



ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

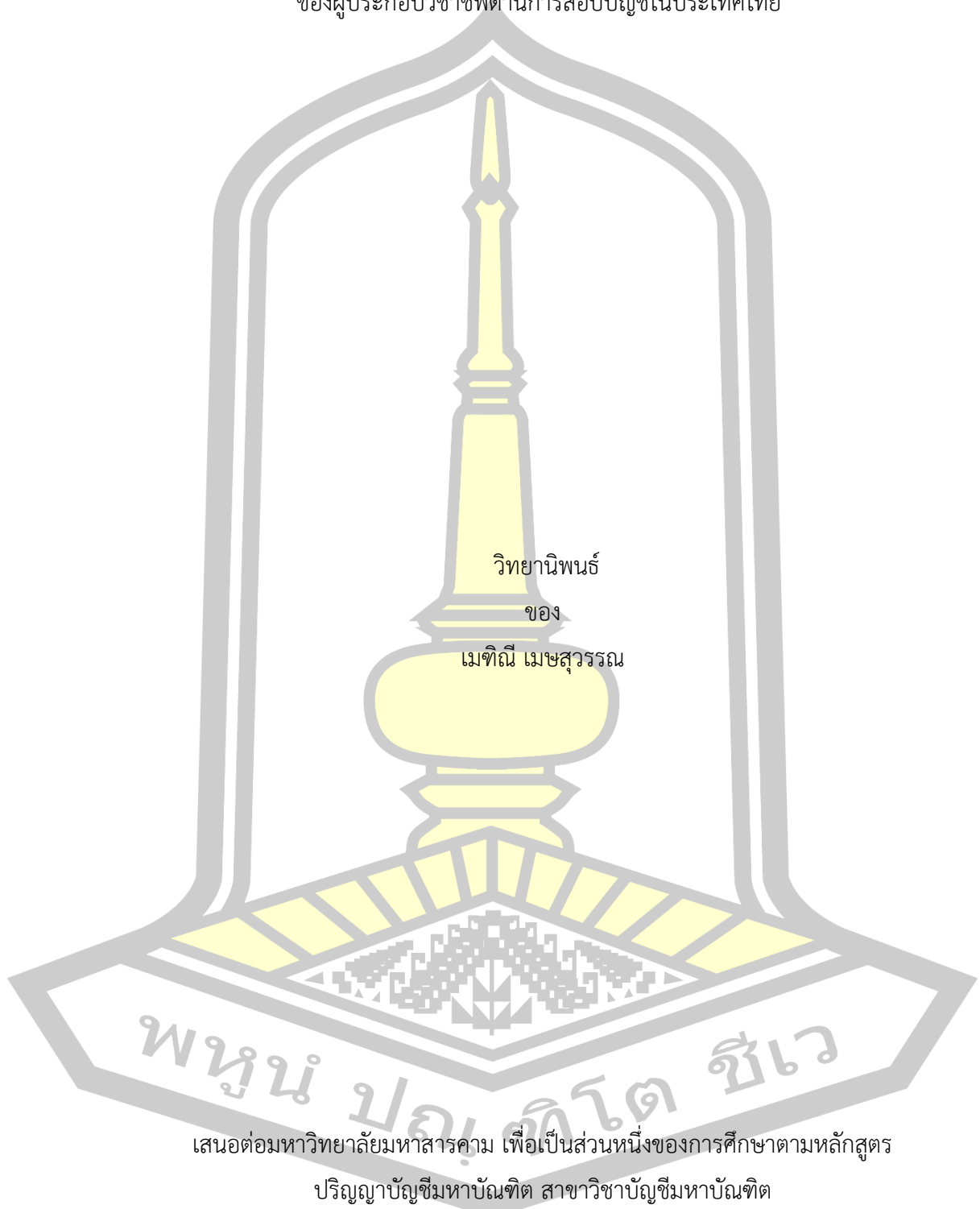
วิทยานิพนธ์
ของ
เมจิณี เมษสุวรรณ

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มีนาคม 2562

สงวนลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

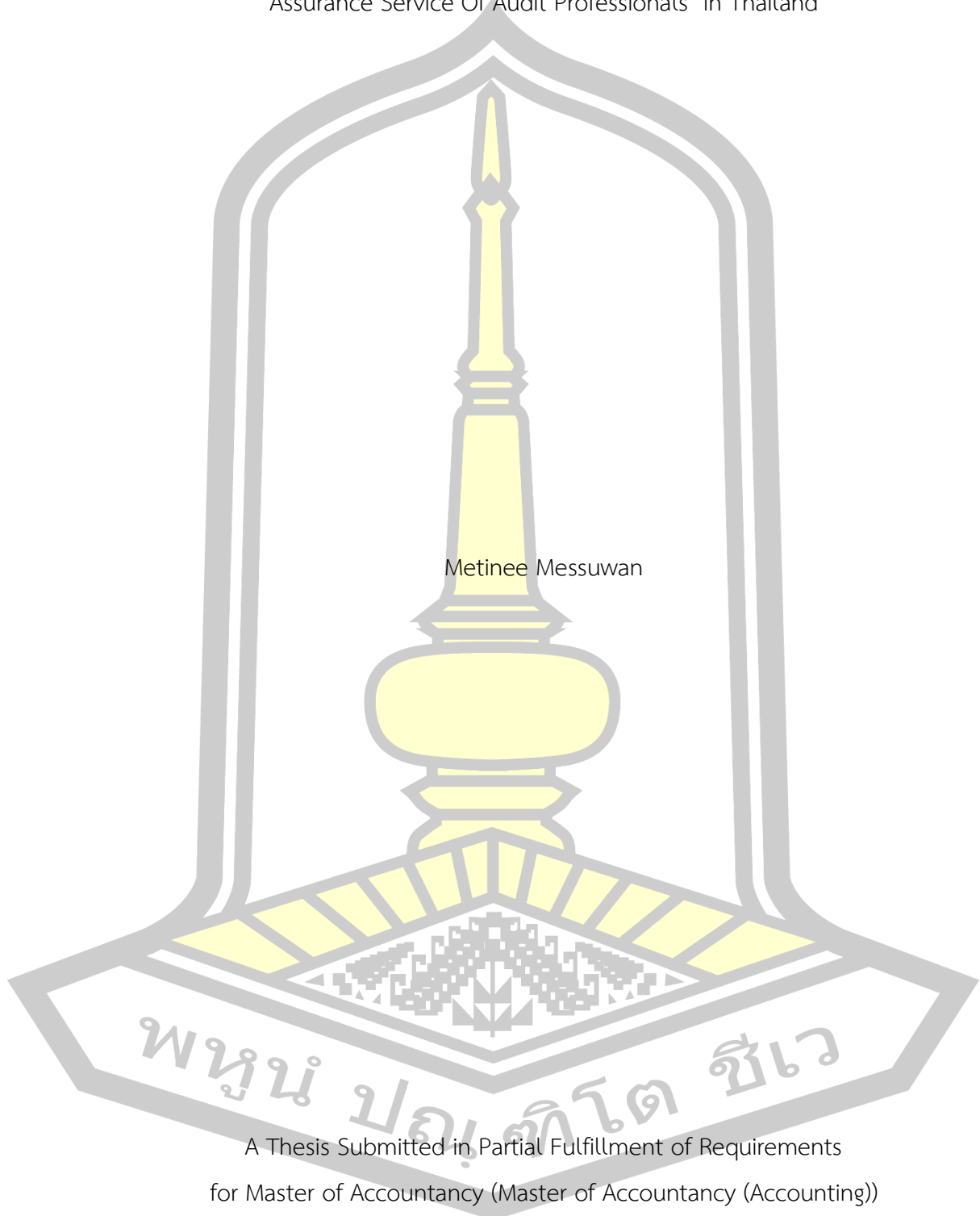


เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มีนาคม 2562

สงวนลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Relationship between Continuing Professional Development and Quality Of
Assurance Service Of Audit Professionals in Thailand



Metinee Messuwan

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for Master of Accountancy (Master of Accountancy (Accounting))

March 2019

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวเมทีณี เมษสุวรรณ
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี
มหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(อ. ดร. ศุภรักษ์ จันทร์จรัสจิตต์)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(อ. ดร. กฤตยาวิดี เกตุวงศา)

กรรมการ

(รศ. ดร. ณัฐวงศ์ พูนพล)

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(ผศ. ดร. สุมินทร เป้าธรรม)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(ผศ. ดร. นิตินพงษ์ ส่งศรีโรจน์)

(ผศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงาน
บริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ผู้วิจัย เมทิตี เมษสุวรรณ

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ดร. ศุภรักษ์ จันทร์จรูญจิตต์

อาจารย์ ดร. กฤตยาวิ เกตุงศา

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต **สาขาวิชา** บัณฑิตมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม **ปีที่พิมพ์** 2562

บทคัดย่อ

รูปแบบธุรกิจมีความหลากหลายและมีการดำเนินงานที่ซับซ้อนมากขึ้น ส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีจึงมีขอบเขตที่เพิ่มขึ้น ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องตระหนักถึงการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อที่จะสามารถกลับไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพมากขึ้น ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยจำนวน 135 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test, F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์ความถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ

ผลวิจัยพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความเป็นครบถ้วน ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง ด้านความเข้าใจได้ และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความเกี่ยวข้อง

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณ แตกต่างกัน

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ

คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ แตกต่างกัน

เมื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น พบว่า 1) การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง 2) การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง และด้านความเข้าใจได้

โดยสรุป การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ โดยมุ่งเน้นการเพิ่มพูนความรู้ใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความสามารถในการดำเนินงาน เพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการนำเสนอรายงานที่มีความเป็นกลาง มีหลักฐานที่เพียงพอ ปราศจากข้อผิดพลาด นอกจากนี้ยังช่วยเพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล และสร้างบรรทัดฐานในการปฏิบัติงานให้อยู่ภายใต้จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจต่อไป

คำสำคัญ : การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ, คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น, ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี

พหุณ ปณุ ทิโต ชีเว

| | | | |
|-------------------|--|--------------|------------------------------------|
| TITLE | Relationship between Continuing Professional Development and Quality Of Assurance Service Of Audit Professionals in Thailand | | |
| AUTHOR | Metinee Messuwan | | |
| ADVISORS | Suparak Janjarasjit , Ph.D. Krittayawadee Gatewongsa , Ph.D. | | |
| DEGREE | Master of Accountancy | MAJOR | Master of Accountancy (Accounting) |
| UNIVERSITY | Maharakham University | YEAR | 2019 |

ABSTRACT

Change in economics environment cause businesses' operation to be complicated. The changes also affects scope of responsibility for audit professionals to be greatly expanded, influencing audit professionals to concern more about continuing professional development. This is to ensure that they can improve quality of their performance. This study examines the relationship between continuing professional development and quality of assurance service. Questionnaire was used to collect data from audit professionals in Thailand. One-hundred thirty-five questionnaires were returned and analyzed. Statistical techniques including t-test, F-test (ANOVA AND MANOVA), simple regression analysis and a multiple regression analysis were utilized.

