตรฐานการบัญชีในการจัดทำบัญชีและจรรยาบรรณความต้องการของลูกค้ากฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

3.1.2 กำหนดนโยบายคุณภาพ

3.1.3 จัดทำแผนธุรกิจ

3.1.4 ติดตามตรวจสอบ

3.1.5 จัดสรรทรัพยากรให้เพียงพอ

3.2 การให้ความสำคัญแก่ลูกค้าหัวหน้าระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่าความต้องการของลูกค้าได้ถูกนำมาพิจารณาและกระทำให้บรรลุผลโดยมุ่งหวังในอันที่จะส่งเสริมความพึงพอใจของลูกค้าและต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณ

3.3 นโยบายคุณภาพหัวหน้าระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่านโยบายคุณภาพ

3.3.1 เหมาะสมกับจุดประสงค์ของสำนักงานบัญชี

3.3.2 มีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายมาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง

3.3.3 เป็นกรอบในการจัดทำแผนธุรกิจ

3.3.4 ได้มีการสื่อสารและเป็นที่ยอมรับในสำนักงานบัญชี

3.3.5 ได้มีการทบทวนให้เหมาะสมตลอดเวลา

3.4 การวางแผนธุรกิจสำนักงานบัญชีต้องกำหนดและจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร

3.5 ความรับผิดชอบอำนาจหน้าที่และการสื่อสาร

3.5.1 ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่หัวหน้าระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่าได้มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรและได้สื่อสารให้ทราบโดยทั่วถึงทั้งสำนักงานบัญชี

3.5.2 การสื่อสารภายในหัวหน้าระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่ามีการสื่อสารในสำนักงานบัญชีด้วยวิธีการที่เหมาะสมและคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี

3.5.3 การทบทวนการบริหารหัวหน้าระดับสูงต้องมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและต้องมีการเก็บบันทึกผลการทบทวน

3.6 การให้ความร่วมมือกับภาครัฐสำนักงานบัญชีต้องร่วมมือกับภาครัฐในการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า

4. ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีหัวหน้าสำนักงานหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการแล้วแต่กรณีต้องกำกับดูแลให้บุคลากรในสำนักงานบัญชีปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพ.ศ. 2553 ซึ่งประกอบด้วย

4.1 ความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

4.2 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

4.3 การรักษาความลับ

4.4 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

4.5 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

4.6 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

รวมทั้งต้องปฏิบัติตามข้อบังคับและข้อกำหนดแห่งจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดเพิ่มเติมในภายหลังด้วย

5. กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี

5.1 สำนักงานบัญชีต้องมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม

5.2 สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำสัญญาที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจากลูกค้า

5.3 สำนักงานบัญชีต้องกำหนดระยะเวลาจัดเก็บค่าธรรมเนียมที่ชัดเจน

5.4 สำนักงานบัญชีต้องออกหลักฐานการรับเงินให้กับลูกค้าทุกครั้ง

5.5 ในกรณีที่ลูกค้ามอบหมายให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กระทำการใดๆแทนเช่นการนำส่งภาษีของลูกค้าการนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นต้นสำนักงานบัญชีต้องนำส่งและดำเนินการให้ครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย

5.6 การดูแลทรัพย์สินของลูกค้าสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบและรับมอบทรัพย์สินรวมถึงการดูแลรักษาการจัดเก็บทรัพย์สินของลูกค้าทั้งนี้ต้องไม่นำทรัพย์สินของลูกค้ามาต่อรองเพื่อผลประโยชน์ของสำนักงานบัญชีเช่นการยืมบัญชีและเอกสารของลูกค้าไว้โดยไม่ตั้งคืน

6. การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี

6.1 เครื่องมืออุปกรณ์สำนักงานบัญชีต้องจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการทำบัญชีเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีการจัดระเบียบในสถานที่ทำงานเพื่อก่อให้เกิดสภาพการทำงานที่ดีปลอดภัยมีระเบียบเรียบร้อยอันจะนำไปสู่การเพิ่มผลผลิตที่สูงขึ้นเช่นการทำ 5 ส เป็นต้น

6.2 ทรัพยากรบุคคล

6.2.1 บุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งหน้าที่งาน ทั้งนี้รวมถึงบุคลากรจากภายนอกสำนักงานบัญชีที่เข้ามาปฏิบัติงานกับสำนักงานบัญชีด้วย

6.2.2 ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีพ.ศ. 2547

6.2.3 บุคลากรที่บรรจุใหม่หรือโยกย้ายตำแหน่งงานต้องได้รับการชี้แจงหรืออบรมการปฏิบัติงานของตำแหน่งนั้นๆ ก่อนเริ่มปฏิบัติงานรวมทั้งสำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดเพื่อติดตามการทำงานของบุคลากรในความรับผิดชอบให้มีความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติ

6.2.4 บุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามสมควรและเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย

6.2.5 บุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องได้รับการสื่อสารและเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดีจากสำนักงานบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของลูกค้า / กฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

6.2.6 ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีภายนอกสำนักงานบัญชีสำนักงานบัญชีต้องมีมาตรการในการควบคุมผู้ทำบัญชีนั้นให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณ

7. การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

7.1 สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

7.2 สำนักงานบัญชีต้องมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น

7.3 สำนักงานบัญชีต้องมีการชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็นเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์

7.4 สำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาดังกล่าวที่เกิดขึ้นกับงานนั้น

7.5 สำนักงานบัญชีต้องมีการแต่งตั้งและมอบหมายให้มีผู้ทำการทบทวนผลงานรวมทั้งนำไปปรับปรุงแก้ไขก่อนส่งมอบให้กับลูกค้า

8. การติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี

8.1 สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตามช่วงเวลาที่เหมาะสมเพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนธุรกิจและข้อกำหนดของกฎหมาย โดยการตรวจสอบนี้จะกระทำโดยตนเองหรือบุคคลภายนอกก็ได้

8.2 หากพบปัญหาจากการติดตามตรวจสอบสำนักงานบัญชีต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดซ้ำ

8.3 สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้าซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์หาสาเหตุการปฏิบัติการแก้ไขและแจ้งกลับไปยังลูกค้า

8.4 สำนักงานบัญชีต้องบันทึกผลการดำเนินการตามข้อ 8.1-8.3 และต้องเก็บรักษาไว้ตามระยะเวลาที่เหมาะสม

9. การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

9.1 สำนักงานบัญชีต้องมีวิธีการในการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้เป็นปัจจุบัน

9.2 สำนักงานบัญชีต้องจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกันความเสียหายสูญหายหรือเสื่อมสภาพและกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

9.3 ในกรณีที่มีการเก็บข้อมูลในรูปแบบของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต้องมีการสำรองข้อมูลตามรอบระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม

จากที่กล่าวมาข้างต้น สภาพวิชาชีพบัญชี ใช้มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงินและงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง (ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฯ ที่ 9/2554) (ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เป็นต้นไป) เพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีมีความเข้าใจและมีความพร้อมในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ สภาวิชาชีพบัญชี โดยสรุปองค์ประกอบที่สำคัญที่มาตรฐานฉบับนี้คือ

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงานคือ สำนักงานต้องจัดให้มีนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้ตระหนักว่าคุณภาพเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงาน บทบาทของหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีเพื่อให้สำนักงานมีคุณภาพตามที่กำหนด

2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง คือ การกำหนดให้สำนักงานและบุคลากรของสำนักงานปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

3. การตอบรับงานสอบบัญชี สำนักงานต้องมีกระบวนการและวิธีปฏิบัติในการตอบรับงานบัญชีรวมถึงการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ

4. ทรัพยากรบุคคล สำนักงานต้องออกแบบวิธีปฏิบัติเพื่อให้สำนักงานมีบุคลากรที่มีคุณภาพมีทักษะความรู้ ความสามารถ และยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณที่เพียงพอ

5. การปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

6. การติดตามผลคือ การติดตามผลเกี่ยวกับนโยบาย วิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพ

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้ให้ความสำคัญ การพัฒนาธุรกิจ ผู้เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพ เพื่อยกระดับคุณภาพธุรกิจไทยให้มีระบบการบริหารจัดการที่เป็นมาตรฐานน่าเชื่อถือยอมรับในระดับสากล โดยจัดทำเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพธุรกิจ เพื่อเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบระดับคุณภาพการบริหารจัดการธุรกิจที่สะท้อนจุดแข็ง จุดอ่อนที่แท้จริงของธุรกิจ และนำไปกำหนดทิศทางการพัฒนาปรับปรุงได้อย่างตรงประเด็น พร้อมทั้ง ให้คำปรึกษาแนะนำการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจริง ณ สถานประกอบธุรกิจ โดยผู้เชี่ยวชาญ เพื่อให้ธุรกิจสามารถพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารจัดการเข้าสู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพการบริหารจัดการ ให้เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับในระดับสากล ซึ่งเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสำนักงานบัญชีคุณภาพประยุกต์ มาจากการควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 (International Standard on Quality Control (ISQC) และจากมาตรฐานระบบการบริหารงานคุณภาพ (ISO9001:2008) โดยสรุปเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสำนักงานบัญชีคุณภาพ ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ข้อกำหนดทางด้านการจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี การติดตามและตรวจสอบของสำนักงานบัญชีและการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ข้างต้น ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาองค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จากงานวิจัยของ กิตติคม จินเหรียญ (2561) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีและความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีรายได้สูงจำนวนทั้งสิ้น 252 คน พบว่าความรู้ความสามารถมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี และความสามารถทางการบริหารงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี และจากงานวิจัยของ ณิชฐ์ธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้กล่าวว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มีความเกี่ยวข้องกับมิติด้านการตรวจสอบภายใน ด้านความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร และด้านความรู้ ทักษะด้านจริยธรรม อีกทั้งจากงานวิจัยของ รัตติยา วงศรีลา (2561) ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและ

ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาคีอาคร ควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมีความรับผิดชอบมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ อันจะนำไปสู่การสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน ต่อไปซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราภรณ์ ชัชกุล (2560) ที่พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ ประกอบด้วย การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบจรรยาบรรณในวิชาชีพ บัญชี ที่ประกอบด้วย ความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ การรักษาความลับและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่ประกอบด้วยทักษะทาง วิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้าน คุณภาพของงานของสำนักงานบัญชี

สภาพแวดล้อมในการทำงานจากงานวิจัยของ ปราโมทย์ รอดวินิจ และ คณะ (2558) ศึกษาผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี วิชาการสาขาในจังหวัดขอนแก่นกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีวิชาการสาขาในจังหวัดขอนแก่น จำนวน 143 คน ผลการวิจัยพบว่า 1. สภาพแวดล้อมใน การทำงานด้านคุณลักษณะเฉพาะของงานมี ความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวม 2. สภาพแวดล้อมในการ ทำงานด้านลักษณะทางสังคมของงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการ ทำงานโดยรวม 3. สภาพแวดล้อมในการทำงานด้านการติดต่อสื่อสารมีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวม 4. สภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความ มั่นคงปลอดภัย ด้านโอกาสก้าวหน้าในการทำงานและด้านองค์กรและการจัดการไม่มีความสัมพันธ์ และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวม ดังนั้นควรให้ความสำคัญในหัวข้อการ วางแผนและพัฒนาสภาพแวดล้อมในการทำงานเกี่ยวกับความมั่นคงปลอดภัยโอกาสก้าวหน้าใน การทำงานองค์กรและการจัดการคุณลักษณะเฉพาะของงาน ลักษณะทางสังคมของงาน เพื่อสร้าง ความได้เปรียบในการแข่งขันทำให้กระบวนการทำงานวิชาการมีประสิทธิภาพและเพื่อนำไปใช้ใน การบริหารองค์กรให้ประสบความสำเร็จต่อไป และการสอบบัญชีในยุค Big Data พบว่าปัจจัย สำคัญสู่ความสำเร็จของการสอบบัญชีในยุคนี้คือ การพิจารณาหาแนวทางการใช้ประโยชน์จาก ข้อมูล Big Data อย่างเป็นระบบ ดังนั้นเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพสอบ บัญชีตลอดจนทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องในการรองรับการเปลี่ยนแปลงของการสอบบัญชีในอนาคต

โดยทั่วไปการบูรณาการควรประกอบด้วยผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด 3 ฝ่ายคือองค์กรผู้รับบริการสอบบัญชีสำนักงานสอบบัญชีและหน่วยงานสนับสนุนภายนอก ได้แก่ สถาบันการศึกษาและสภาวิชาชีพบัญชีและเพื่อให้การบูรณาการเกิดการขับเคลื่อนอย่างเป็นรูปธรรมและมีประสิทธิภาพควรพิจารณาในประเด็นที่สำคัญ 2 ส่วน คือการวิเคราะห์ระดับการใช้Big Data ขององค์กรผู้รับบริการสอบบัญชีในการดำเนินธุรกิจที่จะมีผลต่อการสอบบัญชีเพื่อให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถปรับตัวให้กับสภาพแวดล้อมของการตรวจสอบที่เปลี่ยนแปลงไปและการพิจารณาบทบาทและหน้าที่ของหน่วยงานสนับสนุนที่ควรมี(ชูดินุช อินทรประสิทธิ์, 2561) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Maneemai, (2016) ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมภายนอกที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีพบว่า ทักษะคิดของลูกค้ำต่อมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีสภาวะการแข่งขันในอุตสาหกรรม กฎหมายและระเบียบข้อบังคับ และการเปิดเสรีทางเศรษฐกิจส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ ทักษะคิดของลูกค้ำต่อสำนักงานบัญชีคุณภาพส่งผลให้เกิดมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสภาวะการแข่งขันในอุตสาหกรรมส่งผลเชิงบวกต่อมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีและมาตรฐานคุณภาพด้านการติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในขณะที่กฎหมายและระเบียบข้อบังคับส่งผลต่อมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในทุกด้าน ยกเว้นด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีและการเปิดเสรีทางเศรษฐกิจส่งผลต่อมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในทุกด้าน จากสภาพแวดล้อมยังมีงานวิจัยของ Metz Daniel, IliesLiviu and Hörmann Bernd Otto (2018) กล่าวว่า การจัดการทรัพยากรมนุษย์คือประสิทธิภาพของการปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลและการทำงานเป็นทีมซึ่งพบว่าปัญหาสำคัญที่เกี่ยวข้องกับองค์กรจากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจคือการแข่งขันที่ทวีความรุนแรงมากขึ้นในตลาดโลกและความสำเร็จของกลยุทธ์ทางธุรกิจโดยรวมของบริษัทซึ่งมีความเกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิดกับประสิทธิผลของกลยุทธ์ทรัพยากรมนุษย์ดังนั้นการปฏิบัติและแนวโน้มนำบางอย่างในการผสมผสานทรัพยากรมนุษย์เข้าด้วยกันซึ่งผู้จัดการฝ่ายทรัพยากรบุคคลต้องการความอ่อนไหวและความสามารถในระดับสูงในการปรับและสื่อสารนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพและเอาใจใส่

คุณภาพการปฏิบัติงานเป็นการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี กระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีจึงเป็นไปตามมาตรฐานโดยมุ่งให้เกิดความน่าเชื่อถือและเชื่อมั่นในผลงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Adam (2008) ได้ศึกษาการปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานทางเลือกและประสิทธิภาพขององค์กรพบว่าการปรับปรุงคุณภาพเป็น

วัตถุประสงค์ขององค์กรที่มีความต้องการอย่างสูงในการแข่งขันในปัจจุบันที่มีความรุนแรงในโลกธุรกิจระหว่างประเทศแต่ยังคงเป็นเรื่องยากให้กับองค์กรของสหรัฐอเมริกาจำนวนมากซึ่งในการศึกษาคั้งนี้เกี่ยวข้องกับวิธีการปรับปรุงคุณภาพทางเลือกที่จะปฏิบัติการจริงโดยในการศึกษาได้กำหนดการปรับปรุงคุณภาพขึ้นมาประกอบด้วย 8 คุณภาพ 3 ปฏิบัติการและ 3 ประสิทธิภาพ จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา 187 บริษัทผลลัพท์ที่ได้แสดงให้เห็นความสัมพันธ์ที่แข็งแกร่งระหว่างวิธีการปรับปรุงคุณภาพทำให้คุณภาพการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพทางการเงินเพิ่มมากขึ้นนอกจากนี้การปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานย่อมมีความแตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับบริษัทแห่งนั้นมีความสนใจมากน้อยเพียงใดซึ่งการจัดการคุณภาพการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อความได้เปรียบในการแข่งขันพบว่าการจัดการคุณภาพควรมุ่งเน้นทั้งระบบรวมไปถึงโครงสร้างพื้นฐานอาทิการจัดการสภาพแวดล้อมที่มีส่วนสำคัญในการสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันทางธุรกิจได้การวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่าการจัดการคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อมโยงในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพในตลาดด้านการจัดการเกี่ยวกับวัสดุและทัศนคติในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ผลกระทบเชิงบวกกับความได้เปรียบในการแข่งขันในการปรับปรุงขั้นตอนในการปฏิบัติงานต้องมีผู้เกี่ยวข้องอย่างมากในการประมวลผลและจัดการการไหลและการควบคุมซึ่งกล่าวได้ว่าผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพมีความเกี่ยวข้องกับความได้เปรียบในการแข่งขันการควบคุมคุณภาพกิจกรรมและกลวิธีการปฏิบัติเพื่อสนองความต้องการด้านคุณภาพภายในธุรกิจ โดยการตรวจสอบการวัดและการทดสอบที่มุ่งจะควบคุมวัตถุดิบกระบวนการและการกำจัดสาเหตุของข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการทั้งหมดการควบคุมคุณภาพเน้นการตรวจสอบและแยกแยะของดีและของเสียออกจากกัน โดยระบุเป็นร้อยละของของเสียที่พบจากสื่อการผลิตเพื่อควบคุมมิให้ของเสียมีมากเกินไปที่กำหนดและในปัจจุบันการควบคุมคุณภาพมุ่งเน้นที่ของเสียการจัดการระบบคุณภาพโดยทุกคนที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กรรับผิดชอบต่องานที่ตนเองกระทำอย่างเต็มที่เพื่อให้สินค้าและบริการเป็นไปตามต้องการของลูกค้า (Barbara and Roger, 2007)