The results revealed that Thai audit professionals highly agreed with continuing professional development and quality of assurance service in overall. Specifically, they agreed to the greatest extent with professional skills and ethics, but moderately agreed with professional knowledge for continuing professional development. For quality of assurance service, completeness, reliability, neutrality and understandability were agreed to the greatest extent, while relevance was moderately agreed.

The examination of demographic information showed that audit professionals with different levels of income had significantly different opinion on overall continuing professional development, especially for professional skill and ethics.

The examination of demographic information showed that audit professionals with different levels of gender had significantly different opinion on overall quality of assurance service, especially for professional understandability.

Test of relationships between continuing professional development and quality of assurance service revealed that 1) Continuing professional development on Knowledge had significant relationships and effect on relevance, completeness, reliability and neutrality of quality of assurance service, 2) Continuing professional development on Ethics had significant relationships and effect on reliability, neutrality and understandability of quality of assurance service.

In conclusion, continuing professional development had a significant relationships and effect on quality of assurance service. Therefore, Thai audit professionals should focus on professional development continuously by acquiring new Knowledge to enhance quality of their performance and increase level of credibility to users.

Keyword : Continuing Professional Development, Quality of Assurance Service, Audit Professional

พหุ ประถมศึกษา

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่งจากบุคคลหลายฝ่าย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ขอขอบพระคุณอาจารย์ ดร. ศุภรักษ์ จันทร์จรสจิตต์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลักและอาจารย์ ดร. กฤตยาวิที เกตุวงศา อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาใช้เวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษา คำแนะนำ และตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องตลอดมาตั้งแต่ต้นจนแล้วเสร็จสิ้น ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ คณาจารย์คณะบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำราและเอกสารทางวิชาการทุกท่านที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบพระคุณผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และใช้เวลาในการให้ข้อมูลและตอบแบบสอบถาม ทำให้ได้ข้อมูลที่เกิดประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ คุณพ่อปวาริทธิ์ และคุณแม่ทัศนีย์ เมฆสุวรรณ และทุกคนในครอบครัวผู้ซึ่งเป็นกำลังแรงใจ ตั้งแต่ต้นจนสำเร็จการศึกษา ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณ บุคคลากรคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ตลอดจนเพื่อนนิสิตทุกท่าน ที่ช่วยเหลือสร้างแรงผลักดันและให้คำแนะนำในการจัดทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา บุพการี ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอนประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติในอนาคตต่อไป

พูนัน ปณฺ ทิโต ชีเว

เมธิณี เมฆสุวรรณ

สารบัญ

| | หน้า |
|--|------|
| บทคัดย่อภาษาไทย..... | ง |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... | ฉ |
| กิตติกรรมประกาศ..... | ช |
| สารบัญ..... | ฌ |
| บัญชีตาราง..... | ฉ |
| บทที่ 1 บทนำ..... | 1 |
| ภูมิหลัง..... | 1 |
| ความมุ่งหมายของการวิจัย..... | 3 |
| ความสำคัญของการวิจัย..... | 4 |
| กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย..... | 4 |
| ขอบเขตการวิจัย..... | 5 |
| สมมุติฐานในการวิจัย..... | 6 |
| นิยามศัพท์เฉพาะ..... | 6 |
| บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 8 |
| ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพ..... | 8 |
| ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น..... | 13 |
| แนวคิดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ..... | 23 |
| แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น..... | 34 |
| งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 39 |
| บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย..... | 43 |
| ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง..... | 43 |

| | |
|---|-----|
| เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล | 44 |
| การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ | 45 |
| การเก็บรวบรวมข้อมูล | 46 |
| การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล | 47 |
| สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล..... | 48 |
| บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล | 49 |
| สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล | 49 |
| ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... | 50 |
| ผลการวิเคราะห์ข้อมูล | 52 |
| ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 52 |
| ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 55 |
| ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้าน การสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 59 |
| ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | 65 |
| ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 73 |
| ตอนที่ 6 วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ | 80 |
| บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ..... | 93 |
| ความมุ่งหมายของการวิจัย..... | 93 |
| สรุปผล | 94 |
| อภิปรายผล..... | 96 |
| ข้อเสนอแนะ | 101 |
| บรรณานุกรม..... | 102 |
| ภาคผนวก..... | 151 |

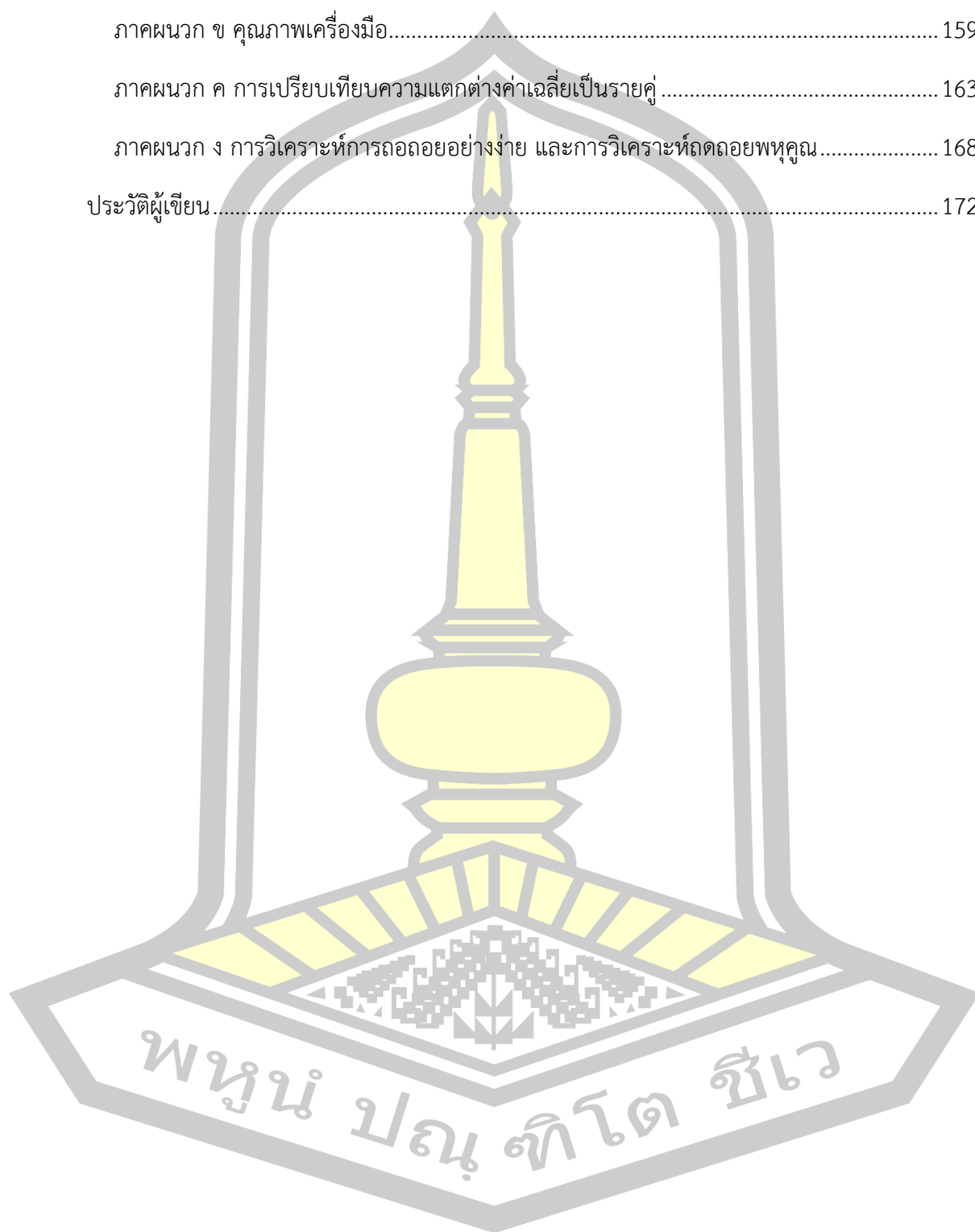
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม 152

ภาคผนวก ข คุณภาพเครื่องมือ..... 159

ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่..... 163

ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ..... 168

ประวัติผู้เขียน 172



บัญชีตาราง

| ตาราง | หน้า |
|---|------|
| ตาราง 1 เหตุการณ์สำคัญที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 14 |
| ตาราง 2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามภูมิภาค..... | 44 |
| ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 52 |
| ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพโดยรวม และเป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 55 |
| ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ เป็นรายข้อ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 56 |
| ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพเป็นรายข้อ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 57 |
| ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นรายข้อ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 58 |
| ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม และเป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 59 |
| ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 60 |
| ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 61 |
| ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 62 |
| ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 63 |
| ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 64 |
| ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพ โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี (t-test)..... | 65 |

| | |
|---|----|
| ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่ประสบการณ์ในการทำงาน ด้านสอบ บัญชี แตกต่างกัน (MANOVA) | 72 |
| ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test) | 73 |
| ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA) | 74 |
| ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีอายุ แตกต่างกัน (MANOVA) | 74 |
| ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA) | 75 |
| ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (MANOVA)..... | 75 |
| ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA) | 76 |
| ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA) | 76 |
| ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการ สอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน (ANOVA) | 77 |
| ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการ สอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน (MANOVA)..... | 77 |
| ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA) | 78 |

| | |
|--|-----|
| ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลางของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 90 |
| ตาราง 50 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 91 |
| ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 92 |
| ตาราง 52 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม..... | 160 |
| ตาราง 53 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน | 164 |
| ตาราง 54 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรม ด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน | 164 |
| ตาราง 55 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน | 165 |
| ตาราง 56 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน | 165 |
| ตาราง 57 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อ เดือนแตกต่างกัน | 166 |
| ตาราง 58 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน | 166 |
| ตาราง 59 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการ สอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน..... | 167 |

| | |
|--|-----|
| ตาราง 60 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 169 |
| ตาราง 61 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการที่ให้ความ เชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 169 |
| ตาราง 62 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วนของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี | 170 |
| ตาราง 63 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย..... | 170 |
| ตาราง 64 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลางของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 171 |
| ตาราง 65 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | 171 |



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

เมื่อยุคสมัยมีการพัฒนาให้ทัดเทียมกับนานาชาติ ส่งผลต่อสังคมในยุคปัจจุบัน ที่จะต้องมีการพัฒนา เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงเศรษฐกิจของโลก มีการเปิดเสรีทางการค้า การบริการ การลงทุน รูปแบบธุรกิจที่มีความหลากหลายและซับซ้อนมากขึ้น ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจให้บริการทางวิชาชีพ ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีขอบเขตงานที่เพิ่มมากขึ้น ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญ ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระตั้งอยู่บนพื้นฐานของจรรยาบรรณ อีกทั้งยังเป็นบุคคล ที่พร้อมจะพัฒนาทักษะการเรียนรู้ต่าง ๆ และความสามารถอย่างสม่ำเสมอ สำหรับวิชาชีพสอบบัญชี ในยุคปัจจุบันถือเป็นวิชาชีพที่มีบทบาทสำคัญในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งผู้ใช้ข้อมูล มีความต้องการที่จะนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี หรือที่นิยมเรียกกันว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องตระหนักถึงการพัฒนาความรู้ ความสามารถ เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และสามารถนำกลับไปปรับปรุง การปฏิบัติงานของตนเองมีคุณภาพมากขึ้น อีกทั้งยังเป็นการรักษาความเป็นมืออาชีพในการสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้ข้อมูล (พยอม สิงห์เสนห์, 2548: 4-8) สภาวิชาชีพเป็นสถาบันที่กำหนด มาตรฐาน เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตามมาตรฐานสากล ซึ่งในปัจจุบันได้มีมาตรฐานการสอบบัญชีแล้ว 37 ฉบับ มาตรฐานงานสอบทาน 2 ฉบับ มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น 4 ฉบับ โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องมีการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยเพิ่มทักษะ ความรู้ ความสามารถ และศักยภาพในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การตรวจสอบและการนำเสนอรายงานการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีความถูกต้อง และทันเวลา (นิพนธ์ เห็นโชคชัย ชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2559: 3-4) ดังนั้นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพจึงเป็นปัจจัย สำคัญที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถปรับตัวเข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบันได้ และยึดเป็นแนวทางในการประกอบวิชาชีพ และสามารถแข่งขันกับสถานการณ์ต่าง ๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว นอกจากนี้การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพยังเป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วย ผลักดันให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีความก้าวหน้า มีความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ ภายใต้อาณัติที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ (แก้วใจ สุวรรณเวช, 2561: 23)

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (Continuing Professional Development) เป็นการแสวงหาความรู้และทักษะด้านวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ และสามารถนำความรู้ที่ได้มาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่เปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อม สถานการณ์ต่าง ๆ ทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องมีการพัฒนา โดยใช้หลักการพัฒนาในด้านต่าง ๆ เพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ ความสามารถในการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคต และมีผลให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีประสิทธิภาพในเชิงปฏิบัติ โดยไม่ยึดติดกับวิธีการหรือแนวทางการทำงานเดิม ๆ (กานต์สุดา มาฆะศิริรานนท์, 2557: 32) นอกจากนี้คณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาทางการบัญชีสากล (International Accounting Education Standards Board : IAESB) ได้มีการพัฒนาและปรับปรุงมาตรฐานการศึกษาสากลทางการบัญชีฉบับต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง โดยมีจุดประสงค์ คือ การพัฒนาและปรับปรุง เรื่องการกำหนดกรอบของผู้ประกอบวิชาชีพมืออาชีพ ซึ่งมุ่งเน้นเรื่องสมรรถนะเชิงเทคนิคด้านวิชาชีพ เพื่อการปฏิบัติงานให้ได้มาตรฐานที่ดีจะเห็นได้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีควรให้ความสนใจเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ซึ่งประกอบด้วยด้านความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Skills) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (Ethics) (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็ปไซต์) เพื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพ และยกระดับมาตรฐานของวิชาชีพให้เท่าเทียมกับสากล อีกทั้งยังช่วยเพิ่มโอกาสในการแข่งขันกับต่างประเทศ (อัมพร เทียงตระกูล, 2557: 294-314) เพราะปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีถือเป็นผู้ประกอบวิชาชีพที่มีบทบาทสำคัญ ในการสร้างความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่กิจการเปิดเผยต่อผู้มีส่วนได้เสีย รายงานของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี จึงต้องมีความน่าเชื่อถือ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ จึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีการเพิ่มพูนความรู้อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงพัฒนาความชำนาญการและทักษะในการบริการ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลมีความมั่นใจว่าจะได้รับบริการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มีคุณภาพ

คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น (Quality of Assurance Service) เป็นผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามมาตรฐาน และสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลได้ว่าปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ อีกทั้งยังเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้ข้อมูล สำหรับการนำไปประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ด้วยเหตุนี้คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นจึงเป็นสิ่งสำคัญ และจำเป็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องปฏิบัติงานให้ได้ตามแผนและข้อกำหนด โดยอาศัยการพัฒนาคุณภาพในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นสามารถวัดได้จาก ความเกี่ยวข้อง (Relevance) ความครบถ้วน (Completeness) ความน่าเชื่อถือ

(Reliability) ความเป็นกลาง (Neutrality) ความเข้าใจได้ (Understandability) ซึ่งล้วนเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีมีคุณภาพ ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยให้เป็นไปตามเป้าหมายและมาตรฐานที่กำหนด มีความเป็นอิสระจากการตรวจสอบ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีคุณภาพ สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้อข้อมูลได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ในวิชาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีการแสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่องและทันต่อเหตุการณ์ในปัจจุบัน อีกทั้งยังเป็นแนวทางในการพัฒนางานบริการของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ปฏิบัติงานให้เกิดคุณภาพและสามารถสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้อข้อมูลได้

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
2. เพื่อศึกษาคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
5. เพื่อเปรียบเทียบการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในการพัฒนาศักยภาพของตนเอง
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
3. เพื่อเป็นข้อสนเทศในการเพิ่มทักษะในการให้บริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
4. เพื่อใช้เป็นข้อสนเทศในการปรับปรุงคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
5. เพื่อใช้เป็นข้อสนเทศในการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีตระหนักถึงความสำคัญในการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพ

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดการวิจัย ดังนี้

1. การพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพ (Continuing Professional Development) โดยประยุกต์จากข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2559 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์) ประกอบด้วย

- 1.1 ความรู้ทางวิชาชีพ (Knowledge)
- 1.2 ทักษะทางวิชาชีพ (Skills)
- 1.3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (Ethics)

2. คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น (Quality of Assurance Service) โดยประยุกต์จาก ความสำคัญของคุณภาพการสอบบัญชี (Kilgore, Radich, and Graeme, 2011: 253-265)

ประกอบด้วย

- 2.1 ความเกี่ยวข้อง (Relevance)

2.2 ความครบถ้วน (Completeness)

2.3 ความน่าเชื่อถือ (Reliability)

2.4 ความเป็นกลาง (Neutrality)

2.5 ความเข้าใจได้ (Understandability)

ขอบเขตการวิจัย

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการสอบบัญชีที่ยินยอมให้เปิดเผยข้อมูล ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2561 จำนวน 1,286 คน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่ยินยอมให้เปิดเผยข้อมูล ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2561 จำนวน 297 คน โดยเปิดตาราง Krejcie and Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 42) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 8 กันยายน – 10 ตุลาคม 2561

4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพและคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

สมมุติฐานในการวิจัย

1. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
2. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีผลกระทบต่อคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
3. ผู้ประกอบวิชาชีพที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแตกต่างกัน
4. ผู้ประกอบวิชาชีพที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นแตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้ประกอบวิชาชีพ (Professional) หมายถึง ผู้ให้บริการทางวิชาชีพสอบบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีและยินยอมให้เปิดเผยข้อมูล เพื่อให้บริการตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่นได้กำหนดไว้
2. งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานงานสอบทาน มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น เพื่อให้ได้หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ
3. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (Continuing Professional Development) หมายถึง การเพิ่มพูนความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงาน ผ่านกิจกรรมการเรียนรู้ต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความสามารถในการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
 - 3.1 ความรู้ทางวิชาชีพ (Knowledge) หมายถึง การเรียนรู้หรือสิ่งที่สะสมจากการศึกษา ประสบการณ์และการค้นคว้าด้านวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการประกอบวิชาชีพ ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ด้านบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง
 - 3.2 ทักษะทางวิชาชีพ (Skills) หมายถึง ความสามารถพิเศษในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ผลงานมีคุณภาพมากขึ้น ประกอบด้วย ทักษะในการใช้เหตุผล ทักษะในการปฏิสัมพันธ์ ทักษะในการสื่อสาร รวมถึงความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสภาพแวดล้อม

3.3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (Ethics) หมายถึง แนวทางที่ผู้ประกอบวิชาชีพ พึงยึดปฏิบัติในการปฏิบัติงาน เพื่อคงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และคุณภาพของงานบริการ ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ความเที่ยงธรรม ความสุจริต ด้านความรู้ความสามารถ มาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ

4. คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น (Quality of Assurance Service) หมายถึง ผลจากการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบทาน มาตรฐานงานที่ให้ ความเชื่อมั่นอื่น และสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลได้

4.1 ความเกี่ยวข้อง (Relevance) หมายถึง การนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง กับการนำไปใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล และสามารถชี้ข้อผิดพลาดของผลประเมิน หรือสามารถ ประเมินเหตุการณ์ในอดีตและอนาคต

4.2 ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง การรวบรวมหลักฐานเพื่อการนำเสนอ ข้อมูลที่สมบูรณ์ มีสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูล สอดคล้องกับหลักฐานที่ปรากฏ และเพียงพอต่อ การสรุปให้ได้ใจความ

4.3 ความน่าเชื่อถือ (Reliability) หมายถึง การปฏิบัติงานและนำเสนอข้อมูลที่ไม่มี ข้อผิดพลาด มีความถูกต้องของข้อความ สามารถตรวจสอบได้ และเป็นไปตามความจริง

4.4 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลที่ปราศจากความลำเอียง อคติ ซึ่งพิจารณาจากความเป็นจริงและสถานการณ์ โดยไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัว หรือไม่อยู่ภายใต้ อิทธิพลของผู้อื่น

4.5 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลที่สื่อให้ผู้ใช้ข้อมูล เข้าใจ มีความชัดเจนในการใช้ภาษา และสามารถเรียงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล

พหุ ประ โท ชีวะ

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยมีเอกสารและวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพ
2. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น
3. แนวคิดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
4. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพ

1. ความหมายของผู้ประกอบวิชาชีพ

จากการศึกษาและค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของผู้ประกอบวิชาชีพไว้ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชี บริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษา และเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชี ด้านอื่น ตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งเป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี โดยใช้ทักษะ ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นว่าปราศจากข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2561: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง ผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี

International Federation of Accountants (2561: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง บุคคลที่มีความเชี่ยวชาญในด้านบัญชี ผู้ที่มีประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน และเป็นผู้ที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

จากความหมายผู้ประกอบวิชาชีพข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชี ด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งเป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีโดยใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ในสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้งานมีคุณภาพและได้รับความเชื่อมั่น

2. คุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพ

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เป็นกฎหมายที่มีความเกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในทุกด้าน โดยมีสภาวิชาชีพบัญชีเป็นศูนย์กลาง ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจในการกำหนดให้มีการส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ส่งเสริมความสามัคคีและผดุงเกียรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก กำหนดมาตรฐานการบัญชี กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี กำหนดจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี การออก พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาตผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชี ของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก โดยรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพจะแบ่งเป็น 2 ด้าน คือ ด้านการสอบบัญชี และด้านการทำบัญชี ได้ระบุไว้ในมาตรา 39 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์)

ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

2.1 เป็นสมาชิกสามัญหรือสมาชิกวิสามัญตาม มาตรา 14 วรรคสอง แต่ในกรณีเป็นสมาชิกวิสามัญซึ่งเป็นคนต่างด้าวต้องเป็นผู้มีความรู้ภาษาไทยดีพอที่จะสามารถสอบบัญชีและจัดทำรายงานเป็นภาษาไทยได้ และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และเมื่อได้รับใบอนุญาตแล้วต้องได้รับใบอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการทำงานของคนต่างด้าวด้วย จึงจะปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้

2.2 ผ่านการทดสอบหรือฝึกอบรมหรือฝึกงานหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมาแล้วตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

2.3 ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากกระทำความผิดตามมาตรา 269 มาตรา 323 หรือความผิดเกี่ยวกับทรัพย์สินเว้นแต่ความผิดฐานทำให้เสียทรัพย์สินและความผิดฐานบุกรุกตามประมวลกฎหมายอาญา ความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี กฎหมายว่าด้วย

ผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยการกำหนดความผิดเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด สมาคม และมูลนิธิ เฉพาะที่เกี่ยวกับการรับรองงบการเงินหรือบัญชีอื่นใด อันไม่ถูกต้องหรือทำรายงานเท็จหรือความผิดตามหมวด 5 และหมวด 6 แห่งพระราชบัญญัตินี้ เว้นแต่ ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าห้าปี

2.4 ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

2.5 มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามอื่นตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี นอกเหนือจากคุณสมบัติที่กำหนดในมาตรา 39 ผู้ประกอบวิชาชีพพึงตระหนักถึงข้อกำหนดอื่น ๆ ที่สำคัญสำหรับการประกอบวิชาชีพไว้ ดังนี้

มาตรา 37 ในกรณีที่มีกฎหมายบัญญัติให้มีการสอบบัญชี หรือให้ออกสารใดต้องมีผู้ประกอบวิชาชีพลงลายมือชื่อรับรองหรือแสดงความเห็น ห้ามมิให้ผู้ใดลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี รับรองเอกสาร หรือแสดงความเห็นในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ เว้นแต่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพหรือเป็นการกระทำในอำนาจหน้าที่ทางราชการ

มาตรา 38 ผู้ใดจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี การขอรับใบอนุญาต การอนุญาต และการออกใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพให้เป็นไปตามแบบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อได้รับใบอนุญาตแล้วและใบอนุญาตนั้น มิได้ถูกพักใช้ หรือถูกเพิกถอนให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตผู้ประกอบวิชาชีพได้รับยกเว้นไม่ต้องขออนุญาตต่ออธิบดีกรมสรรพากรในการตรวจสอบ และรับรองบัญชีตาม ประมวลรัษฎากร

มาตรา 40 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งถูกสั่งเพิกถอนใบอนุญาตอาจขอรับใบอนุญาตอีกได้ เมื่อพ้นห้าปีนับแต่วันที่ถูกลงโทษเพิกถอนใบอนุญาต แต่เมื่อคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีได้พิจารณาคำขอรับใบอนุญาตและปฏิเสธการออกใบอนุญาต ผู้นั้นจะยื่นคำขอรับใบอนุญาตได้อีกเมื่อสิ้นระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีปฏิเสธการออกใบอนุญาต ถ้าคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีปฏิเสธการออกใบอนุญาตเป็นครั้งที่สองแล้ว ผู้นั้นเป็นอันหมดสิทธิขอรับใบอนุญาตอีกต่อไป

มาตรา 41 ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่มีอายุ แต่ผู้รับใบอนุญาตต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสิ้นผลเมื่อผู้รับใบอนุญาต

- 1) ตาย
- 2) พ้นจากสมาชิกภาพของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
- 3) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตาม มาตรา 39
- 4) ถูกเพิกถอนใบอนุญาตเนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณ

5) ไม่ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและไม่ได้รับการผ่อนผันตามที่

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญญัติกำหนด

6) ไม่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่สภาวิชาชีพบัญญัติกำหนดให้ครบถ้วน

ตามมาตรา 43 และสภาวิชาชีพบัญญัติไม่ได้มีคำสั่งพักใช้ใบอนุญาต

มาตรา 42 เมื่อสภาวิชาชีพบัญชีได้รับคำขอรับใบอนุญาตแล้วเห็นว่าผู้ยื่นคำขอ มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตาม มาตรา 39 ให้สภาวิชาชีพบัญชีพิจารณาออกใบอนุญาตให้ผู้ยื่นคำขอโดยเร็ว ซึ่งต้องไม่เกินเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับคำขอ ในกรณีที่สภาวิชาชีพบัญชีไม่ออกใบอนุญาตให้แก่ผู้ยื่นคำขอ สภาวิชาชีพบัญชีต้องแสดงเหตุผลของการไม่ออกใบอนุญาตไว้โดยชัดแจ้ง ในกรณีเช่นนี้ผู้ยื่นคำขอมีสិทธิอุทธรณ์การไม่ออกใบอนุญาตต่อคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนด

มาตรา 43 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีหน้าที่ต้องเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนา ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตผู้ใดไม่ปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง สภาวิชาชีพบัญชีจะมีคำสั่งพักใช้ใบอนุญาตของผู้นั้นไว้จนกว่าผู้นั้นจะได้ปฏิบัติตามก็ได้

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชี ประกาศจากกรมทะเบียนการค้า เรื่องกำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดไว้ ดังนี้

- 1) มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
- 2) มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้
- 3) ไม่เคยต้องโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากได้กระทำความผิด

ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี

- 4) มีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

ก. ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้น

ตามกฎหมายไทย ซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา

- (1) ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท
- (2) สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท
- (3) รายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าอนุปริญญา

หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือ คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

ข. ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่า

ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือ คณะกรรมการ
ข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

(1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
ซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวมหรือรายได้รวมรายการใด
รายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน ก.

(2) บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
(3) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจ
ในประเทศไทย

(4) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
(5) ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุนหลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต
ประกันวินาศภัย

(6) ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วย
การส่งเสริมการลงทุน

(7) ในกรณีที่เป็นการเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน ก. และ ข.
แล้วแต่กรณี

จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้ประกอบการวิชาชีพในการศึกษาคั้งนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบ
บัญชีต้องเป็นบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือ
ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษา ผ่านการ
ทดสอบ การอบรม การฝึกงานหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมาแล้วตามที่กำหนดใน
ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี รวมถึงการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนา ตามหลักเกณฑ์
วิธีการที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ไม่เป็นบุคคลที่ถูกสั่งเพิกถอนใบอนุญาต ไม่เคยต้องโทษ
โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก และผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำ
กว่าอนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า
จากสถาบันการศึกษา มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอ
ที่จะทำหน้าที่ จะเห็นได้ว่าผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีคุณสมบัติ และเงื่อนไขมากกว่า
ผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการทำบัญชี เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีหน้าที่ให้บริการ
งานที่ให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ข้อมูล ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องผ่านการทดสอบ
และได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีจึงจะประกอบวิชาชีพได้

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

1. ความหมายของงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

จากการศึกษาและค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นไว้ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น หมายถึง งานที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องแสดงข้อสรุปซึ่งออกแบบไว้ เพื่อเพิ่มระดับของความเชื่อมั่น ของผู้ใช้ข้อมูล นอกเหนือไปจากผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องเกี่ยวกับผลของการประเมินหรือการวัดผลของงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติกับหลักเกณฑ์

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2559: 3-4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น หมายถึง งานบริการที่เพิ่มระดับของความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล นอกเหนือจากการรับผิดชอบการประเมิน หรือวัดผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพที่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์

The American Institute of Certified Public Accountants (2013: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น หมายถึง กระบวนการที่ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นอิสระ ใช้เพื่อให้บริการเพิ่มความมั่นใจในข้อมูล และเสริมสร้างความเชื่อมั่น

จากความหมายงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการแสดงข้อสรุปอย่างอิสระ เกี่ยวกับงานตรวจสอบ งานสอบทาน หรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น เพื่อเพิ่มระดับของความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล นอกเหนือไปจากผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ในเรื่องผลของการประเมินหรือการวัดผลงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์

2. วิวัฒนาการของการปฏิบัติงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

การปฏิบัติงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงตามยุคสมัย ซึ่งงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นแต่เดิม จะตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีและป้องกันการทุจริตของผู้ทำบัญชี แต่ปัจจุบันธุรกิจมีความซับซ้อนและหลากหลาย ภายใต้อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้การปฏิบัติงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นต้องครอบคลุมด้านการสอบบัญชี การสอบทาน และอื่น ๆ เพื่อให้งานบริการของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำเสนอรายงานและข้อมูลที่เพียงพอเข้ากับยุคสมัย โดยสามารถสรุปวิวัฒนาการการปฏิบัติงาน ได้ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2559: 3-4)

ตาราง 1 เหตุการณ์สำคัญที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพสอบบัญชีในประเทศไทย

| ปี พ.ศ. | กฎหมาย | เหตุการณ์ |
|---------|---|--|
| 2418 | พระราชบัญญัติสำหรับกรมพระคลังมหาสมบัติ ว่าด้วยกรมต่าง ๆ จะเบิกเงินส่งเงิน | พระราชบัญญัติดังกล่าว ถือเป็นต้นกำเนิด การตรวจเงินแผ่นดินในประเทศไทย |
| 2433 | พระราชบัญญัติพระธรรมนูญหน้าที่ราชการกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ | ตั้งกรมตรวจขึ้นในพระคลังมหาสมบัติ โดยมีหน้าที่ตรวจเงิน ตรวจราคา รักษาเงินแผ่นดินและราชสมบัติทั้งปวง |
| 2454 | พระบรมราชโองการ | ตั้งโรงเรียนพาณิชยการขึ้น เพื่อให้ความรู้วิชาการค้าขาย |
| 2455 | พระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วน และบริษัท รัตนโกสินทร์ ศก 130 | มาตรา 199 บัญญัติว่า “งบเทียบนั้นให้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคนหนึ่ง หรือหลายคน ได้ตรวจสอบเสร็จแล้ว และให้เสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้น ภายใน 4 เดือน นับตั้งแต่วันที่ลงในงบ” |
| 2467 | ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บรรพ 3 | ให้ทำบัญชีเงินรับ-จ่าย งบกำไรขาดทุน ปีละครั้ง เฉพาะงบบุค ต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชีตรวจสอบ |
| 2478 | - | หลวงดำริอิศรานุวรรตเป็นผู้บรรยายวิชาการบัญชีขึ้นในระดับมหาวิทยาลัยเป็นครั้งแรกที่มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ |
| 2480 | ร่างพระราชบัญญัติการบัญชี | เสนอโดยหลวงดำริอิศรานุวรรต เพื่อจัดตั้งสภาการบัญชี แต่รัฐบาลไม่เห็นด้วยเนื่องจากมีนักบัญชีจำนวนน้อย |
| 2491 | - | คณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาในทางบัญชี ได้จัดตั้งการศึกษาวิชาการบัญชีที่มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์และการเมืองกับจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย |

ตาราง 1 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | กฎหมาย | เหตุการณ์ |
|---------|--|--|
| 2496 | พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ 10) | มาตรา 3 สัตต ให้อำนาจอธิบดี กรมสรรพากรออกใบอนุญาตในการสอบ และพระรองบัญชี |
| 2505 | พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชีรับอนุญาต | เป็นกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ฉบับแรก จัดตั้งคณะกรรมการควบคุมการ ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (ก.บช.) และได้ ยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2547 |
| 2509 | - | การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งแรก ณ ศาลาสันติธรรม |
| 2511 | กฎกระทรวง ฉบับที่ 2 | ว่าด้วยมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และได้ยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2534 |
| 2515 | ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 216 | ให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ไปอยู่ในบังคับบัญชาของนายกรัฐมนตรีและ ได้ถูกยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2543 |
| 2517 | พระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย | จัดตั้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 30 เมษายน |
| 2534 | กฎกระทรวง ฉบับที่ 4 | เรื่อง มรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยยกเลิกกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2511) และได้ถูกยกเลิกไปในปี พ.ศ. 2553 |
| 2535 | พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ | ยกเลิกพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2517 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2527 และจัดตั้ง คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) แทน |

ตาราง 1 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | กฎหมาย | เหตุการณ์ |
|---------|--|--|
| 2543 | พระราชบัญญัติการบัญชี | ยกเลิกประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (นิติบุคคล) และผู้ทำบัญชี (บุคคลธรรมดา) กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี |
| 2544 | กฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต | ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท (ทุกรายการรวมกัน) ได้รับการยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบการเงินได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต |
| 2545 | คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.123/2545 | อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี |
| 2553 | ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 | สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำและกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี |



ตาราง 1 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | กฎหมาย | เหตุการณ์ |
|---------|---|--|
| 2554 | ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 | คณะกรรมการกำกับดูแลการ ประกอบวิชาชีพบัญชี และสภาวิชาชีพ กำหนดมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน 2 กลุ่มแยก จากกัน |
| 2555 | - | ปรับปรุงและแก้ไขมาตรฐานทั้งหมด 44 ฉบับ ISA Clarity Project |
| 2557 | - | ปรับปรุงและแก้ไขมาตรฐาน TSA 315 การระบุและประเมินความ เสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริง TSA 610 การใช้ผลงานของผู้ ตรวจสอบภายใน มาตรฐานที่ออกใหม่ TSAE 3420 มาตรฐานที่ให้ความ เชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวม ข้อมูลทางการเงินเสมือนที่รวมอยู่ใน หนังสือชี้ชวน |
| 2558 | พระราชบัญญัติหลักประกันทางธุรกิจ พ.ศ. 2558 | ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถ เป็นผู้บังคับหลักประกันได้ โดยต้องมีคุณสมบัติ ผ่านการอบรม และการทดสอบตามที่กรมพัฒนา ธุรกิจการค้าประกาศกำหนด จึงจะได้รับอนุญาตเป็นบังคับ หลักประกัน |

ตาราง 1 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | กฎหมาย | เหตุการณ์ |
|---------|--------|---|
| 2559 | - | <p>ปรับปรุงและแก้ไขมาตรฐาน</p> <p>TSA 700 การแสดงความเห็นและการรายงานต่อธนาคารเงิน</p> <p>TSA 705 การแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไปในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p>TSA 706 วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์และวรรคเรื่องอื่นในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p>TSA 720 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่น</p> <p>TSA 260 การสื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล</p> <p>TSA 570 การดำเนินงานต่อเนื่อง</p> <p>TSA 800 ข้อพิจารณาพิเศษ-การตรวจสอบงบการเงินที่จัดทำตามแม่บทเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ</p> <p>TSA 805 ข้อพิจารณาพิเศษ-การตรวจสอบงบการเงินใดงบหนึ่งและการตรวจสอบเฉพาะส่วนประกอบ หรือ บัญชี หรือ รายงานในงบการเงิน</p> |

ตาราง 1 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | กฎหมาย | เหตุการณ์ |
|---------|--------|---|
| 2559 | - | TSA 810 งานการรายงานต่อบการเงิน อย่างย่อ มาตรฐานที่ออกใหม่ TSA 701 การสื่อสารเรื่องสำคัญในการ ตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาต Framework 3000 งานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากการตรวจสอบหรือการสอบ ทานข้อมูลทางการเงินในอดีต |
| 2560 | - | มาตรฐาน 17 ฉบับ ปรับปรุงเนื้อหาและ ถ้อยคำให้สอดคล้องกับ Addressing disclosures in the audit of financial statements project และ Auditor Reporting project |
| 2561 | - | ปรับปรุงและแก้ไขมาตรฐาน TSA 250 การพิจารณากฎหมายและ ข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน TSAE 3402 สำหรับรายงานที่ให้ความ เชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีขององค์กรที่ ให้บริการ TSAE 3420 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อ รายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน |

ที่มา : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561: เว็บไซต์)

3. ลักษณะงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นงานบริการที่เพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล โดยการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องเป็นบุคคลที่มีความชำนาญ ความรู้ ความสามารถ และเป็นมืออาชีพที่ปฏิบัติงาน โดยงานให้บริการที่ให้ความเชื่อมั่น มีอยู่หลายวิธี ตามมาตรฐานหรือหลักการพื้นฐานที่จะใช้ในการให้บริการที่ให้ความเชื่อมั่น จะประกอบไปด้วย

3.1 งานตรวจสอบ (Audit) เป็นการรวบรวมและการประเมินหลักฐานการบันทึกบัญชีที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้รับ เพื่อสนับสนุนการแสดงความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพว่าเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และรายงานต่อผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งงบการเงินเป็นงบที่ผู้บริหารของกิจการจัดทำขึ้น ภายใต้การกำกับดูแลของผู้มีหน้าที่กำกับดูแล โดยกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและสังเกต สงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพในการวางแผน และปฏิบัติงานตรวจสอบ ประกอบไปด้วย (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์)

3.1.1 ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

3.1.2 รวบรวมหลักฐานอย่างเหมาะสมและเพียงพอ ในการประเมิน

3.1.3 แสดงความคิดเห็นต่องบการเงินจากข้อสรุปที่ได้จากหลักฐานการสอบบัญชี

3.2 งานสอบทาน (Review) เป็นการปฏิบัติงานสอบทานข้อมูลและวิเคราะห์เปรียบเทียบ โดยทั่วไปงานบริการนี้เป็นการสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต เช่น การสอบทานงบการเงินหรือข้อมูลทางการเงินที่จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับนักลงทุนหรือสถาบันการเงิน การสอบทานเพื่อการเพิ่มทุนหรือซื้อขายธุรกิจของหุ้นส่วนบริษัท การสอบทานงบการเงินของบริษัทย่อยเพื่อตอบสนองความต้องการของบริษัทใหญ่

วิธีการสอบทานงบการเงินโดยทั่วไป (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์) มีดังนี้

3.2.1 ทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจของกิจการ

3.2.2 สอบถามเกี่ยวกับหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติของกิจการ

3.2.3 สอบถามการบันทึก จัดประเภท และสรุปรายการ รวบรวมข้อมูล เพื่อเปิดเผยในงบการเงินและจัดทำงบการเงิน

3.2.4 การสอบถามเกี่ยวกับสิ่งที่ผู้บริหารได้รับรองไว้ ที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน

3.2.5 วิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อให้ทราบถึงรายการและความสัมพันธ์ของรายการที่ผิดปกติ

1) เปรียบเทียบงบการเงินกับงวดก่อน

2) เปรียบเทียบงบการเงินกับผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน

ที่คาดการณ์ไว้

3) ศึกษาความสัมพันธ์ของส่วนประกอบของงบการเงิน

3.3 บริการอื่น ๆ (Other Services) เป็นงานบริการที่นอกเหนือจากงานบริการด้านงานตรวจสอบ งานด้านสอบทาน เช่น งานให้คำปรึกษา หรืองานบริการตามที่ผู้ว่าจ้างกำหนด

4. องค์ประกอบงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นมีความสำคัญในการเพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูล โดยระดับความเชื่อมั่นดังกล่าวขึ้นอยู่กับองค์ประกอบของงานที่ให้ความเชื่อมั่น แม้บทสำหรับงานบริการให้ความเชื่อมั่นปี พ.ศ. 2561 ได้กำหนดไว้มีดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์)

4.1 ความสัมพันธ์ของผู้เกี่ยวข้องทั้งสามฝ่ายซึ่งประกอบด้วย ผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และผู้ใช้ข้อมูล

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นทุกงานจะมีบุคคลที่เกี่ยวข้อง คือ ผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบและผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งได้ให้ความหมายไว้ว่า

ผู้ประกอบวิชาชีพ หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติงาน โดยใช้ทักษะและเทคนิค ในงานที่ให้ความเชื่อมั่น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่นปราศจากข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ หมายถึง บุคคลที่รับผิดชอบในงานที่ให้ความเชื่อมั่น ต่อคำรับรองของบุคคลอื่น

ผู้ใช้ข้อมูล หมายถึง บุคคล หรือองค์กร ที่ผู้ประกอบวิชาชีพคาดว่า จะนำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นมาใช้

จากที่กล่าวมาข้างต้น งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นเป็นงานที่มีบุคคลเกี่ยวข้องทั้งหมด 3 บุคคล โดยผู้ประกอบวิชาชีพจะเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นด้วยการใช้ทักษะและเทคนิคในการปฏิบัติงาน โดยมีผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเป็นบุคคลที่จ้างให้ปฏิบัติงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ให้ความเชื่อมั่น ปราศจากข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล

4.2 เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น

เรื่องที่ให้ความเชื่อมั่นของงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นมีหลายรูปแบบ เช่น ผลการดำเนินงานทางการเงินหรือสภาวะการณ์ทางการเงินในอดีต ผลการดำเนินงานทางการเงินหรือสภาวะการณ์ทางการเงินในอนาคต ผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ด้านการเงิน ลักษณะทางกายภาพ ซึ่งลักษณะการให้บริการความเชื่อมั่นที่แตกต่างกัน มีดังนี้ ระดับของข้อมูลเชิงปริมาณ และข้อมูลเชิงคุณภาพ ความเป็นรูปธรรมหรือนามธรรม ข้อมูลในอดีตหรือข้อมูลพยากรณ์และเกี่ยวเนื่อง

กับช่วงเวลา จะทำให้มีผลต่อความแม่นยำในการวัดผลหรือการประเมินผล และการใช้ดุลยพินิจ ในการพิจารณาความน่าเชื่อถือของหลักฐานที่มี

4.3 หลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นโดยมีความตั้งใจและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ โดยการใช้ดุลยพินิจ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการพิจารณาความเสี่ยงของงานที่ให้ความเชื่อมั่น ปริมาณและคุณภาพของหลักฐานที่มี เพื่อใช้ในการวางแผนและปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการกำหนดเวลา และขอบเขตของวิธีการปฏิบัติงาน และได้ให้ความหมายการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ไว้ว่า การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ หมายถึง ทศนคติ และการตื่นตัวที่เกี่ยวกับ หลักฐาน ข้อมูลที่ก่อให้เกิดคำถามในเรื่องความน่าเชื่อถือของเอกสารที่นำมาใช้เป็นหลักฐาน การใช้วิธีปฏิบัติงานที่เพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ในมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น เงื่อนไขในการแสดงข้อเท็จจริงที่อาจเกิดขึ้น

การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเหมาะสม เนื่องจากมีข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับงานที่ให้ความเชื่อมั่น ว่าต้องปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นจากการนำเอาความรู้ การฝึกอบรม และประสบการณ์มาใช้กับข้อเท็จจริงในสถานการณ์

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องปฏิบัติด้วยความตั้งใจและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ รวมถึงต้องใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อให้ได้หลักฐานที่เหมาะสม และเพียงพอ ซึ่งความเพียงพอและความเหมาะสมเป็นการวัดหลักฐานเชิงปริมาณที่ให้ความเชื่อมั่น และแสดงข้อเท็จจริงในการสนับสนุนข้อสรุปของผู้ประกอบการวิชาชีพ

4.4 รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นเป็นลายลักษณ์อักษรในรูปแบบที่เหมาะสมกับงานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลหรืองานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด

ผู้ประกอบการวิชาชีพให้ข้อสรุปเกี่ยวกับหลักฐานที่ได้รับและจัดทำรายงาน ที่เป็นลายลักษณ์อักษร แสดงในรูปแบบของการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับผลลัพธ์ของการวัด หรือการประเมินผลเรื่องที่ให้ความเชื่อมั่น ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องแสดงข้อมูลหรือคำอธิบายที่ชัดเจน

จากที่กล่าวมาข้างต้น จะเห็นว่างานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นมีองค์ประกอบ 4 ส่วน ซึ่งแต่ละส่วนมีความสำคัญต่อองค์ประกอบของงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ความสัมพันธ์ของผู้เกี่ยวข้องทั้งสามฝ่ายซึ่งประกอบด้วย ผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และผู้ข้อมูล เป็นองค์ประกอบหนึ่งที่สำคัญ เนื่องจากเป็นผู้ที่ให้บริการความเชื่อมั่นและเป็นผู้ให้บริการงานที่ให้ความเชื่อมั่น โดยผู้ประกอบการวิชาชีพจะช่วยเพิ่มระดับความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพต้องปฏิบัติงานด้วยความตั้งใจและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐาน

ที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ และสรุปเกี่ยวกับหลักฐานที่ได้รับ เพื่อจัดทำรายงานที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นลายลักษณ์อักษร

แนวคิดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

1. ความหมายของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

จากการศึกษาและค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นการรักษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพให้คงอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ จึงได้ทบทวนเอกสารและงานวิจัยในอดีตจากการพัฒนาความรู้ และมีผู้ให้ความหมาย ไว้ดังนี้

สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์ (2557: 34) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การส่งเสริมที่ทำให้เกิดความสามารถในการปฏิบัติงานได้ จากกระบวนการศึกษาด้วยตนเอง การฝึกอบรมหรือการได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ เพื่อทำให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ลักขณา สรีวัฒน์ (2556: 29) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถได้อย่างไม่มีอุปสรรค เพื่อความก้าวหน้าในการประกอบอาชีพ

วีรุธ มาชะศิริรานนท์ (2554: 36) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การที่บุคคลได้มาซึ่งความรู้ใหม่ ๆ และเกิดความเข้าใจ อันส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลง ด้านพฤติกรรม และการกระทำ

ณัฐพรหม อินทุยศ (2553: 18-22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมหรือความรู้ของบุคคล อันเป็นผลเนื่องมาจากประสบการณ์ การฝึกฝน มีลักษณะถาวรหรือค่อนข้างถาวรและมีใช้เป็นผลมาจากการตอบสนองตามธรรมชาติ สัญชาติญาณ ซึ่งจะช่วยเพิ่มความรู้ และทักษะ

ยุรพร ศุภรัตน์ (2552: 114-118) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การเพิ่มศักยภาพด้านความรู้ความสามารถ ไม่หยุดนิ่งในการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ อยู่ตลอดเวลา กระตือรือร้นที่จะรับฟังข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการสอบบัญชี เพื่อที่จะสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี

Kimble (2013: 232) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงศักยภาพ พฤติกรรมที่ค่อนข้างถาวร ซึ่งเป็นผลมาจากการฝึกฝนหรือการปฏิบัติ ที่ได้รับการเสริมแรง

Gagne (2013: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การพัฒนารอบด้านของชีวิต มีองค์ประกอบ ปัจจัย และกระบวนการที่หลากหลาย มีพลังขับเคลื่อนเชื่อมโยงสัมพันธ์กันอย่างผสมกลมกลืน สมดุลกัน เกิดความสมบูรณ์ของชีวิต และสังคมการเรียนรู้

Coon และ Mitterer (2013: 135) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอันเนื่องมาจากประสบการณ์ ซึ่งรวมทั้งการเปลี่ยนแปลงชั่วคราว และถาวรโดยมีแรงจูงใจ ซึ่งจะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมภายหลัง

Michael และ Smith (2011: 214) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง กระบวนการจัดประสบการณ์ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม หรือเพิ่มความสามารถของบุคคล โดยใช้ทฤษฎีต่าง ๆ

จากความหมายการพัฒนาความรู้ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การพัฒนาความรู้ หมายถึง การเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถจากสิ่งแวดล้อม ประสบการณ์ หรือการฝึกฝน ซึ่งสามารถนำไปพัฒนาสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ ได้ โดยการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงตามสภาพแวดล้อม และเศรษฐกิจ ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องมีการพัฒนาตนเองให้ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาด้านความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและสามารถสร้างความน่าเชื่อถือได้ จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงให้ความหมาย การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไว้ว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ หมายถึง การเพิ่มพูนความรู้ และทักษะในการปฏิบัติงาน ผ่านกิจกรรมการเรียนรู้ต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความสามารถในการดำเนินงาน ศักยภาพ และทักษะในการปฏิบัติงาน ผ่านกิจกรรมการเรียนรู้ต่าง ๆ

2. ความสำคัญของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีความจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เนื่องจากวิชาชีพสอบบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีการพัฒนาอยู่เสมอ ในเรื่องข้อมูลทางเศรษฐกิจที่มีเปลี่ยนแปลงตามยุคสมัย จึงทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องปรับตัวตามเศรษฐกิจ เป็นผู้ปฏิบัติอย่างมีแบบแผน มีการพัฒนาความรู้ ความสามารถของตนอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีควรให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ เรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และความเป็นมืออาชีพให้กับตนเองในด้านต่าง ๆ ได้แก่ (ยุรพร ศุภธรัตน์, 2552: 27)

- 2.1 การเพิ่มความมั่นใจเมื่อต้องทำงานใหม่หรือเสนอแนวความคิดใหม่
- 2.2 การเพิ่มทักษะความชำนาญเฉพาะด้านให้สูงขึ้น
- 2.3 การเปิดแนวคิดใหม่ ๆ ในการแก้ปัญหา
- 2.4 การมีความรู้ในงานที่ลึกซึ้งขึ้น

- 2.5 การมีความระมัดระวังต่อความต้องการ ความคิดอ่านของผู้อื่น
- 2.6 ความเข้าใจนโยบายขององค์กรได้ดียิ่งขึ้น
- 2.7 การมีความมั่นใจในแผนการทำงานในอนาคตมากขึ้น
- 2.8 การตั้งเป้าหมายและการใช้เวลาให้เหมาะสม
- 2.9 การเพิ่มทักษะการทำงานเป็นทีมและการต่อรอง
- 2.10 การเพิ่มแรงจูงใจในการทำงาน

3. รูปแบบการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีควรที่จะมีการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมในเรื่องของสิ่งที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพทางการสอบบัญชี ซึ่งในแต่ละบุคคลจะต้องมีทักษะต่าง ๆ เพิ่มขึ้นเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน โดยผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีอาจหาข้อมูลเพิ่มเติม โดยการอ่านหรือการจำ เพื่อเป็นพื้นฐานในการสร้างความรู้ ซึ่งรูปแบบดังกล่าวมักจะถูกมองว่าเป็นกระบวนการที่ซ้ำซากและน่าเบื่อ แต่การพัฒนาในระดับความคิดนี้ จะสามารถทำให้เกิดการแก้ไขปัญหาที่มีความซับซ้อนได้ และสามารถนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงทางความคิดต่อไป ซึ่งความเข้าใจอย่างลึกซึ้งซึ่งจะช่วยให้เกิดความแนวคิดใหม่ ๆ ได้ดี โดยผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีรูปแบบการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (Continuing Profession Development : CPD) 2 รูปแบบดังนี้ (ยุพร ศุทธรัตน์, 2552: 27)

3.1 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างเป็นทางการ

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างเป็นทางการ หมายถึง การเพิ่มพูนความรู้ที่สามารถประเมินผลหรือตรวจสอบได้ เช่น การเข้าอบรม สัมมนา หรือการเป็นวิทยากรในหลักสูตรที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างเป็นทางการในรูปแบบนี้เป็นแบบเดิมที่เคยปฏิบัติกันมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2557 โดยยุคปัจจุบันได้กำหนดให้เพิ่มจำนวนชั่วโมง คือ จากเดิม 18 ชั่วโมง CPD เป็น 20 ชั่วโมงต่อปี CPD เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีหรือการสอบบัญชีไม่น้อยกว่าครึ่งหนึ่ง และเนื้อหาอื่นตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ ต้องเป็นการเข้าร่วมกิจกรรมที่สภาวิชาชีพบัญชีให้ความเห็นชอบ ดังต่อไปนี้