2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาคั้งนี้ ได้ศึกษา 3 ด้าน 13 ตัวชี้วัด ประกอบด้วย

ด้านที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงาน 1.1 ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ 1.2 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ 1.3 ระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน 1.4 การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชื่อมโยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ด้านที่ 2 สภาพแวดล้อมขององค์กร 2.1 สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร 2.2 สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

ด้านที่ 3 คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ 3.1 การให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง 3.2 ความรับผิดชอบต่อสังคม 3.3 ความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต 3.4 ความรู้ความสามารถและความรับผิดชอบต่อผลงาน 3.5 การดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน 3.6 การติดตามและตรวจสอบ 3.7 การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี



บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาค้นคว้าประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเป็นการวิจัยเชิงพรรณนาในรูปแบบของการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อศึกษาข้อมูลของสำนักงานบัญชี ในมาตรฐานการปฏิบัติงานคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพมีเนื้อหาครอบคลุมกับความต้องการของสำนักงานบัญชีคุณภาพโดยกำหนดวิธีดำเนินการวิจัยดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล
- 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจำนวน 165 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์,2564)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

งานวิจัยนี้ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อรวบรวมข้อมูล โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีที่ท่านเป็นหัวหน้าอยู่ในปัจจุบัน จำนวน 6 ข้อ
2. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับตัวท่าน จำนวน 3 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 3 แบบแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 4 แบบแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 15 ข้อ

ลักษณะการให้บริการประกอบด้วยข้อคำถามที่ให้เลือกตอบประกอบด้วยคำตอบในการแบ่งระดับคะแนนแบบ Rating Scale ของ Likert มี 5 ระดับความสำคัญ ต้องการมากที่สุด ต้องการมาก ต้องการปานกลาง ต้องการน้อย ต้องการน้อยที่สุด ตามเกณฑ์การให้คะแนนแต่ละระดับดังนี้

ระดับ 5	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
ระดับ 4	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
ระดับ 3	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
ระดับ 2	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
ระดับ 1	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

การวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย สามารถแปลความหมายของระดับคะแนนได้ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.26 - 5.00	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.26 - 4.00	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.25	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.76 - 2.50	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.75	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้ดำเนินการสร้างเครื่องมือและตรวจสอบเครื่องมือดังนี้

3.3.1 ศึกษาค้นคว้าเอกสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับเรื่องประเด็นที่ศึกษา

3.3.2 สร้างข้อคำถามเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยใช้แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวข้องมาเป็นแกนในการสร้างแบบสอบถาม

3.3.3 ตรวจสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย โดยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

3.3.4 ปรับปรุงแบบสอบถามให้เหมาะสม

3.3.1 ดำเนินการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และช่องทางออนไลน์

3.3.2 ดำเนินการตรวจสอบแบบสอบถามทั้งหมดที่ได้รับกลับคืนมาเพื่อคัดเลือกแบบสอบถามที่ตอบคำถามได้ครบถ้วนสมบูรณ์มีคุณค่าเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์ต่อไป

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยทั้งสิ้น 165 แห่ง โดยได้รับการตอบกลับมาจำนวน 83 แห่ง ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ได้มาตรวจสอบความสมบูรณ์ก่อนนำไปทำการวิเคราะห์ โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลเป็น 2 ตอนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีที่ท่านเป็นหัวหน้าอยู่ในปัจจุบัน
2. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับตัวท่าน

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยการแสดงจำนวน ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อทราบถึงข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยการแสดงจำนวน ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อทราบถึงข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยการแสดงจำนวน ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อทราบถึงข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยการแสดงจำนวน ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ดังนั้นผู้วิจัยได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รวบรวมแบบสอบถามจะทำให้ทราบถึงประเด็นที่สำคัญของงานวิจัย หลังจากได้รวบรวมข้อมูลและประมวลผลข้อมูลออกมา
2. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อจัดกลุ่มองค์ประกอบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยการแสดงจำนวน ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อทราบถึงข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ซึ่งข้อมูลที่ได้นั้นผู้วิจัยจะนำไปใช้ในการปรับปรุงแนวทางการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีและในอนาคตใช้เป็นข้อมูลศึกษาต่อไปในงานวิจัยอื่น

3. ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor analysis) เพื่อสกัดปัจจัยและเลือกค่า Loading ที่มีค่ามากที่สุดอยู่ในแต่ละปัจจัย ซึ่งค่า Loading ที่เลือกจะต้องมีค่ามากกว่า 0.3 ขึ้นไป (Hair et al., 2010; Thoumrungroje&Racela, 2013)

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลในแบบสอบถามที่รวบรวมได้ และทำการวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสถิติและทำการลงรหัสข้อมูล เพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติได้แก่

3.5.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย การหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของข้อมูลเพื่อตอบสนองวัตถุประสงค์ของการวิจัย

3.5.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor analysis) เพื่อสกัดองค์ประกอบและคำนวณค่าน้ำหนักองค์ประกอบโดยวิธีองค์ประกอบหลัก (Principal component analysis) ซึ่งเป็นวิธีที่ใช้ทดสอบเชิงยืนยันทฤษฎี และค่า Total Eigen value มากกว่า 1 (Principal component analysis) ใช้เกณฑ์ในการสกัดองค์ประกอบที่มีค่าไอเกน (Eigen value) เท่ากับหรือมากกว่า 1 ขึ้นไป

3.5.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือก่อนที่ผู้วิจัยจะตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ผู้วิจัยได้วิเคราะห์เพื่อพิจารณาความเหมาะสมว่าตัวแปรมีความเหมาะสมในการวิเคราะห์องค์ประกอบหรือไม่ด้วยสถิติวิเคราะห์ (1) ค่าสถิติ Bartlett's test of sphericity ซึ่งเป็นค่าสถิติทดสอบสมมติฐานว่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์นั้นเป็นเมทริกซ์เอกลักษณ์ (Identity Matrix) หรือไม่โดยพิจารณาจากค่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 0.05 (Kaiser, 1974.อ้างอิงใน(รุติยะห์หะ2560, น.125)) ซึ่งแสดงว่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ของประชากรไม่เป็นเมทริกซ์เอกลักษณ์และมีความเหมาะสมที่จะใช้วิเคราะห์องค์ประกอบต่อไปและ (2) ค่าดัชนี Kaiser Meyer-Olkin (KMO) เป็นดัชนีเปรียบเทียบขนาดของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และขนาดของสหสัมพันธ์บางส่วน (Partial Correlation) ระหว่างตัวแปรแต่ละคู่เมื่อขจัดความแปรปรวนของตัวแปรอื่น ๆ ออกไปแล้วว่ามีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรมากพอที่จะนำมาวิเคราะห์องค์ประกอบหรือไม่ถ้าหาก KMO มีค่าเข้าใกล้ 1 แสดงว่ามีความเหมาะสมมากส่วนค่าที่น้อยกว่า 0.50 เป็นค่าที่ไม่เหมาะสมและไม่สามารถยอมรับได้ (Kaiser, 1974) แสดงเกณฑ์ดัชนี KMO ในตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 เกณฑ์การพิจารณาค่า Kaiser-Meyer-Olkin (KMO)

ค่าดัชนี KMO	ระดับความเหมาะสม
0.90 – 1.00	ดีมาก (Marvelous)
0.80 – 0.89	ดี (Meritorious)
0.70 – 0.79	ปานกลาง (Middling)
0.60 – 0.69	พอใช้ (Mediocre)
0.50 – 0.59	พอรับได้ (Miserable)
KMO < 0.49	ไม่เป็นที่ยอมรับ (Unacceptable)

ที่มา : Kaiser (1974)

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.6.1 สถิติพื้นฐาน

3.6.1.1 ค่าร้อยละ (Percentage) (บุญชม ศรีสะอาด, 2547, น. 104)

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

เมื่อ P แทน ค่าร้อยละ

f แทน ความถี่ที่ต้องการแปลงให้เป็นร้อยละ

n แทน จำนวนความถี่ทั้งหมด

3.6.1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean) โดยมีสูตรการคำนวณ ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2547, น. 105)

$$\text{สูตร } \bar{X} = \frac{\sum X}{n}$$

เมื่อ \bar{X} แทน ค่าเฉลี่ย

$\sum X$ แทน ผลรวมของคะแนนทั้งหมดในกลุ่ม

n แทน จำนวนข้อมูล

3.6.1.3 ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) โดยใช้สูตรการคำนวณ (บุญชม ศรีสะอาด, 2547, น. 106)

$$\text{สูตร} \quad \text{S.D.} = \sqrt{\frac{N \sum X^2 - (\sum X)^2}{N(N-1)}}$$

เมื่อ	S.D.	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
	X	แทน คะแนนแต่ละคน
	$\sum 2 X$	แทน ผลรวมคะแนนแต่ละคนยกกำลังสอง
	$\sum 2 (X)$	แทน ผลรวมของคะแนนทั้งหมดยกกำลังสอง
	N	แทน จำนวนนักเรียนในกลุ่มเป้าหมาย



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง องค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 165 แห่ง ซึ่งได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์กลับมาจำนวน 83 ฉบับ แบบสอบถามแบ่งเป็น 4 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ประกอบด้วยข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย และ ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์หาค่าสถิติในรูปของร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) และคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธีวิเคราะห์องค์ประกอบหลัก (Principal Component Analysis) ดังรายละเอียดต่อไปนี้

4.1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ตารางที่ 4.1 จำนวนร้อยละของข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (ความถี่)	ร้อยละ
1. สำนักงานบัญชีจัดตั้งขึ้นในรูปแบบ		
นิติบุคคล	83	100.00
บุคคลธรรมดา/คณะบุคคล	0	0.00
อื่นๆ	0	0.00
รวม	83	100
สำนักงานบัญชีมีลูกค้า		
ไม่เกิน 100 ราย	17	20.50
มากกว่า 100 รายขึ้นไป	66	79.50
รวม	83	100

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (ความถี่)	ร้อยละ
สำนักงานบัญชีให้บริการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลา		
ไม่เกิน 5 ปี	0	0.00
มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี	23	27.70
มากกว่า 10 ปี ขึ้นไป	60	72.30
รวม	83	100
สำนักงานบัญชีมีผู้ช่วยทำบัญชี		
ไม่มี	0	0.00
มีไม่เกิน 2 คน	0	0.00
มีมากกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 5 คน	2	2.40
มีมากกว่า 5 คน ขึ้นไป	81	97.60
รวม	83	100
รวม	83	100
ผู้ช่วยทำบัญชีในสำนักงานบัญชีมีคุณวุฒิทางการศึกษาใน		
สาขาการบัญชี		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	1.20
ปริญญาตรี	81	97.60
ปริญญาโท	1	1.20
ปริญญาเอก	0	0.00
รวม	83	100

จากตารางที่ 4.1 พบว่า สำนักงานบัญชีจัดตั้งขึ้นในรูปแบบนิติบุคคลทั้งหมด (ร้อยละ 100.00) มีลูกค้าจำนวนมากกว่า 100 ราย ขึ้นไป (ร้อยละ 79.50) รองลงมามีลูกค้าไม่เกิน 100 ราย (ร้อยละ 20.50) สำนักงานบัญชีให้บริการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลามากกว่า 10 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 72.30) รองลงมามากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (ร้อยละ 27.70) สำนักงานบัญชีมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีมีมากกว่า 5 คน ขึ้นไป (ร้อยละ 97.60) รองลงมามีมากกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 5 คน (ร้อยละ 2.40) ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีมีลักษณะการปฏิบัติงานเต็มเวลาทุกคน (ร้อยละ 67.50) รองลงมามี

ลักษณะการปฏิบัติงานแบบเต็มเวลาบางคน (ร้อยละ 32.50) และผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีมี คุณวุฒิทางการศึกษาในสาขาการบัญชีระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 97.60) รองลงมาต่ำกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 1.20) และปริญญาโท (ร้อยละ 1.20)

4.2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (ความถี่)	ร้อยละ
คุณวุฒิการศึกษาในสาขาการบัญชี		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.00
ปริญญาตรี	62	74.70
ปริญญาโท	21	25.30
ปริญญาเอก	0	0.00
รวม	83	100
ลักษณะการปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี		
ปฏิบัติงานเต็มเวลา	81	97.60
ปฏิบัติงานไม่เต็มเวลา	2	2.40
รวม	83	100
ประสบการณ์ด้านการทำบัญชีในสำนักงานบัญชี		
ไม่เกิน 5 ปี	1	1.20
มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี	14	16.90
มากกว่า 10 ปี ขึ้นไป	68	81.90
รวม	83	100

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ตอบแบบถามของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ส่วนใหญ่มีคุณวุฒิการศึกษาในสาขาการบัญชีระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 74.70) รองลงมาระดับปริญญาโท (ร้อยละ 25.30) มีลักษณะปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีแบบปฏิบัติงานเต็มเวลา (ร้อยละ 97.60) รองลงมาปฏิบัติงานไม่เต็มเวลา (ร้อยละ 2.40) และมีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมาแล้ว

เป็นเวลามากกว่า 10 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 81.90) รองลงมามากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี (ร้อยละ 16.90) และไม่เกิน 5 ปี (ร้อยละ 1.20)

4.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมของของสำนักงานบัญชีคุณภาพ และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ	4.52	0.40	มากที่สุด
2. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	4.47	0.46	มากที่สุด
3. ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน	4.48	0.48	มากที่สุด
4. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.48	0.48	มากที่สุด
โดยรวม	4.50	0.28	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.3 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.50$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 4 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.52$) ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.48$) ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.48$) และด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ($\bar{X} = 4.47$)

ตารางที่ 4.4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

สภาพแวดล้อมของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1. ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร	4.44	0.44	มากที่สุด
2. ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	4.42	0.51	มากที่สุด
โดยรวม	4.43	0.39	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.4 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.43$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านสภาพแวดล้อมของสำนักงานบัญชีคุณภาพอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร ($\bar{X} = 4.44$) และด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ($\bar{X} = 4.43$)

ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง	4.60	0.44	มากที่สุด
2. ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม	4.57	0.47	มากที่สุด
3. ด้านความโปร่งใส อิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต	4.60	0.48	มากที่สุด
4. ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่องาน	4.60	0.48	มากที่สุด
5. ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน	4.51	0.48	มากที่สุด
6. ด้านการติดตามและตรวจสอบ	4.48	0.48	มากที่สุด
7. ด้านการจัดการเอกสารและสำนักงานบัญชี	4.47	0.50	มากที่สุด
โดยรวม	4.54	0.30	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.5 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.54$) เมื่อพิจารณาเป็นคุณภาพการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 7 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.60$) ด้านความโปร่งใส อิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X} = 4.60$) ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่องาน ($\bar{X} = 4.60$) ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ($\bar{X} = 4.57$) ด้านการดูแลทรัพย์สิน

ของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.51$) ด้านการติดตามและตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.48$) และด้านการจัดการเอกสารและสำนักงานบัญชี ($\bar{X} = 4.47$)

ตารางที่ 4.6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถ ในวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1.1 ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เช่น มีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.59	0.52	มากที่สุด
1.2 ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ ว่ามีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐาน	4.46	0.50	มากที่สุด
1.3 ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้าน อื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ	4.48	0.55	มากที่สุด
1.4 ให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี	4.54	0.53	มากที่สุด
โดยรวม	4.52	0.40	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.6 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

คุณภาพในประเทศไทย มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.52$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านความรู้ความสามารถ อยู่ในระดับมากที่สุด 4 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เช่น มีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.59$) ให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชี และมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} = 4.54$) ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ ($\bar{X} = 4.48$) และให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ ว่ามีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐาน ($\bar{X} = 4.46$)

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
2.1 ให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชี เพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ	4.49	0.50	มากที่สุด
2.2 ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพต่อผู้รับบริการ	4.45	0.52	มากที่สุด
โดยรวม	4.47	0.46	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.7 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชี เพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ ($\bar{X} = 4.49$) และให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมีอาชีพต่อผู้รับบริการ ($\bar{X} = 4.45$)

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
3.1 ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด	4.52	0.53	มากที่สุด
3.2 หากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกใหม่	4.45	0.57	มากที่สุด
โดยรวม	4.48	0.48	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.8 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน โดยรวม

อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.48$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด ($\bar{X} = 4.52$) และหากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกใหม่ ($\bar{X} = 4.45$)

ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
4.1 ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ	4.57	0.50	มากที่สุด
4.2 ให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินเพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	4.47	0.50	มากที่สุด
โดยรวม	4.48	0.48	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.9 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.48$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของ

สำนักงานบัญชีควรให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ ($\bar{X} = 4.57$) และให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ ($\bar{X} = 4.47$)

ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอก องค์กร	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1.1 สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์เช่น จัดให้มีการ Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ	4.45	0.61	มากที่สุด
1.2 การปรับตัวของเศรษฐกิจในปัจจุบันส่งผลให้ท่านต้องมีการปรับตัวเพื่อความก้าวหน้า และเติบโตของสำนักงานบัญชี	4.40	0.56	มากที่สุด
1.3 สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก	4.45	0.57	มากที่สุด
1.4 สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการการเก็บเอกสารแบบ E-Doc management	4.48	0.55	มากที่สุด
1.5 สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	4.42	0.52	มากที่สุด
โดยรวม	4.44	0.44	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.10 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.44$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรอยู่ในระดับมากที่สุด 5 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการ การเก็บเอกสารแบบ E-Doc management ($\bar{X} = 4.48$) สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์เช่น จัดให้มีการ Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ ($\bar{X} = 4.45$) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก ($\bar{X} = 4.45$) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ($\bar{X} = 4.42$) และการปรับตัวของเศรษฐกิจในปัจจุบัน ส่งผลให้ท่านต้องมีการปรับตัวเพื่อความก้าวหน้า และเติบโตของสำนักงานบัญชี ($\bar{X} = 4.40$)

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
2.1 สำนักงานบัญชีมีการจัดระเบียบการวางโต๊ะทำงานใหม่ให้มีระยะห่างระหว่างคนในทีมมากขึ้น เช่น มีพาร์ทิชันกั้นระหว่างโต๊ะทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการแพร่เชื้อโรค	4.37	0.69	มากที่สุด
2.2 สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์เซิร์ฟเวอร์ หรือใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ	4.48	0.59	มากที่สุด

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร (ต่อ)

สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
2.3 สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อม ได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนา ความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรใน องค์กร	4.43	0.63	มากที่สุด
2.4 สำนักงานบัญชีได้ให้นักบัญชีมีการปรับตัว พร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีใน การบริหารธุรกิจ มากขึ้น	4.41	0.61	มากที่สุด
2.5 สำนักงานบัญชีได้มีการลดความเสี่ยงสำนักงาน โดยการจัดการ การทำงานแบบ Work from Home ทำให้สำนักงานบัญชีทำงานได้ตามกำหนดเวลา	4.41	0.66	มากที่สุด
โดยรวม	4.42	0.51	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.11 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.42$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรอยู่ในระดับมากที่สุด 5 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์เซิร์ฟเวอร์ หรือใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ ($\bar{X} = 4.48$) สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร ($\bar{X} = 4.43$) สำนักงานบัญชีได้ให้นักบัญชีมีการปรับตัวพร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีในการ บริหารธุรกิจ มากขึ้น ($\bar{X} = 4.41$) สำนักงานบัญชีได้มีการลดความเสี่ยงสำนักงาน โดยการจัดการ การทำงานแบบ Work from Home ทำให้สำนักงานบัญชีทำงานได้ตามกำหนดเวลา ($\bar{X} = 4.41$) และสำนักงานบัญชีมีการจัดระเบียบการ

วางโต๊ะทำงานใหม่ให้มีระยะห่างระหว่างคนในทีมมากขึ้น เช่น มีพาร์ทิชันกั้นระหว่างโต๊ะทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการแพร่เชื้อโรค ($\bar{X} = 4.37$)

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1.1 สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรม เป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้าทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า	4.57	0.52	มากที่สุด
1.2 สำนักงานบัญชีให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	4.63	0.49	มากที่สุด
โดยรวม	4.60	0.44	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.12 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.63$) และสำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรม เป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่

ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้าทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า ($\bar{X} = 4.57$)

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
2.1 สำนักงานบัญชีกำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไขของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	4.58	0.50	มากที่สุด
2.2 สำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	4.55	0.52	มากที่สุด
โดยรวม	4.57	0.47	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.13 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.57$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านความรับผิดชอบต่อสังคมอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีกำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไขของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.58$) และสำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.55$)

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
3.1 สำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใส เพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ	4.66	0.52	มากที่สุด
3.2 สำนักงานบัญชีมีความเป็นอีสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง	4.53	0.53	มากที่สุด
โดยรวม	4.60	0.48	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.14 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใสเพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ ($\bar{X} = 4.66$) และสำนักงานบัญชีมีความเป็นอีสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง ($\bar{X} = 4.53$)

ตารางที่ 4.15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
4.1 สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหาให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล	4.57	0.52	มากที่สุด
4.2 สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด	4.63	0.51	มากที่สุด
โดยรวม	4.60	0.48	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.15 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.63$) และสำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วย

ความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหาให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล ($\bar{X} = 4.57$)

ตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
5.1 สำนักงานบัญชีมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆ ด้าน ก่อนการปฏิบัติงาน มีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่งทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วนปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ	4.54	0.55	มากที่สุด
5.2 สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้า พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่าง ๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ	4.52	0.53	มากที่สุด
5.3 สำนักงานบัญชีมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น	4.47	0.55	มากที่สุด
โดยรวม	4.51	0.48	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.16 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.51$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

อยู่ในระดับมากที่สุด 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน ก่อนการปฏิบัติงาน มีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่งทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วน ปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ ($\bar{X} = 4.54$) สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้าในสถานการณ์พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่าง ๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ ($\bar{X} = 4.52$) และสำนักงานบัญชีมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น ($\bar{X} = 4.47$)

ตารางที่ 4.17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตามและตรวจสอบ

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตามและตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
6.1 สำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำในช่วงสถานะการที่กำลังเกิดขึ้น พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น	4.52	0.53	มากที่สุด
6.2 สำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก	4.45	0.52	มากที่สุด
โดยรวม	4.48	0.48	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.17 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตามและตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.48$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำในช่วงสถานะการที่กำลังเกิดขึ้น มีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ($\bar{X} = 4.52$) และสำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข ให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก ($\bar{X} = 4.45$)

ตารางที่ 4.18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
7.1 สำนักงานบัญชีมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลที่จัดเก็บของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสม	4.43	0.55	มากที่สุด
7.2 สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอตามนโยบายของสำนักงานบัญชี	4.51	0.57	มากที่สุด
โดยรวม	4.47	0.50	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.18 พบว่า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานสภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$) เมื่อพิจารณาเป็นด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายของสำนักงานบัญชี ($\bar{X} = 4.51$) และสำนักงานบัญชีมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลที่จัดเก็บของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสม ($\bar{X} = 4.43$)

4.4 การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อสกัดองค์ประกอบและคำนวณค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor Weight)

ตารางที่ 4.19 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	2.375	59.378	59.378	2.375	59.378	59.378
2	0.727	18.180	77.558			
3	0.575	14.381	91.939			
4	0.322	8.061	100.000			

จากตารางที่ 4.19 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งก่อนและหลังการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ มีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 4 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมด

เท่ากับ 4 เฉพาะมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ จึงมีความแปรปรวนเท่ากับ $(2.375/4)*100 = 59.378\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 59.378%

ตารางที่ 4.20 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.699
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	90.874
	df	6
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.20 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.699 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 90.874 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.21 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ	0.835
- ให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพจำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี	0.796
- ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่นมีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง	0.724
- ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐาน	0.722

จากตารางที่ 4.21 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.21 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพของแต่ละตัวไว้แล้ว มาตรฐานการปฏิบัติ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.19 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 59.375% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพที่เกิดขึ้นใหม่ ได้ดังนี้ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ มาตรฐานที่สกัดได้จากตาราง 4.21 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปมาตรฐานการปฏิบัติงานด้าน

ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ได้เป็น 1 มาตรฐานนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.22 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ มี 4 ตัวแปร

ตัวแปร	Factor Loading
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ	0.835
- ให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพจำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี	0.796
- ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่นมีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง	0.724
- ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐาน	0.722

จากตารางที่ 4.22 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ประกอบด้วย 4 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุด คือ ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก

ตารางที่ 4.23 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ มี 4 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.771	4

จากตารางที่ 4.23 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.771 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.24 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.635	81.753	81.753	1.635	81.753	81.753
2	0.365	18.247	100.000			

จากตารางที่ 4.24 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งก่อนและหลังการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.635/2)*100 = 81.753\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 81.753%

ตารางที่ 4.25 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	41.567
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.25 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 41.567 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.26 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบและต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพต่อผู้รับบริการ	0.904
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ	0.904

จากตารางที่ 4.26 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.26 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญของแต่ละตัวไว้แล้ว มาตรฐานการปฏิบัติ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มาก พอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.24 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 81.753% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มาตรฐานที่สกัดได้จากตาราง 4.26 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญได้เป็น 1 มาตรฐานนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.27 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

ตัวแปร	Factor Loading
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบและต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพต่อผู้รับบริการ	0.904
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ	0.904

จากตารางที่ 4.27 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบและต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพต่อผู้รับบริการ และให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ

ตารางที่ 4.28 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.776	2

จากตารางที่ 4.28 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.776 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.29 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.564	78.179	78.179	1.564	78.179	78.179
2	0.436	21.821	100.000			

จากตารางที่ 4.29 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งก่อนและหลังการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communalities) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.564/2) * 100 = 78.179\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 78.179%

ตารางที่ 4.30 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	30.766
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.30 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 30.766 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.31 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- หากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกใหม่	0.884
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด	0.884

จากตารางที่ 4.31 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.31 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานของแต่ละตัวไว้แล้ว มาตรฐานการปฏิบัติ ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.29 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 78.179% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานมาตรฐานที่สกัดได้จากตาราง 4.31 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานได้เป็น 1 มาตรฐานนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติ ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.32 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	Factor Loading
- หากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกมาใหม่	0.884
- ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงาน ในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด	0.884

จากตารางที่ 4.32 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ หากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกมาใหม่ และให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่

ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด หมายเหตุ ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด

ตารางที่ 4.33 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน มี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.720	2

จากตารางที่ 4.33 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.720 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.34 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพ

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.678	83.892	83.892	1.678	83.892	83.892
2	0.322	16.108	100.000			

จากตารางที่ 4.34 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งก่อนและหลังการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้

1) มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality)

เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงผู้ประกอบวิชาชีพจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.678/2)*100 = 83.892\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 83.892%

ตารางที่ 4.35 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงผู้ประกอบวิชาชีพ

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	49.522
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.35 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 49.522 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.36 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงผู้ประกอบวิชาชีพ

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญ เชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ	0.916
- ให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	0.916

จากตารางที่ 4.36 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.36 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพของแต่ละตัวไว้แล้ว มาตรฐานการปฏิบัติ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.34 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 83.892% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมาตรฐานที่สกัดได้จากตาราง 4.36 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพได้เป็น 1 มาตรฐานนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มมาตรฐานการปฏิบัติ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.37 ค่า Factor Loading ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

ตัวแปร	Factor Loading
- ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญ เชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ	0.916
- ให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	0.916

จากตารางที่ 4.37 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการ

ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ และให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

ตารางที่ 4.38 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพ มี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.808	2

จากตารางที่ 4.38 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.808 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.39 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของสภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	3.073	61.461	61.461	3.073	61.461	61.461
2	0.891	17.819	79.280			
3	0.543	10.858	90.138			
4	0.261	5.228	95.366			
5	0.232	4.634	100.000			

จากตารางที่ 4.39 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละสภาพแวดล้อมขององค์กรทั้งก่อนและหลังการสกัดสภาพแวดล้อมขององค์กร โดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดสภาพแวดล้อมขององค์กร สามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้

1) สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรมีความแปรปรวนเดิม หรือมีตัวแปร 5 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 5 เฉพาะสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(3.073/5)*100 = 61.461\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 61.461%

ตารางที่ 4.40 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.760
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	191.407
	df	10
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.40 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.760 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 191.407 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.41 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร

Component Matrix (a)	
ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก	0.872
- สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการ การเก็บเอกสารแบบ E-Doc management	0.853
- การปรับตัวของเศรษฐกิจในปัจจุบันส่งผลให้ท่านต้องมีการปรับตัวเพื่อความก้าวหน้า และเติบโตของสำนักงานบัญชี	0.807
- สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์เช่น จัดให้มีการ Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ	0.723
- สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	0.640

จากตารางที่ 4.41 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรโดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.41 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรของแต่ละตัวไว้แล้ว สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.39 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 61.461% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรสภาพแวดล้อมขององค์กรที่สกัดได้จากตาราง 4.41 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรได้เป็น 1

สภาพแวดล้อมขององค์กรนั้นผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.42 ค่า Factor Loading ของสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก	0.872
- สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการ การเก็บเอกสารแบบ E-Doc management	0.853
- การปรับตัวของเศรษฐกิจในปัจจุบันส่งผลให้ท่านต้องมีการปรับตัวเพื่อความก้าวหน้า และเติบโตของสำนักงานบัญชี	0.807
- สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์เช่น จัดให้มีการ Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ	0.723
- สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	0.640

จากตารางที่ 4.42 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร ประกอบด้วย 5 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุด คือ สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก

ตารางที่ 4.43 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร มี 5 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.839	5

จากตารางที่ 4.43 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.839 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.44 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของสภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	3.207	65.403	65.403	3.270	65.403	65.403
2	0.789	15.775	81.178			
3	0.406	8.111	89.290			
4	0.322	6.440	95.729			
5	0.214	4.271	100.000			

จากตารางที่ 4.44 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละสภาพแวดล้อมขององค์กรทั้งก่อนและหลังการสกัดสภาพแวดล้อมขององค์กร โดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดสภาพแวดล้อมขององค์กร สามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 5 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 5 เฉพาะสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(3.207/5)*100 = 65.403\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 65.403%

ตารางที่ 4.45 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.774
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	209.252
	df	10
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.45 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.774 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 209.252 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.46 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร	0.874
- สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์เซิร์ฟเวอร์ หรือใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ	0.850
- สำนักงานบัญชีได้ให้พนักงานบัญชีมีการปรับตัวพร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีในการ บริหารธุรกิจ มากขึ้น	0.823

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีการจัดระเบียบการวางโต๊ะทำงานใหม่ให้มีระยะห่างระหว่างคนในทีมมากขึ้น เช่น มีพาร์ทิชันกั้นระหว่างโต๊ะทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการแพร่เชื้อโรค	0.747
- สำนักงานบัญชีได้มีการลดความเสี่ยงที่สำนักงาน โดยการจัดการ การทำงานแบบ Work from Home ทำให้สำนักงานบัญชีทำงานได้ตามกำหนดเวลา	0.741

จากตารางที่ 4.46 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.46 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรของแต่ละตัวไว้แล้ว สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.44 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 65.403% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรสภาพแวดล้อมขององค์กรที่สกัดได้จากตาราง 4.46 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรได้เป็น 1 สภาพแวดล้อมขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มสภาพแวดล้อมขององค์กร 9 ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.47 ค่า Factor Loading ของสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร	0.874
- สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์เซิร์ฟเวอร์ หรือ ใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ	0.850
- สำนักงานบัญชีได้ให้พนักงานมีการปรับตัวพร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีในการ บริหารธุรกิจ มากขึ้น	0.823
- สำนักงานบัญชีมีการจัดระเบียบการวางโต๊ะทำงานใหม่ให้มีระยะห่างระหว่างคนในทีมมากขึ้น เช่น มีพาร์ทิชันกั้นระหว่างโต๊ะทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการแพร่เชื้อโรค	0.747
- สำนักงานบัญชีได้มีการลดความเสี่ยงที่สำนักงาน โดยการจัดการ การทำงานแบบ Work from Home ทำให้สำนักงานบัญชีทำงานได้ตามกำหนดเวลา	0.741

จากตารางที่ 4.47 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ประกอบด้วย 5 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุด คือ สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร

ตารางที่ 4.48 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของสภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร มี 5 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.863	5

จากตารางที่ 4.48 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม สภาพแวดล้อมขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.863 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.49 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.554	77.707	77.707	1.554	77.707	77.707
2	0.446	22.293	100.000			

จากตารางที่ 4.49 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละคุณภาพการปฏิบัติงาน ทั้งก่อนและหลังการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะคุณภาพการปฏิบัติด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.554/2)*100 = 77.707\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 77.707%

ตารางที่ 4.50 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	29.529
	df	1
	Sig.	0.000

คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง คุณภาพการปฏิบัติงานที่สกัดได้จากตาราง 4.51 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้เป็น 1 คุณภาพการปฏิบัติงานขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.52 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรมเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้า ทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า	0.882
- สำนักงานบัญชีให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	0.882

จากตารางที่ 4.52 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรมเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้าทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า และสำนักงานบัญชีให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 4.53 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.712	2

จากตารางที่ 4.53 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.712 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.54 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.675	83.728	83.728	1.675	83.728	83.728
2	0.325	16.272	100.000			

จากตารางที่ 4.54 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละคุณภาพการปฏิบัติงาน ทั้งก่อนและหลังการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานโดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะคุณภาพการปฏิบัติด้านความรับผิดชอบต่อสังคมจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.675/2)*100 = 83.728\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 83.728%

ตารางที่ 4.55 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	48.867
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.55 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 48.867 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (จิตติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.56 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	0.915
- สำนักงานบัญชีกำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	0.915

จากตารางที่ 4.56 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.56 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมของแต่ละตัวไว้แล้ว คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มาก พอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.54 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 83.728% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม คุณภาพการปฏิบัติงานที่สกัดได้จากตาราง 4.56 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมได้เป็น 1 คุณภาพการปฏิบัติงานขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.57 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	0.915
- สำนักงานบัญชีกำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	0.915

จากตารางที่ 4.57 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ สำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และสำนักงานบัญชี กำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 4.58 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมมี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.805	2

จากตารางที่ 4.58 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.805 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.59 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความโปร่งใส อีกระเบียงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.701	85.029	85.029	1.701	85.029	85.029
2	0.299	14.971	100.000			

จากตารางที่ 4.59 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละคุณภาพการปฏิบัติงาน ทั้งก่อนและหลังการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานโดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีกระเบียงธรรม ชื่อสัตย์สุจริตมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะคุณภาพการปฏิบัติด้านความโปร่งใส อีกระเบียงธรรม ชื่อสัตย์สุจริตจึงมีความแปรปรวนเท่ากับ $(1.701/2) * 100 = 85.029\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 85.029%

ตารางที่ 4.60 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีกระเบียงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	54.334
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.60 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 54.334 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.61 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีกระเบียงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีความเป็นอิสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง	0.922
- สำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใสเพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ	0.922

จากตารางที่ 4.61 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส อีกระเบียงธรรม ชื่อสัตย์สุจริตโดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1

มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.61 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริตของแต่ละตัวไว้แล้ว คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริตที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิม ได้มาก พอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.59 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 85.029% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริตที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริตคุณภาพการปฏิบัติงานที่สกัดได้จากตาราง 4.61 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริตได้เป็น 1 คุณภาพการปฏิบัติงานขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริตดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.62 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริต

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีความเป็นอิสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง	0.922
- สำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใสเพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ	0.922

จากตารางที่ 4.62 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสาระที่ยังธรรม ชื่อสัคย์สุจริตประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ สำนักงานบัญชีมีความเป็นอิสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง และสำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใสเพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ

ตารางที่ 4.63 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริตมี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.824	2

จากตารางที่ 4.63 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส อีสระเที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริตอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.824 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.64 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.710	85.515	85.515	1.710	85.515	85.515
2	0.290	14.485	100.000			

จากตารางที่ 4.64 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละคุณภาพการปฏิบัติงาน ทั้งก่อนและหลังการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communalities) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะคุณภาพการปฏิบัติด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.710/2) * 100 = 85.515\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 85.515%

ตารางที่ 4.65 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	56.529
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.65 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 56.529 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.66 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด	0.925
- สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหาลูกค้าให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล	0.925

จากตารางที่ 4.66 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.66 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานของแต่ละตัวไว้แล้ว คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.64 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 85.515% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานที่เกิดขึ้นใหม่ได้ ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน คุณภาพการปฏิบัติงานที่สกัดได้จากตาราง 4.66 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานได้เป็น 1 คุณภาพการปฏิบัติงานขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.67 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงาน ได้ทันตามเวลาที่กำหนด	0.925
- สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหาให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล	0.925

จากตารางที่ 4.67 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัว

แปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด และสำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล

ตารางที่ 4.68 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานมี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.830	2

จากตารางที่ 4.68 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม คุณภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.830 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.69 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	2.347	78.238	78.238	2.347	78.238	78.238
2	0.412	13.746	91.984			
3	0.240	8.016	100.000			

จากตารางที่ 4.69 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละคุณภาพการปฏิบัติงาน ทั้งก่อนและหลังการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 3 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 3 เฉพาะคุณภาพการปฏิบัติด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(2.347/3) * 100 = 78.238\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 78.238%

ตารางที่ 4.70 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.713
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	116.864
	df	3
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.70 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.713 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 116.864 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.71 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้า พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่าง ๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ	0.914
- สำนักงานบัญชีมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน ก่อนการปฏิบัติงานมีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่งทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วน ปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ	0.890
สำนักงานบัญชีมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น	0.848

จากตารางที่ 4.71 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน โดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.71 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานของแต่ละตัวไว้แล้ว คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.69 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 78.238% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน คุณภาพการปฏิบัติงานที่สกัดได้จากตาราง 4.71 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้เป็น 1 คุณภาพการปฏิบัติงานขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.72 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้า พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่าง ๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ	0.914
- สำนักงานบัญชีมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน ก่อนการปฏิบัติงานมีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่งทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วน ปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ	0.890
- สำนักงานบัญชีมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น	0.848

จากตารางที่ 4.72 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานประกอบด้วย 3 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุด คือ สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้า พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่าง ๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ

ตารางที่ 4.73 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานมี 3 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.860	3

จากตารางที่ 4.73 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.860 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.74 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตามและตรวจสอบ

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.700	85.003	85.003	1.700	85.003	85.003
2	0.300	14.997	100.000			

จากตารางที่ 4.74 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละคุณภาพการปฏิบัติงาน ทั้งก่อนและหลังการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้

1) คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะคุณภาพการปฏิบัติด้านการติดตามและตรวจสอบจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.700/2)*100 = 85.003\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 85.003%

ตารางที่ 4.75 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบ

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	54.218
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.75 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึงสรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square

เท่ากับ 54.218 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.76 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบ

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก	0.922
- สำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำ พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น	0.922

จากตารางที่ 4.76 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามและตรวจสอบโดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.76 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบของแต่ละตัวไว้แล้ว คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มาก พอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.74 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 85.003% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบคุณภาพการปฏิบัติงานที่สกัดได้จากตาราง 4.76 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบได้เป็น 1 คุณภาพการปฏิบัติงานขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.77 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบ

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก	0.922
- สำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำ พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น	0.922

จากตารางที่ 4.77 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ สำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก และสำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำในช่วงสถานะการที่เกิดขึ้น พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น

ตารางที่ 4.78 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบมี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.824	2

จากตารางที่ 4.78 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการติดตามและตรวจสอบอีกครั้ง พบว่าค่าความ

เชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.824 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.79 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

Total Variance Explained

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.579	78.942	78.912	1.579	78.912	78.912
2	0.421	21.058	100.000			

จากตารางที่ 4.79 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับการวิเคราะห์แต่ละคุณภาพการปฏิบัติงาน ทั้งก่อนและหลังการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยวิธี Principal Component Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 2 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 2 เฉพาะคุณภาพการปฏิบัติด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีจึงมีความแปรปรวน เท่ากับ $(1.579/2)*100 = 78.912\%$ และมีความแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 78.912%

ตารางที่ 4.80 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy		0.500
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	32.849
	df	1
	Sig.	0.000

จากตารางที่ 4.80 พบว่า การใช้ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) วัดความเหมาะสมของข้อมูลเพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้ค่าเป็น 0.500 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.50 และเข้าใกล้ 1 จึง

สรุปได้ว่า ข้อมูลองค์ประกอบที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรจะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 32.849 โดยได้ค่า Significance เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.050 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (ฐิติโชค พันศิริพัฒน์, 2559)

ตารางที่ 4.81 Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

Component Matrix (a)

ตัวแปร	Component
	1
- สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้ อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัด ให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่าง ปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบาย ของสำนักงานบัญชี	0.888
- สำนักงานบัญชีมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลที่ จัดเก็บของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสม	0.888

จากตารางที่ 4.81 Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีโดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงานออกมาใหม่ 1 มาตรฐาน โดยตารางที่ 4.81 ค่า Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีของแต่ละตัวไว้แล้ว คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัว สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งตารางที่ 4.79 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัย 1 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 78.942% ซึ่งสามารถจัดกลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีที่เกิดขึ้นใหม่ได้ดังนี้ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีคุณภาพการปฏิบัติงานที่สกัดได้จากตาราง 4.81 Component Matrix (a) ซึ่งสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีได้เป็น 1 คุณภาพการ

ปฏิบัติงานขององค์กรนั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.82 ค่า Factor Loading ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

ตัวแปร	Factor Loading
- สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้ อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัด ให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่าง ปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบาย ของสำนักงานบัญชี	0.888
- สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้ อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัด ให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่าง ปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบาย ของสำนักงานบัญชี	0.888

จากตารางที่ 4.82 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ Factor Analysis แล้วคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีประกอบด้วย 2 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดเท่ากัน คือ สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายของสำนักงานบัญชี และสำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายของสำนักงานบัญชี

ตารางที่ 4.83 ค่าจากการวัดความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีมี 2 ตัวแปร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
0.733	2

จากตารางที่ 4.83 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha ของแบบสอบถาม คุณภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีอีกครั้ง พบว่าค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.733 ซึ่งเกินกว่า 0.733 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

ตารางที่ 4.84 การวิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยทั้งหมด ได้ดังนี้

มาตรฐานการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ	4.52	0.40	มากที่สุด
3. ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน	4.48	0.48	มากที่สุด
4. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	4.48	0.48	มากที่สุด
2. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	4.47	0.46	มากที่สุด
โดยรวม	4.50	0.28	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.84 ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดมาตรฐานการปฏิบัติงาน สามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยได้ 4 ปัจจัย สำนักงานบัญชีคุณภาพมีความต้องการโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก คือ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.52$) ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.48$) และด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.48$)

ตารางที่ 4.85 การวิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดสภาพแวดล้อมขององค์กรสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยทั้งหมด ได้ดังนี้

สภาพแวดล้อมขององค์กร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
5. ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร	4.44	0.44	มากที่สุด
6. ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร	4.42	0.51	มากที่สุด
โดยรวม	4.50	0.27	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.85 ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดสภาพแวดล้อมขององค์กร สามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยได้ 2 ปัจจัย สำนักงานบัญชีคุณภาพมีความต้องการโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร ($\bar{X} = 4.44$) และด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ($\bar{X} = 4.42$)

ตารางที่ 4.86 การวิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงานสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยทั้งหมด ได้ดังนี้

มาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง	4.60	0.44	มากที่สุด
3. ด้านความโปร่งใส อิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต	4.60	0.48	มากที่สุด
4. ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน	4.60	0.48	มากที่สุด
2. ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม	4.57	0.47	มากที่สุด
5. ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน	4.51	0.48	มากที่สุด
6. ด้านการติดตามและตรวจสอบ	4.48	0.48	มากที่สุด
7. ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	4.47	0.50	มากที่สุด
โดยรวม	4.54	0.30	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.86 ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ Factor Analysis ในการสกัดคุณภาพการปฏิบัติงาน สามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยได้ 7 ปัจจัย สำนักงานบัญชีคุณภาพมีความต้องการโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก คือ ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.60$) ด้านความโปร่งใส อิสระ เทียบธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X} = 4.60$) และด้านความรู้ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน ($\bar{X} = 4.60$)

4.5 สรุปผลการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง การศึกษาองค์ประกอบคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ได้ทำการศึกษาวิจัย มาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ แบ่งออกดังนี้

4.5.1 มาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย แบ่งออกเป็น 10 ตัวแปร ได้แก่

- 1) ให้มีความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เช่น มีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- 2) ให้มีความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการ ว่ามีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐาน
- 3) ให้มีความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้าน อื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ
- 4) ให้มีความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี
- 5) ให้มีความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชี เพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ
- 6) ให้มีความสำคัญว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ ต่อผู้รับบริการ
- 7) ให้มีความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด

8) หากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกใหม่

9) ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ

10) ให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

4.5.2 สภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย แบ่งออกเป็น 10 ตัวแปร ได้แก่

1) สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์ เช่น จัดให้มีการ Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ

การปรับตัวของเศรษฐกิจในปัจจุบันส่งผลให้ท่านต้องมีการปรับตัวเพื่อความก้าวหน้า และเติบโตของสำนักงานบัญชี

2) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก

3) สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการ การเก็บเอกสารแบบ E-Doc management

4) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

5) สำนักงานบัญชีมีการจัดระเบียบการวางโต๊ะทำงานใหม่ให้มีระยะห่างระหว่างคนในทีมมากขึ้น เช่น มีพาร์ทิชันกั้นระหว่างโต๊ะทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการแพร่เชื้อโรค

6) สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์ เซิร์ฟเวอร์ หรือใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ

7) สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถ และสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร

8) สำนักงานบัญชีได้ให้นักบัญชีมีการปรับตัวพร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีในการ บริหารธุรกิจ มากขึ้น

9) สำนักงานบัญชีได้มีการลดความเสี่ยงที่สำนักงาน โดยการจัดการ การทำงานแบบ Work from Home ทำให้สำนักงานบัญชีทำงานได้ตามกำหนดเวลา

10) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรม เป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้าทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า

4.5.3 คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย แบ่งออกเป็น 15 ตัวแปร ได้แก่

1) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรมเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้าทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า

2) สำนักงานบัญชีให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

3) สำนักงานบัญชีกำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

4) สำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

5) สำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใส เพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ

6) สำนักงานบัญชีมีความเป็นอิสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง

7) สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล

8) สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด

9) สำนักงานบัญชีมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน ก่อนการปฏิบัติงาน มีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่งทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอมีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วน ปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ

10) สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้า พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่าง ๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ

11) สำนักงานบัญชีมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและ ปฏิบัติตามคู่มือนั้น

12) สำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำในช่วงสถานะการที่กำลังเกิดขึ้น พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มี เพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น

13) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก

14) สำนักงานบัญชีมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลที่จัดเก็บของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสม

15) สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้า และของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายของสำนักงานบัญชี

การวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนมาตรฐานการปฏิบัติงานจะได้คุณลักษณะออกมา 4 มาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ประกอบด้วย

- 1) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ
- 2) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ
- 3) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน
- 4) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

การวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนสภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จะได้คุณลักษณะออกมา 2 สภาพแวดล้อมขององค์กรประกอบด้วย

- 1) สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร
- 2) สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

การวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจะได้คุณลักษณะออกมา 7 คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ประกอบด้วย

1) คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

2) คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

3) คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความโปร่งใส อิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต

4) คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความรู้ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน

5) คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

6) คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการติดตามและตรวจสอบ

7) คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

การศึกษาครั้งนี้สามารถสรุปประเด็นต่างๆ ตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

1) จากการศึกษาวิจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.771 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

2) จากการศึกษาวิจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญพบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.776 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

3) จากการศึกษาวิจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.720 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

4) จากการศึกษาวิจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.808 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

สภาพแวดล้อมขององค์กร

1) จากการศึกษาวิจัยสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรพบว่า สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.839 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

2) จากการศึกษาวิจัยสภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรพบว่า สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.863 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

1) จากการศึกษาวิจัยคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.712 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

2) จากการศึกษาวิจัยคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความรับผิดชอบต่อสังคมพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความรับผิดชอบต่อสังคมมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.805 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

3) จากการศึกษาวิจัยคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความโปร่งใส อิสระ เที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริตพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความโปร่งใส อิสระ เที่ยงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.824 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

4) จากการศึกษาวิจัยคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน มี

ค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.830 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

5) จากการศึกษาวิจัยคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.860 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

6) จากการศึกษาวิจัยคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตามและตรวจสอบพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการติดตามและตรวจสอบมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.824 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

7) จากการศึกษาวิจัยคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีพบว่า คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ คือ มีค่าเท่ากับ 0.733 ซึ่งเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (Kaiser, 1974)

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ผลการวิจัยเรื่อง องค์ประกอบคุณภาพการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการศึกษาและนำเสนอได้ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 อภิปรายผล

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.4 ประโยชน์จากงานวิจัย

5.5 ข้อจำกัดของการวิจัย

5.1 สรุปผลการวิจัย

งานวิจัยครั้งนี้ได้ทำการรวบรวมเกี่ยวกับองค์ประกอบของมาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

การวิจัยครั้งนี้ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ผลการวิจัยโดยใช้เครื่องมือแบบสอบถามทางออนไลน์กับกลุ่มประชากรซึ่งเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจากจำนวน 165 แห่ง ซึ่งได้แบบสอบถามกลับมา 83 ชุด จากนั้นผู้วิจัยได้นำมาทำการวิเคราะห์และประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติทำการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามด้วยสถิติเชิงพรรณนา ในรูปแบบของร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อสกัดปัจจัย และคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธีวิเคราะห์องค์ประกอบหลัก (Principal Component Analysis)

5.1.1 สรุปผลการวิจัยด้วยสถิติพรรณนา

ผลการศึกษาด้วยสถิติเชิงพรรณนา ในส่วนของลักษณะข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยสามารถสรุปได้ว่าสำนักงานบัญชีจัดตั้งขึ้นในรูปแบบนิติบุคคล มีลูกค้ายากกว่า 100 รายขึ้นไป ให้บริการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลามากกว่า 10 ปีขึ้นไป มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีจำนวนมากกว่า 5 คนขึ้นไป ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีมีลักษณะการปฏิบัติงานเต็มเวลาทุกคน และผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีมีคุณวุฒิทางการศึกษาในสาขาการบัญชีระดับ

ปริญญาตรี ในส่วนของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสามารถสรุปได้ว่ามีคุณวุฒิการศึกษาในสาขาการบัญชีระดับปริญญาตรี มีลักษณะปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีเต็มเวลา และมีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมาแล้วเป็นเวลามากกว่า 10 ปีขึ้นไป

5.1.2 สรุปผลการศึกษาดูด้วยการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis)

ผลการศึกษาดูด้วยการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อสกัดปัจจัยและคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธี Principal Component Analysis เกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน สามารถสรุปมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีความสำคัญมากที่สุด จากทั้งหมด 10 ตัวแปร ออกเป็น 4 มาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยเรียงลำดับจากการเรียงลำดับจากความสำคัญมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ดังนี้

1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ
2. ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน
3. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ
4. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

ผลการศึกษาดูด้วยการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อสกัดปัจจัยและคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธี Principal Component Analysis เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สามารถสรุปสภาพแวดล้อมขององค์กร ที่มีความสำคัญมากที่สุด จากทั้งหมด 10 ตัวแปร ออกเป็น 2 สภาพแวดล้อมขององค์กร โดยเรียงลำดับจากการเรียงลำดับจากความสำคัญมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ดังนี้

1. ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร
2. ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

ผลการศึกษาดูด้วยการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อสกัดปัจจัยและคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธี Principal Component Analysis เกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สามารถสรุปคุณภาพการปฏิบัติงานที่มีความสำคัญมากที่สุด จากทั้งหมด 15 ตัวแปร ออกเป็น 7 คุณภาพการปฏิบัติงาน โดยเรียงลำดับจากการเรียงลำดับจากความสำคัญมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ดังนี้

1. ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
2. ด้านความ โปร่งใส อิศระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต
3. ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน
4. ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม
5. ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

6. ด้านการติดตามและตรวจสอบ

7. ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

การวิเคราะห์มาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยใช้วิธี Factor Analysis ในครั้งนี้ ยังทำให้พบการจัดกลุ่มตัวแปรในแต่ละคุณลักษณะดังนี้

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ประกอบด้วยตัวแปร คือ ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐาน ในการปฏิบัติงานเช่น มีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง, ให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี, ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ, ให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐาน

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยตัวแปร คือ ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด, หากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้กับบัญชีในสำนักงานบัญชี เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงาน ไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกใหม่

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเที่ยงผู้ ประกอบด้วยตัวแปร คือ ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ, ให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ประกอบด้วยตัวแปร คือ ให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ, ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำ

บัญชีอย่างเป็นระบบและต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพต่อผู้รับบริการ

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยใช้วิธี Factor Analysis ในครั้งนี้ ยังทำให้พบการจัดกลุ่มตัวแปรในแต่ละคุณลักษณะดังนี้

สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์เช่น จัดให้มีการ Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ, สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการ การเก็บเอกสารแบบ E-Doc management, สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก, สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ, การปรับตัวของเศรษฐกิจในปัจจุบัน ส่งผลให้ท่านต้องมีการปรับตัวเพื่อความก้าวหน้า และเติบโตของสำนักงานบัญชี

สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์เซิร์ฟเวอร์ หรือใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ, สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร, สำนักงานบัญชีได้มีการลดความเสี่ยงในสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยการจัดการ การทำงานแบบ Work from Home ทำให้สำนักงานบัญชีทำงานได้ตามกำหนดเวลา, สำนักงานบัญชีได้ให้พนักงานมีการปรับตัวพร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีในการ บริหารธุรกิจ มากขึ้น, สำนักงานบัญชีมีการจัดระเบียบการวางโต๊ะทำงานใหม่ให้มีระยะห่างระหว่างคนในทีมมากขึ้น เช่น มีพาร์ทิชันกั้นระหว่างโต๊ะทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการแพร่เชื้อโรค

การวิเคราะห์คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยใช้วิธี Factor Analysis ในครั้งนี้ ยังทำให้พบการจัดกลุ่มตัวแปรในแต่ละคุณลักษณะดังนี้

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ประกอบด้วยตัวแปรคือ สำนักงานบัญชีให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง, สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรมเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า

โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้า ทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความโปร่งใส อิสระ เทียงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่าง โปร่งใสเพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณะการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ, สำนักงานบัญชีมีความ เป็นอิสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน ประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่ มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้ สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด, สำนักงานบัญชีมี บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงาน บัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมี ข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหให้กับผู้รับบริการอย่าง ทันกาล

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความ รับผิดชอบต่อสังคม ประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงานบัญชีกำหนดนโยบายการทำงานตาม วัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง, สำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของ สำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการดูแล ทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงาน บัญชีมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน ก่อนการปฏิบัติงานมีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่ง ทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วน ปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ, สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้าในสถานการณ์ พร้อมทั้งมี การจัดระเบียบอุปกรณ์ต่าง ๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ, สำนักงานบัญชีมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการติดตามและ ตรวจสอบ ประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้

อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก, สำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำในช่วงสถานะการที่กำลังเกิดขึ้น พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น

คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วยตัวแปร คือ สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายของสำนักงานบัญชี, สำนักงานบัญชีมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลที่จัดเก็บของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสม

5.2 อภิปรายผล

จากผลการวิจัยเรื่อง การศึกษาองค์ประกอบคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ผลการศึกษาวิจัยโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) ด้วยวิธี Principal Component Analysis และใช้เกณฑ์ในการสกัดปัจจัยที่มีค่า Eigen Value มากกว่าหรือเท่ากับ 1 ส่วนการวัดค่า Factor Analysis เมื่อหมุนแกนปัจจัยด้วยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จากที่มีอยู่ 35 ตัวแปร จะได้มาตรฐานการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ด้าน สภาพแวดล้อมขององค์กร จำนวน 2 ด้าน และคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 7 ด้าน ซึ่งสามารถอภิปรายผลการศึกษาวิจัยได้ ดังนี้

5.2.1 มาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ 1 ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 3 ประเด็น คือ 1) ให้มีความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่นมีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง 2)

ให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี และ 3) ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ ตัวอย่าง เช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ สอดคล้องกับงานวิจัยของวารสาร ชัชกุล (2560) ศึกษาผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีในมิติด้านทักษะทางวิชาชีพและคุณค่าแห่งวิชาชีพมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีควรพัฒนาศักยภาพการบัญชี และเพิ่มพูนทักษะทางวิชาชีพบัญชีเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2557) และ International Federation of Accountants (2011) ที่พบว่าบุคลากรในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งหน้าที่งาน ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีการชี้แจงหรือจัดอบรมการปฏิบัติงานแก่บุคลากรใหม่ และจัดให้บุคลากรในสำนักงาน ได้ฝึกอบรมเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตามข้อกำหนดของกฎหมาย โดยบุคลากรของหน่วยงานต้องได้รับการสื่อสาร และเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดีจากสำนักงานบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของลูกค้า กฎหมาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่ผู้ใช้ทำบัญชีจากภายนอกสำนักงานบัญชีต้องมีมาตรการในการควบคุมผู้ทำบัญชีนั้นให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการบัญชี และจรรยาบรรณ สอดคล้องกับงานวิจัยของกิตติคมจินเหรียญ (2560) ศึกษาเรื่องอิทธิพลของความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีและความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีรายได้สูง พบว่าความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดี ความสามารถทางการบริหารงาน และคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก และยังพบว่าความรู้ความสามารถมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชี รวมทั้งยังสอดคล้องกับงานวิจัยของฐิติรัตน์ มีมาก ธาริณี อังคัยศ และทักษิณา อังคัยศ (2559) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจึงต้องมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้รับบริการว่า

สำนักงานบัญชีมีความรู้ความสามารถเพียงพอในการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน รวมทั้งนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดการเอกสารต่างๆ และให้ความสำคัญกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี มีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องตามมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีอย่างมืออาชีพ

มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ 2 ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงาน

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านระเบียบข้อบังคับและการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด และ 2) หากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกใหม่ สอดคล้องกับงานวิจัยของวารสาร รัชกุล (2560) ศึกษาผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณ ในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีในด้านความรับผิดชอบและความมีคุณธรรม นอกจากนี้ยังพบว่าการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับการปฏิบัติโดยตรงไปตรงมา และการรักษาความลับมีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของธารินทร์ ใจเอื้อพลสุข (2561) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่าข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี หัวหน้าสำนักงาน หรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการ ต้องกำกับดูแลให้บุคลากรในสำนักงานบัญชี ปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 9) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ประกอบด้วยประเด็นเกี่ยวกับความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานการรักษาความลับความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปรวมทั้งต้องปฏิบัติตามข้อบังคับและข้อกำหนดแห่งจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของนิริวัติ ทับทิมศรี (2558) ศึกษาเรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย พบว่าแนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยเป็นการปฏิบัติงานบัญชีที่ไม่ใช่งานเฉพาะการทำบัญชีให้ถูกต้องเพียงอย่างเดียว แต่ต้องคำนึงถึงคุณภาพของงานที่จะต้องนำเสนอและเผยแพร่สู่สาธารณชนและผู้ใช้

ประโยชน์จากงบการเงินที่เกี่ยวข้องแนวทางการปฏิบัติงานบัญชีที่มีคุณภาพควรเริ่มตั้งแต่คุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 การปฏิบัติงานและจรรยาบรรณวิชาชีพ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี พ.ศ.2547 มาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีที่มีหลักเกณฑ์ ระเบียบและข้อบังคับที่นักบัญชีไทยต้องมีความรู้และทำความเข้าใจรวมทั้งมีทักษะที่ผ่านการฝึกฝนมาอย่างดี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีคุณภาพ สาธารณชนและผู้ใช้งบการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างถูกต้อง ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจึงต้องมีนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีอย่างถูกต้องและแล้วเสร็จในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด รวมทั้งนักบัญชีจะต้องมีความรู้ตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ และเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ 3 ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) ให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญ เชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการและ 2) ให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ สอดคล้องกับชลิดา ลีนิจ กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเอี่ยม (2020) ศึกษาเกี่ยวกับความรู้และทักษะของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า ความสามารถในการระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นความสามารถหนึ่งที่เป็นทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ให้เข้ากับการตัดสินใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 (IES7) การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (หน้า 7-8) ระบุว่าความรู้ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิผลเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อให้บรรลุความคาดหวังของสาธารณชน การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพและการดำรงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่ การสื่อสารเกี่ยวกับคุณค่าของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีโอกาสที่หลากหลายในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และการทำงานร่วมกับผู้ว่าจ้างในการเน้นความสำคัญของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในกระบวนการบริหารผลการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของสวัสดี หากิน และว

รวิทย์ เลาหะเมทธิ (2561) ศึกษาเรื่อง โครงสร้างความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระตามความเป็นจริงกับการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ และการรายงานอย่างมีจริยธรรม : การศึกษาเชิงประจักษ์จากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยพบว่าผู้สอบบัญชีที่มีการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพจะเสนอรายงานการสอบบัญชีอย่างมีจริยธรรม และชี้ให้เห็นถึงความสำคัญของความเป็นอิสระตามความเป็นจริงและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพมีผลต่อการรายงานอย่างมีจริยธรรมของผู้สอบบัญชีที่เผยแพร่ต่อสาธารณชน การศึกษานี้สอดคล้องกับ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561) ที่กล่าวว่า การกำหนดมาตรฐานและแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ และการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ภายใต้กรอบการปฏิบัติงานเหล่านี้ ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ด้านการตรวจสอบและประเมินหลักฐานอย่างเหมาะสมเต็มความรู้ความสามารถภายใต้กรอบจรรยาบรรณและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งเป็นจรรยาบรรณที่มีความสำคัญมากที่สุดของผู้สอบบัญชี ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจึงต้องให้ความสำคัญกับคุณภาพของการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงาน พัฒนาและส่งเสริมให้นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง สร้างความเชื่อมั่นและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้รับบริการ เพื่อเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ 4 ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) ให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ และ 2) ให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบและต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพต่อผู้รับบริการ สอดคล้องกับงานวิจัยของวรารัตน์ ชัชกุล (2560) ศึกษาผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยนักบัญชีควรปฏิบัติงานด้วยความชำนาญเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับ ซึ่งสอดคล้องกับลลิตา แวนแก้ว (2557) พบว่าการปฏิบัติงานตามบทบาทแต่ละงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานในวิชาชีพด้วยความชำนาญ มีประสิทธิภาพใน

การปฏิบัติงาน ครอบคลุมตามกฎหมายจะทำให้คุณภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพิ่มมากขึ้น
 นันทนา ศรีพระนาม ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และสลักจิต นิลผาย (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของ
 ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในเขต
 ภาคเหนือ พบว่า ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านทัศนคติหรือเจตคติต่อวิชาชีพมี
 ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเชื่อมั่นของลูกค้าโดยรวม เนื่องจากทัศนคติหรือเจต
 คติต่อวิชาชีพเป็นการแสดงความรู้สึกรักของผู้ประกอบวิชาชีพที่ตนเองประกอบอยู่ในลักษณะการ
 ปฏิบัติต่อสิ่งที่ชอบ ซึ่งเป็นการตอบสนองหรือการกระทำที่เป็นผลมาจากความคิด ความเชื่อ
 ความรู้สึกของบุคคลที่มีต่อสิ่งเร้า ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ ตึกตา นูริรัม (2562) ศึกษาเรื่อง
 ผลกระทบของการพัฒนากระบวนการทำงานที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการ
 เงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ระบุว่าความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นผลมาจากการ
 เพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร หัวใจสำคัญของความสำเร็จ คือ บุคลากร
 ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญ และความคิดสร้างสรรค์ ปัจจัยที่มี
 ผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของบุคลากร ประกอบด้วย ความรู้ความชำนาญ ความชัดเจน
 งานเสร็จทันเวลา และความก้าวหน้า ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจึงต้องมีการให้
 ความสำคัญกับนักบัญชีที่ต้องมีความชำนาญในการบันทึกบัญชี จัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และ
 มีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญแก่ผู้รับบริการ คำนึงถึงคุณภาพงานที่น่าเสนอ
 และเผยแพร่สู่สาธารณะชนและผู้ใช้ประโยชน์เพื่อให้สำนักงานบัญชีมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน

5.2.2 สภาพแวดล้อมขององค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กรที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร สภาพแวดล้อมของ
 องค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้
 จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 3 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ
 แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการ การเก็บเอกสารแบบ E-Doc
 management 2) สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์เช่น จัดให้มีการ
 Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ และ 3) สำนักงานบัญชีมีการ
 กำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อม
 ภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก สอดคล้องกับการศึกษาของ
 Bstieler (2005) พบว่าปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมภายนอกเป็นผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง
 ของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และแรงกดดันที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ธุรกิจไม่สามารถ
 ควบคุมได้ และเป็นปัจจัยสำคัญที่ผลักดันให้ธุรกิจต้องกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการ

คำเนิงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือรองรับแรงกดดันจากภายนอก และยังคงกล่าวอีกว่าปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร ได้แก่ สภาพเศรษฐกิจ ทัศนคติของลูกค้า การแข่งขันในตลาดหรืออุตสาหกรรม เทคโนโลยี กฎหมายและระเบียบข้อบังคับ ซึ่งสอดคล้องกับบทความของจุฑาทิพ อัสสะบำรุงรัตน์ (2563) เรียบเรียงบทความเรื่อง ถึงเวลาที่เรานำ Remoting Audit มาใช้กันหรือยัง ระบุว่าจากสถานการณ์ที่มีความรุนแรงและแพร่กระจายไปทั่วโลก และได้มีมาตรการป้องกันหลายประการ เช่น การรักษาระยะห่าง (Social Distance) และให้ปฏิบัติงานที่บ้าน (Work From Home) ส่งผลทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้รับผลกระทบจากสถานการณ์นี้ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและทีมควรพิจารณาใช้ Remote Team หรือ Remote Audit โดยให้หลักฐานและเอกสารประกอบงบการเงินของกิจการอยู่ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ สื่อสาร และแปลงเอกสารให้อยู่ในรูปแบบของแฟ้มข้อมูล มีการประชุมกับลูกค้าหรือสัมภาษณ์ลูกค้าผ่านการประชุมออนไลน์ เช่น การใช้โปรแกรม ZOOM โปรแกรม Window Meeting เป็นต้น สิ่งสำคัญสำหรับการปฏิบัติงานภายในสถานการณ์โดยใช้วิธีการปฏิบัติงานผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์จะต้องเตรียมความพร้อมหลายประการ เช่น 1) เอกสารหลักฐานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ 2) ความปลอดภัยของข้อมูลที่ใช้การรับส่งข้อมูลผ่านอินเทอร์เน็ต อาจมีความเสี่ยงของการถูกขโมยข้อมูลหรือข้อมูลของลูกค้าถูกเผยแพร่หรือเปิดเผยโดยไม่ได้รับอนุญาต 3) ความพร้อมของอุปกรณ์ในการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต การรับส่งข้อมูล และการประชุมทางไกล และ 4) ตารางเวลาการปฏิบัติงานที่มีความยืดหยุ่น และสอดคล้องกับบทความของ สันติพงศ์เจริญพิทย์ (2563) ข้อพิจารณาในการรายงานของผู้สอบบัญชี พบว่าผลกระทบทางเศรษฐกิจให้ถดถอยรุนแรง หลายภาคส่วนของเศรษฐกิจกำลังประสบกับความเสียหายและผลกระทบทางธุรกิจในระยะยาวซึ่งยังไม่สามารถคาดคะเนได้ ท่ามกลางผลกระทบของสถานการณ์กิจการที่ได้รับผลกระทบอาจเผชิญกับความท้าทายในการจัดทำรายงานทางการเงิน ผลที่ตามมาของสถานการณ์ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการที่มาจากความเสี่ยงเพิ่มขึ้นหลายด้าน เช่น พื้นฐานและแนวโน้มอุตสาหกรรมที่จะเป็นที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของกิจการ ความเข้มแข็งมั่นคงทางการเงินของลูกค้า และห่วงโซ่อุปทานของกิจการ การเข้าถึงแหล่งเงินทุนและเงินทุนสำรองที่มีอยู่ของกิจการ ปัจจัยเสี่ยงเหล่านี้ อาจทำให้ผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการลดลง ดังนั้นผู้บริหารและหน่วยงานที่รับผิดชอบอาจต้องพิจารณาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการประเมินการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจะต้องปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์ปรับแผนการดำเนินงานของกิจการ กำหนดนโยบาย และปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไป คิดค้นหาวิธีการใหม่ๆ และปรับเปลี่ยนรูปแบบการปฏิบัติงานร่วมกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก

สภาพแวดล้อมขององค์กรที่ 2 ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กรด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 3 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์เซิร์ฟเวอร์ หรือใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ 2) สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร และ 3) สำนักงานบัญชีได้ให้นักบัญชีมีการปรับตัวพร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีในการบริหารธุรกิจ มากขึ้น สอดคล้องกับบทความของ สันติ พงศ์เจริญพิทย์ (2563) ชีวิตคนมาก่อนเผยแพร่ในจดหมายข่าวของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ระบุว่า การวางแผนรับมือกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารสำนักงานบัญชีไม่นิ่งเฉยต่อความอยู่รอดขององค์กรต้องอาศัยความร่วมมือร่วมใจจัดทำแผนงานและปฏิบัติงานร่วมกันของทุกฝ่าย ร่วมกับความเสียสละประโยชน์ส่วนตน เพื่อรักษาองค์กรให้สามารถดำรงอยู่อย่างทุกคนในองค์กรต้องวางแผนการปฏิบัติงานร่วมกัน กอบกู้ภัยพิบัติเพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินธุรกิจต่อเนื่องแม้ว่าจะอยู่ในสถานการณ์คับขันและต้องมีการกำกับดูแลความเสี่ยง การจัดการบริหารความเสี่ยงทางธุรกิจและผลกระทบจากสภาพแวดล้อม ดังนั้นเพื่อความปลอดภัยของพนักงาน การดำเนินงานต่อเนื่องทางธุรกิจจำเป็นต้องปฏิบัติงานระยะไกลและอื่น ๆ และสอดคล้องกับแนวคิดของ ชีรเศรษฐ์ เมธจิรนนท์ (2563) พบว่าสถานการณ์ ส่งผลทำให้การปฏิบัติของนักบัญชีเปลี่ยนแปลงไปเกิดนโยบาย Work From Home (WFH) ซึ่งเกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีภายใต้การทำงาน Work From Home ต้องพึ่งพาเทคโนโลยีรูปแบบของ Application หรือ Program ออกเป็นรูปแบบการทำงานทางไกลหรือเรียกว่า Remote Desktop รูปแบบการทำงานเป็นทีม และรูปแบบการประชุมทางไกล เพื่อให้ นักบัญชีสามารถนำไปใช้ในการทำงานได้อย่างราบรื่น มีการปรับเปลี่ยนระบบไปสู่การปฏิบัติงานของนักบัญชีกับการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Transaction) และการปรับเปลี่ยนรูปแบบการปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่น ได้โดยผ่านวัฒนธรรม Online กับทุกรายกาและธุรกรรม นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ความสามารถให้ปฏิบัติงานผ่าน Application หรือ Program เพื่อให้การปฏิบัติมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์ของงาน ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจะต้องมีการกำหนดระเบียบวิธีการปฏิบัติงานในภายในสำนักงาน นำเทคโนโลยีมาใช้ควบคู่ไปกับการฝึกอบรมและพัฒนาให้นักบัญชีในการใช้งานผ่าน Application ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานแบบ Work From Home รวมถึงการจัดเก็บเอกสารในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ง่ายต่อการเข้าใช้งาน โดยคำนึงถึงความปลอดภัยของข้อมูล

5.2.3 คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

คุณภาพการปฏิบัติงานที่ 1 ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

คุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และ 2) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรมเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้าทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า สอดคล้องกับแนวปฏิบัติของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2553) ที่ได้กำหนดข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 เพื่อเป็นหลักการพื้นฐาน แนวทางในการส่งเสริมพัฒนาและกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หลักการพื้นฐานที่สำคัญ คือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Yamcharoen (2015) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Sukkaew (2015) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครปฐม พบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้แตกต่างกัน และสอดคล้องกับการศึกษาของ Sabatevasukont (2009) ศึกษาเรื่อง การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างรูปแบบของสำนักงานบัญชีและการ

ปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชีที่มีรูปแบบนิติบุคคลจะมีจรรยาบรรณทางด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มากกว่าสำนักงานบัญชีที่มีรูปแบบบุคคลธรรมดา และยังพบว่าระยะเวลาดำเนินงานของสำนักงานบัญชีมานานมากกว่า 10 ปีจะมีจรรยาบรรณทางด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับมากกว่าสำนักงานบัญชีที่มีระยะเวลาการให้บริการจัดทำบัญชีไม่เกิน 10 ปี ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องกำหนดนโยบายการให้บริการและกำหนดความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างเป็นธรรม คำนึงถึงประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานที่ผู้รับบริการจะได้รับจากการบริการอย่างเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีเพื่อให้สำนักงานบัญชีมีคุณภาพในการปฏิบัติงาน

คุณภาพการปฏิบัติงานที่ 2 ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

คุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีกำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ เงื่อนไข ของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และ 2) สำนักงานบัญชีมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไขของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ริชฌูร์สกี เลิศพุทธิกุล อัครเดช ตูลย์พงษ์ศรีภักษ์และดวงแก้ว พรศิวนาถ (2563) ศึกษาเรื่อง การบริหารจัดการความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัทตรวจสอบบัญชีในประเทศไทย พบว่าบริษัทตรวจสอบบัญชีให้ข้อมูลไปในทิศทางเดียวกันคือการดำเนินกิจการภายใต้หลักจริยธรรมและการจัดการที่ดี โดยรับผิดชอบต่อสังคมแต่ละบริษัทอาจแตกต่างกันแต่มีวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานสอดคล้องกันหรือตรงกันคือคืนผลประโยชน์กลับให้สังคมหรือประชาชน และยังพบว่าแนวทางการบริหารจัดการ นโยบายและรูปแบบความรับผิดชอบต่อสังคมที่เหมาะสมประกอบไปด้วย ยึดหลักธรรมาภิบาล มีแผนแม่บทการกำกับดูแลกิจการที่ดี การมีค่านิยมร่วมกันขององค์กร มีสำนึกที่ดีต่อการทำหน้าที่ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม งานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่านโยบายที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมเป็นสิ่งสำคัญสำหรับทุกบริษัทตรวจสอบบัญชี ทำให้ทราบว่าบริษัทต้องมีแผนแม่บทการกำกับดูแลกิจการที่ดี การยึดหลักธรรมาภิบาลและค่านิยมร่วมขององค์กร การจิตสำนึกที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศาธียาจินดากุล (2558) ศึกษาเรื่อง การรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการ: กรณีศึกษาเปรียบเทียบบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ พบว่าบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีแนวโน้มที่จะเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคมเพิ่มขึ้น ผลการเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อ

ต่อสังคมเป็นข้อมูลทางเลือกแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจ และสอดคล้องกับจิรวรรณ ปลั่งพงษ์พันธ์ (2562) ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์แบบจำลองสมการเชิงโครงสร้างของความรับผิดชอบต่อสังคม และระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่อความภักดีของลูกค้าที่มีต่อสำนักบัญชีขนาดเล็กและขนาดกลาง พบว่าปัจจัยความรับผิดชอบต่อสังคม และปัจจัยระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี มีอิทธิพลทางตรงและทางอ้อมในทิศทางบวกต่อปัจจัยความพึงพอใจในคุณภาพบริการ และปัจจัยความภักดีของลูกค้าสำนักงานบัญชี โดยส่งผ่านปัจจัยความพึงพอใจในคุณภาพบริการซึ่งเป็นตัวแปรกลาง และ โชติรัตน์ ศรีสุข (2554) กล่าวว่า การให้ความหมายของความรับผิดชอบต่อสังคม บริษัทยึดมั่นในการกำหนดความรับผิดชอบต่อสังคมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยมุ่งเน้นการสร้างสรรคสิ่งที่ดีให้แก่สังคมและสิ่งแวดล้อมด้วยการปลูกฝังคนในองค์กรและประชาชนทั่วไปให้อนุรักษ์และรักษาสิ่งแวดล้อม ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจะต้องกำหนดนโยบายการทำงานที่คำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมอยู่ภายใต้หลักจริยธรรมและการจัดการที่ดี ยึดหลักธรรมาภิบาลในการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่เลือกปฏิบัติต่อผู้รับบริการ มีจัดทำแผนการดำเนินงานของสำนักงานให้สอดคล้องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และทบทวนการปฏิบัติงานของสำนักงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการบัญชีเพื่อให้เป็นสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพการปฏิบัติงาน

คุณภาพการปฏิบัติงานที่ 3 ด้านความโปร่งใส อิสระ เทียงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต

คุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส อิสระ เทียงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็นคือ 1) สำนักงานบัญชีให้บริการลูกค้าอย่าง โปร่งใสเพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ และ 2) สำนักงานบัญชีมีความเป็นอิสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง สอดคล้องกับงานวิจัยของปัทมญา พิ๋วอ่อน และศิษยาภา เนียมถนอม (2562) ศึกษาแนวปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง พบว่าแนวทางการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสและด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด นอกจากนี้ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพุกญา แก้วสาร และนพดล พันธุ์พานิช (2563) ศึกษาเรื่อง แนวทางการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่าความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตเป็นประมวลจรรยาบรรณที่นักบัญชีจะต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับคุณภาพในการให้บริการด้านการตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการและด้านความสะดวกรวดเร็ว สอดคล้องกับงานวิจัยของ Sukkaew (2015) พบว่าความสัมพันธ์ระหว่าง

จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของปัทมญา ผิวอ่อน และศิษยาภา เนียมถนอม (2562) กล่าวว่า ความโปร่งใสเป็นการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ ไม่พยายามปิดบังซ่อนเร้นข้อมูล เป็นสิ่งที่นักบัญชีพึงกระทำ ได้แก่ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสสามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ และต้องให้ผู้ที่มิได้ผลกระทบบจากการปฏิบัติหน้าที่เข้ามาตรวจสอบดูข้อมูลที่จำเป็นได้ ส่วนความเป็นอิสระเป็นจรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีที่ต้องใช้ดุลพินิจของตัวเองในการปฏิบัติหน้าที่โดยอิสระ เพื่อไม่ให้ตกอยู่ใต้การครอบงำของผู้อื่น เพื่อนำไปสู่เรื่องของผลประโยชน์ในภายหลังซึ่งจะส่งผลให้เสื่อมเสียแก่วิชาชีพความเที่ยงธรรมจะเกี่ยวข้องกับความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความเที่ยงธรรม ซื่อตรง โดยที่ไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียใดจากหน้าที่ที่ตนให้บริการอยู่ และความซื่อสัตย์สุจริตเป็นหลักพื้นฐานที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมี ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความสุจริตต้องรายงานปัญหาทั้งหมดที่เกิดขึ้นให้กับผู้บริหารเพื่อให้มีการวางแผนแก้ไขปัญหาหรือปรับกลยุทธ์ รวมทั้งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่มีการปิดบังซ่อนเร้นหรือบิดเบือนข้อเท็จจริงเพื่อให้เกิดประโยชน์ส่วนตัวดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจะต้องให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใส อิสระเที่ยงธรรม และด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เป็นการแสดงให้เห็นถึงชื่อเสียงและภาพลักษณ์ที่ดีของสำนักงานบัญชี รวมทั้งจะต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการกดดันจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ต้องมีความเป็นกลาง ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงมาตรฐานและคุณภาพของสำนักงานบัญชี

คุณภาพการปฏิบัติงานที่ 4 ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน

คุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด และ 2) สำนักงานบัญชีมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความชำนาญตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหาให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล สอดคล้องกับปทุมวิทย์ ท่ากระเบา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2560) ได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อความสำเร็จในการ

ปฏิบัติงานของเสมียนการเงิน ในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพภาคที่ 1 พบว่าความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวม ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย สอดคล้องกับงานวิจัยของ ครุณวรรณ แมคจ่อง, สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และจิระทัศน์ ชิตทรงสวัสดิ์ (2553) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของเจตคติในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า เจตคติในวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม เจตคติในวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย สอดคล้องกับแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2553) เกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ที่ระบุว่าองค์ประกอบความรู้ความสามารถของนักบัญชีและแนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีต้องยึดแนวทางการปฏิบัติตาม International Accounting Standards Committee (IASC) แ ละ International Federation of Accountants (IFAC) ซึ่งได้ระบุแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) กำหนดว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีประกอบด้วยความรู้ จรรยาบรรณของนักบัญชี ทักษะด้านวิชาชีพ และประสบการณ์การทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับการวิจัยของจิตติมา ขำคำ สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่าความรู้ ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี นอกจากนี้สันติ พงศ์เจริญพิทย์ (2563ก) กล่าวว่า ผลจากสถานการณ์ส่งผลกระทบต่อความสามารถของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบในการดำเนินงานของกิจการ ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจะต้องมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่ ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้อง เหมาะสม หากเกิดความผิดพลาดจะต้องดำเนินการแก้ไข

อย่างทันทั่วทั้งที่ รวมทั้งจะต้องมีบุคลากรที่มีความสามารถปรับตัวในสถานการณ์เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เป็นสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพการปฏิบัติงาน

คุณภาพการปฏิบัติงานที่ 5 ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน

คุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ ประกอบด้วย 3 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน ก่อนการปฏิบัติงานมีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่งทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วน ปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ 2) สำนักงานบัญชีมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้าในสถานการณ์พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่างๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ และ 3) สำนักงานบัญชีมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิติภูมิ เบญจโอพาร (2553) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน พบว่านักบัญชีจะต้องมีความสามารถเลือกใช้และบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธารินทร์ ใจเอื้อพลสุข (2561) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่าปัจจัยระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชี ได้แก่ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า และด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สอดคล้องกับแนวคิดของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2557) และ International Federation of Accountants (2011) ที่พบว่าแนวปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี (Quality Control Practices) ถือเป็นมาตรฐานคุณภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีประกอบด้วยองค์ประกอบด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี คือ การจัดการกับเครื่องมืออุปกรณ์และทรัพยากรบุคคล โดยสำนักงานบัญชีจะต้องจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมืออุปกรณ์และทรัพยากรบุคคลที่จำเป็นในการทำบัญชีเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการจัดระเบียบในสถานที่ทำงาน เพื่อก่อให้เกิดสภาพการทำงานที่ดี ปลอดภัย มีระเบียบเรียบร้อย เพื่อจะนำไปสู่การเพิ่มผลิตภาพที่สูงขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปาริชาติ มณีมัย และคณะ (2559) ศึกษาเรื่องคุณภาพและปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีขนาดกลางและขนาดย่อมของไทย พบว่าสำนักงานบัญชีไทยมีผลการดำเนินงานตามแนวปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพโดยรวมทุกองค์ประกอบอยู่ในระดับมาก ซึ่งประกอบด้วยด้านการจัดการทรัพยากร รวมถึงด้านการติดตามตรวจสอบ และด้านอื่นๆ นอกจากนี้

ยังพบว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการดำเนินงานตามแนวปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีประกอบด้วยปัจจัยด้านทรัพยากรขององค์กร ได้แก่ ด้านทรัพยากรทางการเงิน ฐานลูกค้า และบริการของสำนักงานบัญชี เป็นปัจจัยที่ส่งผลในเชิงบวกต่อการดำเนินงานตามแนวปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจะต้องเตรียมความพร้อมในทุกด้านๆ เพื่อให้บริการแก่ผู้รับบริการอย่างถูกต้อง เหมาะสมและชัดเจน เก็บรักษาความลับของลูกค้า ไม่นำข้อมูลและทรัพย์สินของผู้รับบริการไปแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว รวมทั้งจัดสรรทรัพยากรขององค์กรอย่างเหมาะสมและคำนึงถึงประโยชน์อย่างเต็มที่จากการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและเพื่อให้สำนักงานบัญชีมีคุณภาพในการปฏิบัติงาน

คุณภาพการปฏิบัติงานที่ 6 ด้านการติดตามและตรวจสอบ

คุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามและตรวจสอบของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำในช่วงสถานการณ์ที่กำลังเกิดขึ้น พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น และ 2) สำนักงานบัญชีมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก สอดคล้องกับงานวิจัยของอนงค์วรรณอุปประดิษฐ์ (2559) ศึกษาเรื่อง ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่าข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปางมีการให้ความสำคัญการติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณิชฐ์ธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินินท์ (2560) ศึกษาเรื่อง สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ส่วนสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังพบว่าสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มีมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของเพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2552) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงาน

บัญชีในประเทศไทย พบว่าความสามารถด้านการติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีและสอดคล้องกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2557) พบว่าองค์ประกอบด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีสำนักงานบัญชี ต้องมีการดำเนินการ คือ ต้องมีกระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตามช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนธุรกิจและข้อกำหนดของกฎหมาย การตรวจสอบนี้จะกระทำโดยตนเองหรือบุคคลภายนอก ถ้าสำนักงานบัญชีพบปัญหาจากการติดตาม ตรวจสอบ สำนักงานบัญชีจะต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุริพรีย์ เพชรพุด (2564) ศึกษาเรื่อง แรงจูงใจที่มีผลต่อการตัดสินใจเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสถานการณ์ที่เกิดขึ้น พบว่าแรงจูงใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสถานการณ์ที่เกิดมีผลต่อการตัดสินใจอยู่ในระดับมาก ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลงจะส่งผลกระทบต่อติดตามตรวจสอบของบุคลากร สำนักงานบัญชีต้องมีการวางแผนงานด้านการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมตามลักษณะงานที่มอบหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ และการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น

คุณภาพการปฏิบัติงานที่ 7 ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี

คุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ประกอบด้วย 2 ประเด็น คือ 1) สำนักงานบัญชีมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายของสำนักงานบัญชี และ 2) สำนักงานบัญชีมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลที่จัดเก็บของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสม สอดคล้องกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2558) ระบุว่าจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย (1) สำนักงานบัญชีต้องมีวิธีการในการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้เป็นปัจจุบัน (2) สำนักงานบัญชีต้องจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกันความเสียหาย สูญหาย หรือ เสื่อมสภาพ และกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (3) ในกรณีที่มีการเก็บข้อมูลในรูปแบบของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีการสำรองข้อมูลตามรอบระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของธรรินทร์ ใจเอื้อพลสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินี (2562) ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยใช้หลักอิทธิบาท 4 ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด และการจัดเก็บ

เอกสารของสำนักงานบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องและด้านการจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเอง และสอดคล้องกับงานวิจัยของอนงศ์วรรณ อุประคิษฐ์ (2559) ศึกษาเรื่อง ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ความสำคัญของข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีมีความสำคัญโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด และสอดคล้องกับงานวิจัยของจิรัชยา นครชัย (2562) ศึกษาเรื่อง ระบบจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์พบว่า ระบบจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการการรับและส่งเอกสาร การสืบค้นข้อมูลและการจัดเก็บเอกสารภายในองค์กร และช่วยเพิ่มขีดความสามารถด้านการจัดการงานเอกสารได้อย่างสะดวกรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ รวมถึงช่วยลดปัญหาด้านการสื่อสาร การจัดเก็บเอกสารเอกสารสูญหาย การสืบค้นข้อมูลและลดการสิ้นเปลืองทรัพยากร และการนำระบบจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ช่วยลดความซับซ้อนขั้นตอนการปฏิบัติงานในรูปแบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ที่สามารถดำเนินการในรูปแบบของApplication หรือ Program เพื่อเพิ่มความสะดวกในการใช้งาน ดังนั้นสำนักงานบัญชีคุณภาพจึงต้องมีกระบวนการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีอย่างเป็นระบบ ควรมีการนำรูปแบบการจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดการเอกสาร เพื่อช่วยนักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งนี้

การศึกษาเรื่อง การศึกษาองค์ประกอบคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีผู้ให้ข้อเสนอแนะตามรายละเอียดในแบบสอบถามดังต่อไปนี้

1. ศึกษาปัจจัยที่อาจเป็นปัญหาหรืออุปสรรคต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีของเจ้าของกิจการและผู้ช่วยผู้ทำบัญชีต้องมีการบริหารความเสี่ยงในองค์กร
2. ศึกษาปัจจัยที่มีการกำหนดเงื่อนไขข้อบังคับในการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลของคุณภาพสำนักงานบัญชี
3. ศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆที่อาจมีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

5.3.2 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

5.3.2.1 ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้พัฒนาการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยในสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน การจัดการกับสภาพแวดล้อมขององค์กรและการสร้างคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

5.3.2.2 งานวิจัยนี้ศึกษาเฉพาะตัวแปร 3 ตัวแปร คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมขององค์กรและคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ดังนั้นควรศึกษาตัวแปรอื่นๆ ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์

5.3.2.3 งานวิจัยนี้ศึกษาจากสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเพียง 83 แห่งจาก 165 แห่ง แม้ว่าข้อมูลจะเพียงพอต่อการวิเคราะห์ แต่ควรเก็บรวบรวมข้อมูลให้มีจำนวนมากขึ้น เพื่อให้การวิเคราะห์ข้อมูลมีความถูกต้องและเชื่อถือมากขึ้น

5.3.2.4 การวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้ใช้สถิติพรรณนา และวิธีการวิเคราะห์ด้วย Factor Analysis ซึ่งเป็นการศึกษาที่มีเพียงตัวแปรเดียว ดังนั้นควรศึกษาโดยใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลขั้นสูง เช่น การวิเคราะห์โดยใช้สมการถดถอย หรือการวิเคราะห์ข้อมูลโดยวิธีสมการโครงสร้าง

5.4 ประโยชน์จากงานวิจัย

5.4.1 เพื่อให้หัวหน้าสำนักงานบัญชีได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ รักษามาตรฐาน และพัฒนาให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

5.4.2 เพื่อให้สำนักงานบัญชีคุณภาพสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในด้านการรับมือกับสภาพแวดล้อมขององค์กร เพื่อให้การทำงานมีคุณภาพและจัดการกับสภาพแวดล้อมที่จะเกิดขึ้นได้

5.4.3 เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของหัวหน้าสำนักงานบัญชี ไปสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

5.5 ข้อจำกัดของการวิจัย

5.5.1 ผู้วิจัยเลือกศึกษาตัวแปรบางตัวเท่านั้น ยังมีตัวแปรอื่นๆ ที่ผู้วิจัยยังไม่ได้นำมาศึกษา ดังนั้นควรนำตัวแปรอื่นที่อาจเกี่ยวข้องมาศึกษาเพิ่มเติม

5.5.2 การวิจัยครั้งนี้ใช้การเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามทางออนไลน์ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามทางออนไลน์ค่อนข้างน้อย อาจจำเป็นต้องใช้วิธีการอื่น เช่น การส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ร่วม โทรศัพท์ติดตาม

5.5.3 นิยามคำศัพท์ที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นนิยามคำศัพท์ที่ผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นเพื่อใช้ในงานวิจัยครั้งนี้เท่านั้น ความหมายของคำศัพท์อาจแตกต่างไปจากงานวิจัยอื่น ๆ



บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กิตติคม จีนเหรีญ. (2560). *อิทธิพลของความรู้ความสามารถ คุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีและความสามารถทางการบริหารงานที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ], มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กิริติ ชัยยิ่งง. (2549). *การจัดการความรู้ในองค์กรและกรณีศึกษา*. กรุงเทพฯ : มิสเตอร์ ก้อปปี.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2557). *หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2557*. สืบค้น 3 มิถุนายน 2564, จาก http://www.dbd.go.th/search_result.php
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2558). *ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรอง*. กรุงเทพมหานคร: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2558). *หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558*, (ประกาศ). กรุงเทพมหานคร
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). *รายชื่อและที่ตั้งของสำนักงานบัญชีผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี* สืบค้นเมื่อ 3 มกราคม 2564, จาก: http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=5303
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). *หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 สำนักงานบัญชี* สืบค้นเมื่อ 3 มกราคม 2564, จาก : http://www.dbd.go.th/search_result.php
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). *การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 สำนักงานบัญชี* สืบค้นเมื่อ 3 มกราคม 2564, จาก : http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=2813&filename=law
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า.(2564). *สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี* ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี. สืบค้น 24 มิถุนายน 2564, จาก https://www.dbd.go.th/new_view.php?nid=5303
- คณะนงยุทธกาญจนกุลและคณะ. (2542). *เอกสารการสอนชุดวิชาเออร์คอนอมิกส์และจิตวิทยาในการทำงาน*. (พิมพ์ครั้งที่ 3). นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- คัทลีธา ณ รุณ. (2557). *ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานมีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา*, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- จิตติมา ขำคำ สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารนักบริหาร*, 39(1), 52-65.
- จิรวรรณ ปลั่งพงษ์พันธ์. (2562). การวิเคราะห์แบบจำลองสมการเชิงโครงสร้างของความรับผิดชอบต่อสังคม และระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี ต่อความภักดีของลูกค้าที่มีต่อสำนักงานบัญชีขนาดเล็กและขนาดกลาง. *วารสารสุทธิปริทรรศน์*, 33(106), 17-29.
- จิรัชยา นครชัย. (2562). *ระบบจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์*. สืบค้นเมื่อ 7 มิถุนายน 2564, จาก:http://203.209.55.184/newweb/thesis/Thesis_2553
- จุฑาทิพ อัสตะบำรุงรัตน์. (2563). *ถึงเวลาที่เรานำ Remoting Audit มาใช้กันหรือยัง*. สืบค้นเมื่อ 7 มิถุนายน 2564, จาก:<https://www.tfac.or.th/upload/9414/u1H3XbDOW3.pdf>
- ชลิดา ลีนจี กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเยี่ยม (2020). ความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารศิลปการจัดการ*, 4(1), 34-45.
- ชุตินุช อินทรประสิทธิ์. (2561). การสอบบัญชีในยุค Big Data. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 32(103), 189- 202.
- โชติรัตน์ ศรีสุข. (2554). *กลยุทธ์การสื่อสารและการรับรู้รูปแบบโครงการความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัท ไทยเบฟเวอเรจ จำกัด (มหาชน)*. สืบค้นเมื่อ 6 มิถุนายน 2564, จาก:<http://www.sure.su.ac.th/xmlui/bitstream/handle/123456789/9732/fulltext.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- ฐิติโชค พันศิริพัฒน์. (2559). *การศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร: กรณีศึกษา สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี*. สารนิพนธ์มหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. สืบค้นเมื่อ 6 มิถุนายน 2564, จาก:<http://libdoc.dpu.ac.th/thesis/160727.pdf>
- ฐิติรัตน์ มีมาก ธาริณี อังคัยศ และทักษิณา อังคัยศ. (2559). ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารบริหารธุรกิจสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย*, 22(1), 119-133.

- ณัฐวรรณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธี. (2560). *สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร*. สืบค้น 4 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.spu.ac.th>
- ครุณวรรณ แมคจ่อง สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และจิระทัศน์ ชิตทรงสวัสดิ์. (2553). *ผลกระทบของเจตคติในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2(2), หน้า 110 – 120.
- คลยา วุฒิวิวัฒนกุล. (2544). *ความพึงพอใจในการทำงานและพฤติกรรมกรให้บริการของพนักงานฝ่ายปฏิบัติการ ธนาคารออมสินสำนักพหลโยธิน*. วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต (จิตวิทยาอุตสาหกรรม). กรุงเทพฯ : บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. ถ่ายเอกสาร.
- ศุกดา บุรีรัมย์. (2562). *ผลกระทบของการพัฒนากระบวนการทำงานที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 11(3), 67-78.
- ธาริณี อังคัยศ และทักษิณา อังคัยศ. (2559). *ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา*. วารสารสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทยในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี. 22(1), 119-133
- ธรรินทร์ ใจเอื้อผลสุข. (2561). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย*. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ธรรินทร์ ใจเอื้อผลสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธี. (2562). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยใช้หลักอริททิบาท 4 ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย*. วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์, 6(10), 5079-5091.
- ธีรเศรษฐ์ เมฆจิรนนท์. (2563). *สถานการณ์ COVID-19 กับการทำงานที่เปลี่ยนไปของนักบัญชี*. สืบค้นเมื่อ 7 มิถุนายน 2564, จาก:
https://www.dst.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=3898:situation-COVID-19change-work&catid=29&Itemid=180&lang=th

- นันทนา ศรีพระนาม ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์ และสลักจิต นิลผาย. (2557). ผลกระทบของความ
เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีใน
เขตภาคเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 6(1), 21-32.
- นิชิวดี ทับทิมศรี. (2558). แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. *วารสารวิจัย
มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 1(2), 91-99.
- บุญชม ศรีสะอาด. 2547. วิธีการทางสถิติสำหรับการวิจัย. พิมพ์ครั้งที่ 4 กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น
- ปัทมา พิ๋วอ่อน และศิษยาภา เนียมถนอม. (2562). แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่ม
ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง. *วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม*,
1(1), 83-96.
- ประภาพร วีระสอน, 2559, ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี
กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง,
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปราโมทย์ รอดวินิจ, ปพฤกษ์อุตสาหะ วาณิชกิจ และ กัญญาณัฐรัตน์ ประภาธรรม .
(2558). ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนัก
บัญชีธนาคารสาขาในจังหวัดขอนแก่น, *วารสารคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัย
มหาสารคาม*, 34(1), 120-130.
- ปรีชาดิ มณีมีชัย ภัทรพงศ์ เจริญกิจจารุกร ภัทร์ชนน ชูเศษ อริญญา แซ่ตั้ง รติพร รักษาวงศ์ และ
ฐานปณี เปรมจิตร. (2559). คุณภาพและปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของ
สำนักงานบัญชีขนาดกลางและขนาดย่อมของไทย. *วารสารการจัดการสมัยใหม่*, 14(1),
117-128.
- ปิติภูมิ เบญจโอพาร. (2553). *คุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรม ภาคเหนือ จังหวัด
ลำพูน*. บัณฑิตวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- บุญยวีร์ ท่ากระเบา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2560). อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชี
ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเสมียนการเงิน ในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพ
ภาคที่ 1. สืบค้นเมื่อ 4 มิถุนายน 2564, จาก: <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/2018041862235.pdf>.

- พินิจ วชิรรัตนวงศ์. (2553) ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อจรรยาบรรณทางการบัญชีที่มีต่อความ
เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พฤกษา แก้วสาร และนพดล พันธุ์พานิช. (2563). แนวทางการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพ
ในประเทศไทย. *วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์ มจร.* 8(ฉบับเพิ่มเติม), S239-S250.
- พัชรา หาญเจริญกิจ. (2554). *บทความมาตรฐานการปฏิบัติงานมาตรฐานการทำงาน.*
รังสิต สารสนเทศปีที่ 8, ฉบับที่ 1.
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2552). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีใน
ประเทศไทย (รายงานการวิจัยทุนอุดหนุน).* กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 (IES7). (2556). *คำอธิบายขอบเขตของมาตรฐาน.*
สืบค้น 7 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/zfpNbCG315.pdf>
- รุ่งรัตนา เจียวดาราร. (2546). *สำนักหอสมุดกลางมหาวิทยาลัยรามคำแหงกับอาชีวอนามัย
ความปลอดภัยและสภาพแวดล้อมในการทำงาน.* วารสารรามคำแหงฉบับมนุษยศาสตร์.
- รัชนิบินยาเซ็น (2560) *อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการ
พัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีของ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิตสาขาการบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม*
- รัตติยา วงศ์ริลา,และจิรพงษ์ จันทร์งาม. (2561). *ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อ
คุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร.* การประชุมวิชาการ
และนำเสนอผลงานวิชาการระดับชาติ UTCC Academic Day ครั้งที่ 2, สืบค้น
จาก <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/5654>
- ริญญาธรรม์ เลิศพุทธิกุลอักษรเดช ตุลย์พงษ์ศรีภักย์และดวงแก้ว พรศิวินาถ. (2563). การบริหารจัดการ
ความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัทตรวจสอบบัญชีในประเทศไทย. *วารสารศิลปการ
จัดการ,* 4(2), 444-457.
- ลลิตา แวนแก้ว. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของ
ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น.* วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัย
มหาสารคาม.

- วราภรณ์ ชัชกุล. (2560). *ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. บัณฑิตวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วีรพงษ์ เกลิมจิระรัตน์. (2543). *คุณภาพในงานบริการ*. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ: สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).
- ศาศิธา จินดากุล. (2558). *การรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการ: กรณีศึกษาเปรียบเทียบบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มอุตสาหกรรมบริการ*. สืบค้นเมื่อ 7 มิถุนายน 2564, จาก: <https://kb.psu.ac.th/psukb/bitstream/2016/10735/1/413437.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553*. เมื่อ 7 มิถุนายน 2564, จาก: <http://www.tfac.or.th/upload/9414/5HnUcQr4Rn.PDF>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2553. *ข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553*. ราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 127 ตอนพิเศษ 127 ง. 3 พฤศจิกายน 2553.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561*. สืบค้น 24 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/BYWug3bOFZ.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชีวารสารวิชาชีพบัญชี. (2561). *ฉบับที่ 68 Risk Management*. สืบค้น 24 มิถุนายน 2564, จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/L5EgP8ULHo.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชีฝ่ายต่างประเทศ. (2561). *TFRS9 for SMEs สำหรับ NPAEs*. สืบค้น 24 มิถุนายน 2564, จาก <acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/eambyBjN90.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). *มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1)*. สืบค้น 24 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66979>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). *มาตรฐานการศึกษา IES (International Education Standards)*. สืบค้น 24 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66980>
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. 2552. *การบัญชีบริหาร*. พิมพ์ครั้งที่ 2 (ฉบับปรับปรุง) กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล

สมาชิกของอาเซียนภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชี. *สภาวิชาชีพ*

บัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์: กรุงเทพมหานคร

สวัสดี หากิน และวรวิทย์ เลาหะเมทธิ. (2561). โครงสร้างความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นอิสระตามความเป็นจริงกับการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ และการรายงานอย่างมีจริยธรรม: การศึกษาเชิงประจักษ์จากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. *Journal of Modern Management Science*, 11(2), 25-41.

สันติ พงศ์เจริญพิทย์. (2563ก). COVID-19 ข้อพิจารณาในการรายงานของผู้สอบบัญชี. สืบค้น 7 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/AfdCDFdbpQ.pdf>

สันติ พงศ์เจริญพิทย์. (2563ข). COVID-19 ชีวิตคนมาก่อน. สืบค้น 7 มิถุนายน 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/122538>

สุริพรย์ เพขุนทด. (2564). แรงจูงใจที่มีผลต่อการตัดสินใจเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสถานการณ์ที่เกิดโรคระบาดของไวรัสโคโรนา หรือ (COVID -19). สืบค้นเมื่อ 6 มิถุนายน 2564, จาก:<https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/vlt15-1/6114993617.pdf>

อมราตริศรีวัฒน์. (2559). ความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพไทยภายในกลุ่มประเทศอนุภาครวม อูประคิชฐ์. (2559). ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง. วิทยานิพนธ์คณะบัญชี. วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง.

เอมิกา ภูยาตวง. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ภาษาต่างประเทศ

Abbott, L. J., Parker, S., & Peters, G. F. (2004). Audit committee characteristics and restatements. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(1), 69-87.

Agrawal, A., & Chadha, S. (2005). Corporate governance and accounting scandals. *The Journal of Law and Economics*, 48(2), 371-406.

Ahmad, B., & Taylor, S., 2009, Management Control in Audit Firm-Partner Perspectives, *Management Accounting Research*, 16(3), 340-370.

Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99-120.