- 3.1.1 เข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาในหลักสูตร วิทยากร และผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีให้ความเห็นชอบ
- 3.1.2 เป็นหรือร่วมเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย หรือผู้ดำเนินการสัมมนาตาม 3.1.1
- 3.1.3 จัดทำผลงานทางวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีโดยได้เผยแพร่ต่อสาธารณชน หรือที่ประชุมวิชาการ เช่น การเขียนบทความ งานวิจัย หนังสือหรือตำราทางวิชาการ เป็นต้น

3.1.4 เป็นกรรมการ อนุกรรมการ หรือคณะทำงานในสภาวิชาชีพบัญชี หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กับวิชาชีพบัญชี

3.1.5 เป็นผู้สำเร็จการศึกษาในระดับสูงกว่าวุฒิมัธยมศึกษา หรือวุฒิมัธยมศึกษาในหลักสูตร สาขาอื่นที่เกี่ยวข้อง กับวิชาชีพบัญชี

3.1.6 พัฒนาความรู้ต่อเนื่องประเภทอื่น ๆ และผ่านการทดสอบตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

จำนวนชั่วโมงเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาตามหลักเกณฑ์ที่ยื่นคำขอสืบลับชั่วโมงและอีกสืบลับชั่วโมงต่อปีสำหรับทุกปี ที่ยังไม่ได้ยื่นชั่วโมงการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนา แต่รวมกันแล้วไม่เกินหนึ่งร้อยหกสิบชั่วโมงโดยไม่นับรวมจำนวนชั่วโมงในปีที่ยื่นคำขอ ทั้งนี้ ให้ใช้จำนวนชั่วโมงที่อบรมมาแล้วไม่เกินหนึ่งปีก่อนปีที่ยื่นขอรับใบอนุญาตใหม่มาใช้ได้

โดยการนับจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ ให้นับตาม ดังต่อไปนี้

- 1) น้อยกว่าสิบห้าชั่วโมง ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมง CPD
- 2) สิบห้าชั่วโมงถึงสี่สิบห้าชั่วโมง ให้นับเป็นครึ่งชั่วโมง CPD
- 3) สี่สิบห้าชั่วโมงถึงหกสิบชั่วโมง ให้นับเป็นหนึ่งชั่วโมง CPD การนับปีที่มีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนา ให้นับตามปีปฏิทิน
- 4) การกล่าวเปิดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ ให้นับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการได้เฉพาะที่เป็นการประชุมวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีให้ความเห็นชอบ

การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย หรือผู้ดำเนินการสัมมนาและการจัดทำผลงานทางวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีต่อที่ประชุมวิชาการ ให้นับจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการเป็นสองช่วงเวลา ดังนี้

- 1) ช่วงเวลาของการบรรยาย หรือเสนอผลงานด้วยตนเอง ให้นับตามจำนวนชั่วโมงที่ใช้ไปในการเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย หรือผู้ดำเนินการสัมมนา หรือการเสนอผลงานทางวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีต่อที่ประชุมวิชาการตามหลักเกณฑ์การนับ
- 2) ช่วงเวลาการเตรียมตัวเพื่อจัดเตรียมสื่อการเรียนการสอนหรือการบรรยาย หรือการเสนอผลงานทางวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีต่อที่ประชุมวิชาการ ให้นับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการเฉพาะการเตรียมตัวครั้งแรก โดยให้นับได้เป็นสองเท่าของเวลา ทั้งนี้ ไม่รวมถึงผู้ดำเนินการสัมมนา การบรรยายครั้งต่อไปในเรื่องเดียวกัน ห้ามนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการอีก เว้นแต่วิทยากร ผู้บรรยาย หรือผู้ดำเนินการสัมมนานั้นได้เปลี่ยนแปลงเนื้อหาเกินกว่าครึ่งหนึ่ง โดยทำตารางเปรียบเทียบเนื้อหาเก่า

กับเนื้อหาที่เปลี่ยนแปลง และนำเสนอสมมติฐานวิชาชีพเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบให้นับเป็น
ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการเพิ่มเติม

จากที่กล่าวมากิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ การฝึกอบรม
เป็นกิจกรรมที่ผู้ประกอบการวิชาชีพเลือกเข้าร่วม เนื่องจากการฝึกอบรมเป็นกระบวนการจัดการเรียนรู้
อย่างเป็นระบบ เพื่อสร้างหรือเพิ่มพูนความรู้ (Knowledge) ทักษะ (Skill) ความสามารถ (Ability)
และเจตคติ (Attitude) ของผู้ประกอบการวิชาชีพ อันจะช่วยปรับปรุงให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ
สูงขึ้น ดังนั้น การฝึกอบรมจึงเป็นโครงการที่ถูกจัดขึ้นมา เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพมีความรู้
ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานสูงขึ้นกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติที่จะทำให้
ผู้ประกอบการวิชาชีพเข้ารับการฝึกอบรม เกิดความรู้ ความเข้าใจ ทศนคติ ทักษะ หรือความชำนาญ
ตลอดจนประสบการณ์ในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง และเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งการฝึกอบรมมีจุดประสงค์ 3 ประการ ดังต่อไปนี้
(ชูชัย สมितिไกร, 2554: 30)

1) เพื่อปรับปรุงระดับความตระหนักรู้ในตนเอง (Self-awareness) ของแต่ละบุคคล
ความตระหนักรู้ในตนเอง เป็นการเรียนรู้เกี่ยวกับตนเอง ได้แก่ การทำความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท
และความรับผิดชอบของตนเองในการปฏิบัติงาน การตระหนักถึงความแตกต่างระหว่างสิ่งที่ตนเอง
ปฏิบัติจริงและปรัชญาที่ยึดถือ การเข้าใจถึงทัศนคติที่ผู้อื่นมีต่อตนเอง และการเรียนรู้ว่าการกระทำ
ของตนมีผลกระทบต่อผู้อื่นอย่างไร

2) เพื่อเพิ่มทักษะการทำงาน (Job Skills) ของแต่ละบุคคล โดยอาจเป็นทักษะ
ด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้านก็ได้ เช่น การใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ การดูแลรักษาความปลอดภัย
ในการทำงาน หรือการปกครองบัญชาลูกน้อง เป็นต้น

3) เพื่อเพิ่มแรงจูงใจ (Motivation) ของแต่ละบุคคล อันจะทำให้การปฏิบัติงาน
เกิดผลดี แม้ว่าบุคคลจะมีความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน แต่หากขาดแรงจูงใจ
ในการทำงาน บุคคลนั้นก็อาจจะมิได้ใช้ความรู้และความสามารถของตนเองอย่างเต็มที่และผลงาน
ย่อมจะไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ดังนั้น การสร้างแรงจูงใจในการทำงาน จึงเป็นสิ่งที่มีความสำคัญ
อย่างยิ่ง ต่อความสำเร็จของการปฏิบัติงาน

กระบวนการฝึกอบรมซึ่งทำให้ผู้เข้ารับการอบรมเกิดความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญ
และเจตคติที่ดีเกี่ยวกับเรื่องใดเรื่องหนึ่ง จนกระทั่งสามารถทำให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรม เกิดการเรียนรู้
หรือเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมไปตามวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรมอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
ซึ่งความสำคัญของการฝึกอบรม มีดังนี้ (สมชาติ กิจยรรยง และอรจรรย์ ณ ตะกั่วทุ่ง, 2550: 25)

1) สร้างความประทับใจให้ผู้ประกอบวิชาชีพที่ทำงาน เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพใหม่
มีเจตคติที่ดีต่อหัวหน้า เพื่อนร่วมงาน และหน้าที่การงานที่ได้รับมอบหมาย

2) เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้สูงขึ้น เป็นการกระตุ้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพ มีความกระตือรือร้น กระฉับกระเฉงขึ้น

3) พัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพขององค์กรให้ทันกับความก้าวหน้าของเทคโนโลยี ประสิทธิภาพในการผลิต ทั้งด้านปริมาณและคุณภาพ

3.2 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างไม่เป็นทางการ

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างไม่เป็นทางการ หมายถึง การเรียนรู้ โดยอิสระ เพื่อพัฒนาความรู้ในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจหรือวิชาชีพ เช่น การอ่านบทความ ผ่านสื่อต่าง ๆ หรือการเรียนรู้ด้วยตนเอง ในหลักสูตรที่สนใจ อาทิเช่น การเรียนภาษาอังกฤษผ่านสื่อ ออนไลน์ เป็นต้น การนับชั่วโมง Continuing Profession Development (CPD) รูปแบบนี้สามารถ นับได้ตามจริง และยังสามารถนำชั่วโมง CPD ส่วนเกินจากแบบที่เป็นทางการมานับรวมได้อีกด้วย เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพเข้าอบรมในหลักสูตรที่ได้รับการรับรองจากสภาวิชาชีพบัญชีจำนวน 24 ชั่วโมง ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถนับชั่วโมง CPD ที่เป็นทางการได้ 20 ชั่วโมง และที่ไม่เป็นทางการได้ 4 ชั่วโมง ส่วนอีก 16 ชั่วโมงที่เหลือนั้นเป็นสิ่งที่ได้ปฏิบัติอยู่แล้วในชีวิตประจำวัน เพียงจดบันทึกข้อมูล เกี่ยวกับกิจกรรม ที่ได้รับความรู้เกี่ยวกับธุรกิจหรือวิชาชีพ และรายงานมายังสภาวิชาชีพบัญชี สามารถนับชั่วโมง CPD ที่ไม่เป็นทางการเพิ่มเติม

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างไม่เป็นทางการ โดยศึกษาหาความรู้ เพิ่มเติม (Education) นั้นเป็นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพ สามารถหาข้อมูลหรือความรู้เพิ่มเติม เพื่อหาคำตอบจากปัญหาใดปัญหาหนึ่ง โดยมีจุดมุ่งหมายคือการได้รับความรู้ในเรื่องนั้น ๆ การศึกษาค้นคว้าจึงเป็นการแสวงหาความรู้ เพื่อให้ได้รับคำตอบหรือเพื่อนำความรู้นั้นไปใช้ในการแก้ไขปัญหา และประกอบการตัดสินใจได้ การแสวงหาความรู้นั้นเป็นการปรับใช้ความรู้โดยทั่วไป แต่การสร้างความรู้เป็นสิ่งที่สร้างสรรค์ขึ้นใหม่ การสร้างความรู้ใหม่เกี่ยวข้องกับแรงผลักดัน การหยั่งรู้ และความเข้าใจอย่างลึกซึ้งที่เกิดขึ้นในแต่ละบุคคล การสร้างความรู้ใหม่ควรอยู่ภายใต้หน่วยงาน หรือคนในองค์กร ซึ่งหมายความว่าทุก ๆ คน สามารถเป็นผู้สร้างความรู้ได้ รูปแบบต่าง ๆ ในการสร้างความรู้ มีดังนี้ (พรธิดา วิเชียรปัญญา, 2547: 25)