- Barney, J. B., & Wright, P. M. (1998). On becoming a strategic partner: The role of human resources in gaining competitive advantage. *Human Resource Management: Published in Cooperation with the School of Business Administration, The University of Michigan and in alliance with the Society of Human Resources Management*, 37(1), 31-46.
- Bragg, S. M. (2013). *Accounting best practices*. John Wiley & Sons.
- Bstieler, L. (2005). The Moderating Effect of Environmental Uncertainty on New Product Development and Time Efficiency. *Journal of Product Innovation Management*, 22(3), 267-284.
- Carcello, J. V., Hollingsworth, C. W., Klein, A., & Neal, T. L. (2008). Audit committee financial expertise, competing corporate governance mechanisms, and earnings management in a post-sox world. In *University of Illinois 18th Symposium on Audit Research*.
Von http://www.business.illinois.edu/accountancy/events/symposium/audit/proceedings/proceedings_2008/Papers/Carcello.pdf.
- Cheng, Y. K., Weng, H. H., Yang, J. T., Lee, M. H., Wang, T. C., & Chang, C. N. (2008). Factors affecting graft infection after cranioplasty. *Journal of clinical neuroscience*, 15(10), 1115-1119.
- De Lange, P., Jackling, B., & Basioudis, I. G. (2013). A framework of best practice of continuing professional development for the accounting profession. *Accounting Education*, 22(5), 494-497.
- DeFond, M. L., Hann, R. N., & Hu, X. (2005). Does the market value financial expertise on audit committees of boards of directors?. *Journal of accounting research*, 43(2), 153-193.
- Fahy, J. (2000). The resource-based view of the firm: some stumbling-blocks on the road to understanding sustainable competitive advantage. *Journal of European Industrial Training*, 24(2/3/4), 94-104.
- Goetsch, D. L., & Davis, S. B. (1997). *Total Quality*. Columbus, OH: Prentice Hall.
- Gilbert, X., & Strebel, P. (1989). Taking advantage of industry shifts. *European Management Journal*, 7(4), 398-402.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective*, 7th Edition. New Jersey: Pearson Educational Inc

- Holley, S. C. (2016). *The relationship between professional skepticism and critical thinking of accounting managers: A quantitative study* (Doctoral dissertation, Capella University).
- International Federation of Accountants. (2011). *Guide to Quality Control for Small and Medium Sized Practices*. 3rd edition. New York.
- Kaiser, H. F. (1974). An index of factorial simplicity. *Psychometrics*, 39, 31–36.
- Lin, K. Z., I. A. M. Fraser & D. J. Hatherly. (2003). Auditor Analytical Review Judgement: A Performance Evaluation. *The British Accounting Review*, 35, 19 – 34.
- Maneemai, P. (2016). QUALITY AND FACTORS AFFECTING QUALITY CONTROL PRACTICES OF THAI SMALL AND MEDIUM ACCOUNTING FIRMS. *Modern management journal*, 14(1), 117-128.
- Moor, R. M., & Crosby, I. M. (1986). Protein requirements for germinal vesicle breakdown in ovine oocytes. *Development*, 94(1), 207-220.
- Pavlatos, O., & Paggios, I. (2009). Management accounting practices in the Greek hospitality industry. *Managerial Auditing Journal*, 24(1), 61-98.
- Riordan, B., Verbyla, D., & McGuire, A. D. (2006). Shrinking ponds in subarctic Alaska based on 1950–2002 remotely sensed images. *Journal of Geophysical Research: Biogeosciences*, 111(G4).
- Rubin, M & Joyce, M, O, 2000, *Operation Behavior: An Experiential Approach*, New Jersey: Prentice Hall.
- Sahatevasukont, B. (2009). *Practical Code of Ethics of Accounting Firms in Bangkok and Suburbs*. KrirkUninversiry.
- Sanusi, Z, M, 2007, *Benefiting from the International Standards on Quality Control (ISQC): A Tool for Assessing Audits Firms*, Accounting Research Institute and Faculty of Accounting, 1-11.
- Savicki, V. & Cooley, E. 1987. “The relationship of work environment and client contact to burnout in mental health professionals.” *Journal of Counseling & Development*, 65, 249 – 253.
- Sosik, J. J., & Jung, D. (2018). *Full range leadership development: Pathways for people, profit, and planet*.

- Routledge.Sukkaew, D. (2015). *The Relationship between Professional Ethics of Accountants and Business Performance of SMEs in Nakhonpathom Province*. The Proceedings of the 2015 SPUC National Conference, 19 June 2015 at Sripatum University (Chonburi Campus), 70-76.
- Thoumrungroje, A., & Racela, O. (2013). The contingent role of customer orientation and entrepreneurial orientation on product innovation and performance. *Journal of Strategic Marketing*, 21(2), 140-159.
- Yamcharoen, C. (2015). The Relationships between the Morals in Aspect of Having Human Relations, the Accounting Professional Ethics and the Work Efficiency of Accountants: The Case Study of Accountants in the Listed Companies in Stock Exchange of Thailand in Bangkok Metropolis. *Silpakorn University Journal*, 35(2), 19-43.





ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.
แบบสอบถามงานวิจัย



แบบสอบถามงานวิจัย

เรื่ององค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาองค์ประกอบคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการศึกษาวิจัยเท่านั้น

2. ข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถามจะถูกเก็บเป็นความลับซึ่งการนำเสนอข้อมูลจะถูกนำเสนอในรูปแบบของบทสรุปภาพรวมโดยไม่มีการเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลแต่อย่างใดรวมถึงผลการวิจัยจะถูกนำไปใช้ประโยชน์ทางด้านวิชาการและวิชาชีพเท่านั้นจึงใคร่ขอความร่วมมือท่านในการตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริงเพื่อประโยชน์ของงานวิจัย

แบบสอบถามฉบับนี้ของผู้วิจัยประกอบด้วย 4 ส่วนทั้งหมด 44 ข้อดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

1. ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีที่ท่านเป็นหัวหน้าอยู่ในปัจจุบัน จำนวน 6 ข้อ
2. ข้อมูลทั่วไปของท่าน จำนวน 3 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยจำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 4 แบบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 15 ข้อ

ดังนั้นผู้วิจัยจึงขอความอนุเคราะห์จากท่านโปรดตอบแบบสอบถามตามความคิดเห็นของท่านตามความเป็นจริงและกรุณาตอบให้ครบทุกข้อ (งานวิจัยนี้ไม่มีผลกระทบใดๆต่องานหรือองค์กรแต่จะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรสังคมและเศรษฐกิจโดยภาพรวม) ขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง

นายวชิรวิทย์ จุลพงษ์สกุลนิสิตหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตคณะวิชาการบัญชีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

คำชี้แจงโปรดแสดงเครื่องหมาย✓ โดยเลือกคำตอบใดคำตอบหนึ่งเพียงคำตอบเดียว

1. ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีที่ท่านเป็นหัวหน้าอยู่ในปัจจุบัน

1.1 สำนักงานบัญชีของท่านจัดตั้งขึ้นในรูปแบบใด

- นิติบุคคล บุคคลธรรมดา/คณะบุคคล อื่นๆ (โปรดระบุ).....

1.2 สำนักงานบัญชีของท่านมีลูกค้าจำนวนกี่ราย

- ไม่เกิน 100 ราย มากกว่า 100 รายขึ้นไป

1.3 สำนักงานบัญชีของท่านให้บริการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลาเท่าใด

- ไม่เกิน 5 ปี มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี มากกว่า 10 ปี ขึ้นไป

1.4 สำนักงานบัญชีของท่านมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีจำนวนกี่คน

- ไม่มี (ไม่ต้องตอบข้อ 1.5 และ 1.6) มีมากกว่า 2 คน แต่ไม่เกิน 5 คน
 มีไม่เกิน 2 คน มีมากกว่า 5 คน ขึ้นไป

1.5 ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีของท่านมีลักษณะการปฏิบัติงานอย่างไร

- ปฏิบัติงานเต็มเวลาบางคน ปฏิบัติงานไม่เต็มเวลาทุกคน
 ปฏิบัติงานเต็มเวลาทุกคน อื่นๆ (โปรดระบุ).....

1.6 ผู้ช่วยผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีของท่านมีคุณวุฒิทางการศึกษาในสาขาการบัญชีระดับใด

- ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี
 ปริญญาโท ปริญญาเอก

2. ข้อมูลทั่วไปของท่าน

2.1 ท่านมีคุณวุฒิการศึกษาในสาขาการบัญชีระดับใด

- ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี
 ปริญญาโท ปริญญาเอก

2.2 ท่านมีลักษณะปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีอย่างไร

- ปฏิบัติงานเต็มเวลา ปฏิบัติงานไม่เต็มเวลา

2.3 ท่านมีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมาแล้วเป็นเวลาเท่าใด

- ไม่เกิน 5 ปี มากกว่า 5 ปี แต่ไม่เกิน 10 ปี
 มากกว่า 10 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
 คำชี้แจง โปรดแสดงเครื่องหมายถูก✓ในช่องแสดงความคิดเห็นในแต่ละข้อ โดยสามารถเลือก
 คำตอบได้ข้อละหนึ่งคำตอบ
 โดยมีค่าคะแนนระดับความเห็นด้วย ดังนี้ 5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วยปาน
 กลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ที่	มาตรฐานการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1.	ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ					
1.1	ท่านให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่นมีความสามารถในการจัดทำบัญชีมีความรู้ด้านภาษีอากร เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
1.2	ท่านให้ความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐาน					
1.3	ท่านให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ ตัวอย่างเช่น การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับนำเข้าส่งออก ฯลฯ					
1.4	ท่านให้ความสำคัญว่าคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชีและมีความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี					

ที่	มาตรฐานการปฏิบัติงาน (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
2.	ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ					
2.1	ท่านให้ความสำคัญว่านักบัญชีต้องมีความชำนาญในการเลือกใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและหมายเหตุประกอบงบการเงินได้อย่างมีความชำนาญต่อผู้รับบริการ					
2.2	ท่านให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบและต้องมีความสามารถในการแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพต่อผู้รับบริการ					
3.	ด้านระเบียบข้อบังคับและ การปฏิบัติงาน					
3.1	ท่านให้ความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีคุณภาพจะต้องปฏิบัติงานให้ถูกต้องและแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับการปฏิบัติงานกำหนด					
3.2	ท่านคิดว่าหากมีการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอาจมีผลทำให้นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากนักบัญชีในสำนักงานไม่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายที่ออกใหม่					
4.	ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ					
4.1	ท่านให้ความสำคัญว่าคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ					
4.2	ท่านให้ความสำคัญว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดแสดงเครื่องหมายถูก✓ในช่องแสดงความคิดเห็นในแต่ละข้อ โดยสามารถเลือกคำตอบได้ข้อละหนึ่งคำตอบ

โดยมีค่าคะแนนระดับความเห็นด้วย ดังนี้ 5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วยปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ที่	สภาพแวดล้อมขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1	ด้านสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร					
1.1	สำนักงานบัญชีได้มีการปรับการทำงานให้เข้ากับสถานการณ์เช่น จัดให้มีการ Work from home, การใช้เทคโนโลยีผ่านมือถือหรือคอมพิวเตอร์ ฯลฯ					
1.2	การปรับตัวของเศรษฐกิจในปัจจุบันส่งผลให้ท่านต้องมีการปรับตัวเพื่อความก้าวหน้า และเติบโตของสำนักงานบัญชี					
1.3	สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายและปรับเปลี่ยนทิศทางการดำเนินงานขององค์กรให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่เปลี่ยนแปลงไปหรือเพื่อรองรับต่อแรงกดดันจากภายนอก					
1.4	สำนักงานบัญชีมีการคิดหาวิธีใหม่ๆ แหล่งข้อมูลใหม่ๆ และเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน เช่น การจัดการ การเก็บเอกสารแบบ E-Doc management					
1.5	สำนักงานบัญชีมีการกำหนดนโยบายคุณภาพและกระบวนการทำงานเพื่อก้าวสู่การปฏิบัติงานตามมาตรฐานคุณภาพของสำนักงานบัญชีคุณภาพ					

ที่	สภาพแวดล้อมขององค์กร (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
2.	ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร					
2.1	สำนักงานบัญชีมีการจัดระเบียบการวางโต๊ะทำงานใหม่ให้มีระยะห่างระหว่างคนในทีมมากขึ้น เช่น มีพาร์ทิชันกั้นระหว่างโต๊ะทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการแพร่เชื้อโรค					
2.2	สำนักงานบัญชีมีการเก็บเอกสารในรูปแบบดิจิทัล เช่น จัดเก็บเอกสารไว้บนคลาวด์เซิร์ฟเวอร์ หรือใช้โปรแกรมสร้างและจัดการเอกสารต่างๆ เพื่อลดการสัมผัสจับต้องกระดาษ					
2.3	สำนักงานบัญชีมีการปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมได้ให้พนักงานได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้และความสามารถและสามารถพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร					
2.4	สำนักงานบัญชีได้ให้นักบัญชีมีการปรับตัวพร้อมผู้ประกอบการในการหันมาใช้เทคโนโลยีในการ บริหารธุรกิจ มากขึ้น					
2.5	สำนักงานบัญชีได้มีการลดความเสี่ยงที่สำนักงาน โดยการจัดการการทำงานแบบ Work from Home ทำให้สำนักงานบัญชีทำงานได้ตามกำหนดเวลา					

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
คำชี้แจง โปรดแสดงเครื่องหมายถูก✓ในช่องแสดงความคิดเห็นในแต่ละข้อ โดยสามารถเลือกคำตอบได้ข้อละหนึ่งคำตอบ
 โดยมีค่าคะแนนระดับความเห็นด้วย ดังนี้ 5 = เห็นด้วยมากที่สุด 4 = เห็นด้วยมาก 3 = เห็นด้วยปานกลาง 2 = เห็นด้วยน้อย 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ที่	คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1.	ด้านการให้บริการและรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง					
1.1	สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดนโยบายการให้บริการเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมและค่าบริการอย่างเป็นธรรมเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้า โดยอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งมีการออกหลักฐานการรับเงินให้แก่ลูกค้าทุกครั้งที่มีการชำระค่าบริการ และมีการจัดทำสัญญาจ้างอย่างชัดเจน เป็นที่ยอมรับจากลูกค้า					
1.2	สำนักงานบัญชีของท่านให้บริการแก่ลูกค้าตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
2.	ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม					
2.1	สำนักงานบัญชีของท่านกำหนดนโยบายการทำงานตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานบัญชี อีกทั้งมีการวางแผนการทำงานให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์เงื่อนไขของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง					
2.2	สำนักงานบัญชีของท่านมีการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามกฎเกณฑ์หรือเงื่อนไขของหน่วยงานราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง					
3.	ด้านความโปร่งใส อิสระเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต					
3.1	สำนักงานบัญชีของท่านให้บริการลูกค้าอย่างโปร่งใสเพื่อแสดงให้เห็นภาพลักษณ์การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ					
3.2	สำนักงานบัญชีของท่านมีความเป็นอิสระ ปราศจากอิทธิพลของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง					

ที่	คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
4.	ด้านความรู้ ความสามารถ และความรับผิดชอบต่อผลงาน					
4.1	สำนักงานบัญชีของท่านมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความซื่อสัตย์ตรงตามตำแหน่งหน้าที่งาน บุคลากรปฏิบัติงานบัญชีด้วยความเอาใจใส่ เน้นปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีอย่างถูกต้องเหมาะสม และหากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สำนักงานบัญชีจะร่วมรับผิดชอบในการช่วยแก้ไขปัญหาให้กับผู้รับบริการอย่างทันกาล					
4.2	สำนักงานบัญชีของท่านมีบุคลากรที่มีความสามารถในการให้บริการทางด้านบัญชีสมัยใหม่ที่เข้ากับสถานการณ์สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย และส่งมอบงานได้ทันตามเวลาที่กำหนด					
5.	ด้านการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าและจัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงาน					
5.1	สำนักงานบัญชีของท่านมีการเตรียมความพร้อมในทุกๆด้าน ก่อนการปฏิบัติงานมีการจัดทำหลักฐานการรับ-ส่งทรัพย์สินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดการและเก็บทรัพย์สินของลูกค้าไว้อย่างครบถ้วนปลอดภัย เป็นความลับ และมีนโยบายที่จะไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ					
5.2	สำนักงานบัญชีของท่านมีโปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยสำหรับการให้บริการลูกค้าในสถานการณ์พร้อมทั้งมีการจัดระเบียบอุปกรณ์ต่างๆ ในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับการนำไปใช้งานอย่างเป็นระบบ					
5.3	สำนักงานบัญชีของท่านมีคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและปฏิบัติตามคู่มือนั้น					

ที่	คุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
6	ด้านการติดตามและตรวจสอบ					
6.1	สำนักงานบัญชีของท่านมีการวางแผนงานการตรวจสอบไว้อย่างเป็นระบบ เช่น มีการจัดทำแผนงานตรวจสอบเป็นประจำในช่วงสถานะการที่กำลังเกิดขึ้น พร้อมทั้งมีการกำหนดกลยุทธ์และแผนงานในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการตรวจสอบทั้งหมดที่มีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการติดตามตรวจสอบ และทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้น					
6.2	สำนักงานบัญชีของท่านมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบไว้อย่างเหมาะสมกับงานที่ได้รับมอบหมาย และมีการดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำอีก					
7	ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี					
7.1	สำนักงานบัญชีของท่านมีระบบการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการเข้าถึงข้อมูลที่จัดเก็บของลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอและเหมาะสม					
7.2	สำนักงานบัญชีของท่านมีสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารของลูกค้าและของตนเองไว้อย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการเสื่อมสภาพที่อาจเกิดขึ้น จัดให้มีมีการคัดแยกเอกสารหรือข้อมูลทางบัญชีของลูกค้ารายบุคคลไว้อย่างปลอดภัย และมีการสำรองข้อมูลทางการบัญชีไว้อย่างสม่ำเสมอ ตามนโยบายของสำนักงานบัญชี					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

.....

.....

****ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม****

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล	วชิรวิทย์ จุลพงษ์สกุล
ประวัติการศึกษา	พ.ศ.2550 บัณฑิตพัฒนศึกษา มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
ตำแหน่งและสถานที่ทำงาน	ธุรกิจส่วนตัว