3.2.1 บุคคลให้ความรู้ที่ตนมีอยู่แก่ผู้อื่น เช่น การถ่ายทอดความรู้จากการทำงาน ร่วมกันอย่างใกล้ชิด

3.2.2 การนำความรู้ที่มีอยู่ผนวกเข้ากับความรู้ของแต่ละบุคคล เพื่อให้เกิด เป็นความรู้ใหม่และมีการแบ่งปันความรู้กัน

3.2.3 ความรู้ที่ได้จากการรวมและสังเคราะห์ความรู้ที่มีอยู่เข้าด้วยกัน รูปแบบนี้อาจจกักอยู่ที่ความรู้ที่มีแล้ว

3.2.4 ความรู้ที่เกิดขึ้นเป็นการภายใน โดยสามารถค้นพบแนวทางได้เอง และมีกิจกรรมมากมายที่สามารถดำเนินการเพื่อสร้างความรู้

3.2.5 การเรียนรู้โดยการปฏิบัติ

3.2.6 การแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ

3.2.7 การทดลอง ซึ่งเป็นการสร้างแรงจูงใจและโอกาสสำหรับการเรียนรู้

3.2.8 การเรียนรู้จากประสบการณ์ที่ผ่านมาในอดีต

จากที่กล่าวมาข้างต้น การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสำคัญต่อผู้ประกอบการวิชาชีพอย่างมาก เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพจะต้องนำเสนอข้อมูลที่สะท้อนสถานะที่แท้จริงขององค์กร อันเกิดจากการกระทำธุรกรรมทางธุรกิจ และการนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารองค์กร อีกทั้งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จึงทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องอย่างเป็นทางการ หรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องไม่เป็นทาง ก็มีความสำคัญ และเป็นสิ่งที่ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องพัฒนาเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงาน และนำกลับไปปรับปรุงการทำงานให้มีคุณภาพและสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้บริการ

ผู้ประกอบการวิชาชีพที่พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างเป็นทางการ และการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่เป็นทางการ จะต้องมีจัดการความรู้ เพื่อรวบรวมความรู้ให้เป็นระบบ และส่งเสริมให้ผู้ประกอบการวิชาชีพพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องได้ ซึ่งให้ความหมายกระบวนการจัดการความรู้ไว้ว่า กระบวนการจัดการความรู้ หมายถึง กระบวนการแบบหนึ่งซึ่งช่วยพัฒนาความรู้ที่เกิดขึ้นภายในองค์กร ซึ่งกระบวนการจัดการความรู้ แบ่งได้เป็น 4 กระบวนการ ดังนี้ (พรธิดา วิเชียรปัญญา, 2547: 25)

1) การสร้างและการจัดหาความรู้ (Knowledge Creation and Acquisition) เป็นกระบวนการที่ให้ความสำคัญต่อการสร้างนวัตกรรมระยะยาว เพื่อการสร้างการแข่งขันให้กับธุรกิจ โดยมุ่งเน้นโดยการพัฒนาความรู้โดยนัย ที่ไม่ได้แสดงออกในรูปของเอกสาร แต่องค์การมักกระตุ้นให้บุคลากรสร้างองค์ความรู้ เพื่อสร้างกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับวัฒนธรรมขององค์กร โดยส่งเสริมให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดและใช้สารสนเทศทางความรู้

2) การจัดการและการจัดเก็บความรู้ (Knowledge Organization and Storage) เป็นการจัดเก็บความรู้ที่สร้างให้เป็นหมวดหมู่และเก็บลงในฐานข้อมูล

3) การกระจายความรู้ (Knowledge Distribution) โดยการใช้เครื่องมือในการสืบค้นสารสนเทศทางความรู้จากฐานข้อมูลที่จัดเก็บ แล้วกระจายสู่หน่วยงานต่าง ๆ เพื่อการใช้งาน

4) การประยุกต์ความรู้ในการใช้งาน (Knowledge Application)

เป็นการเชื่อมโยงกิจกรรมหลักต่าง ๆ ผ่านระบบการไหลของงานด้วยระบบเครือข่ายไปยังหน่วยงานต่าง ๆ การสร้างความรู้ให้เกิดขึ้น มีการปฏิบัติตามกระบวนการที่ดำเนินการร่วมกัน โดยผู้ปฏิบัติงานในองค์กรหรือหน่วยงานย่อยขององค์กร เพื่อสร้างและใช้ความรู้ในการทำงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ที่ดีขึ้นกว่าเดิม ซึ่งการสร้างความรู้ให้เกิดขึ้น ได้แก่ (ยุรพร ศุภรัตน์, 2552: 27)

(1) กระบวนการทางสังคมวิทยา เป็นกระบวนการที่คนเรียนรู้ทัศนคติ คุณค่าและการกระทำที่เหมาะสมในฐานะที่เป็นสมาชิกของสังคม หรือกล่าวว่าเป็นวิธีการที่แต่ละคนเรียนรู้ เพื่อปรับพฤติกรรมตนเพื่อเข้าสู่กลุ่มหรือสังคม อาจเกิดขึ้นเมื่อมีการเปลี่ยนอาชีพ หรือเปลี่ยนสภาพแวดล้อมใหม่ เช่น ที่ทำงานใหม่ เป็นต้น

(2) สังเกต ความรู้บางลักษณะสามารถได้มาโดยการสังเกตจากการแก้ไขปัญหาหรือวิธีการทำงานของผู้ที่มีประสบการณ์ หรือผู้ที่มีความชำนาญในเรื่องนั้น ๆ จากการสังเกตทำให้ผู้ที่สังเกตได้รับความรู้ใหม่ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับ การรับรู้ของแต่ละบุคคลด้วย

(3) เรื่องราวขององค์กร หรือเรื่องเล่าที่เป็นหลักฐานในองค์กร หรือเรื่องที่เล่าบอกต่อ ๆ กันมา

(4) การแลกเปลี่ยนเอกสารกัน เช่น หนังสือ รายงาน ไฟล์ บันทึกความจำ

(5) การจำลองสถานการณ์ อาจใช้แบบจำลองคอมพิวเตอร์มาช่วยในการเรียนรู้หรืออาจจะใช้ในลักษณะของบทบาทสมมุติก็ได้

(6) สมมุติฐาน การอ้างอิง เหตุผลต่าง ๆ ข้อสรุป บทนำ ความนำ การฝึกอบรม คู่มือ ข้อถกเถียง ข้อโต้แย้ง

(7) การระดมสมอง เป็นการมุ่งใช้พลังสมองโดยเน้นการแสดงความคิดเห็นออกมา

(8) การทำต้นแบบและทดลองสิ่งใหม่ ๆ วิธีการใหม่ ๆ การทำต้นแบบเป็นกระบวนการในการทดลองทำโมเดลต่าง ๆ ในการทำงานขึ้นมา ซึ่งมักจะเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการออกแบบระบบแล้วให้ผู้ใช้ข้อมูลป้อนกลับ

(9) การพูดคุยกัน และการทำงานเป็นกลุ่ม

(10) การสัมภาษณ์ เป็นวิธีการหนึ่งเพื่อให้ได้มาซึ่งความรู้โดยมีการสัมภาษณ์ที่ได้วางรูปแบบของคำถามไว้ และการสัมภาษณ์ที่ไม่ได้มีการวางรูปแบบ ทักษะของผู้สัมภาษณ์เป็นสิ่งสำคัญที่ได้รับรู้ที่ลึกซึ้งหรือผิวเผิน

4. องค์ประกอบในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

การปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับยุคสมัย ส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพสอบบัญชีมากขึ้น มีการปฏิบัติงานด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่าผลงาน

ทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ เพื่อก้าวสู่การเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพด้วยเหตุนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ควรพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ในองค์ประกอบ 3 ส่วน คือ (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์, 2548: 45)

4.1 ความรู้ทางวิชาชีพ (Knowledge)

ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีความรู้ในวิชาชีพ ซึ่งแบ่งเป็น 4 ประเภท ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2559: 3-4)

4.1.1 ความรู้ทั่วไป เป็นความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมือง การปกครอง วิทยาศาสตร์ ความรู้และซาบซึ้งในศิลปะ วรรณกรรม และวัฒนธรรม ความสามารถในการอ่าน การคิด การเขียน การวิเคราะห์วิจารณ์ เป็นต้น ซึ่งความรู้ทั่วไปจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความรู้และความสามารถในการใช้ดุลยพินิจ ในการคิด การอ่าน การเขียน และมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่นและความรู้ทั่วไปเป็นพื้นฐานสำคัญที่กระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

4.1.2 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป เป็นความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์ พฤติกรรมองค์กร การตลาด การจัดการ ธุรกิจระหว่างประเทศ การวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ

4.1.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นความรู้พื้นฐานสำคัญ สำหรับการควบคุมภายในของธุรกิจ ที่ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการด้านเทคโนโลยี

4.1.4 ความรู้ด้านบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง เป็นความรู้เกี่ยวกับการบัญชีการเงิน รายงานการเงิน การบัญชีบริหาร การสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร การควบคุมและการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณวิชาชีพ การสอบทานข้อมูลทางการเงินและการจัดการเพื่อเพิ่มทุน หรือการซื้อขายธุรกิจของหุ้นส่วนบริษัท

4.2 ทักษะทางวิชาชีพ (Skills)

ทักษะหรือความชำนาญของผู้ประกอบวิชาชีพที่จำเป็นต้องมี ประกอบไปด้วย (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2559: 3-4)

4.2.1 ทักษะในการใช้เหตุผล (Intellectual Skill) เป็นทักษะในการใช้ดุลยพินิจ ในสถานการณ์ที่มีความซับซ้อน ความสามารถในการถามและการวิจารณ์อย่างมีเหตุผล ความสามารถในการระบุและแก้ไขปัญหา รวมถึงความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสภาพแวดล้อม

4.2.2 ทักษะในการปฏิสัมพันธ์ (Interpersonal Skill) คือ ความสามารถในการร่วมงานกับผู้อื่นได้ การทำงานเป็นทีม การเป็นผู้นำ ความสามารถในการเจรจาต่อรอง และการแก้ปัญหาขัดแย้ง

4.2.3 ทักษะในการสื่อสาร (Communication Skill) คือ ความสามารถในการฟัง การอ่าน การปรึกษาหารือ การนำเสนอ การแสดงความคิดเห็น การใช้ข้อมูล รายงาน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

4.3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (Ethics)

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ นอกจากจะปฏิบัติตามกฎหมายที่บัญญัติไว้ทั่วไปแล้วยังต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เวิร์ปไซด์)

4.3.1 ความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ

4.3.2 ความเชื่อถือได้ในผลงาน

4.3.3 ความเป็นมืออาชีพ

4.3.4 คุณภาพของงานบริการ

หลักการพื้นฐานที่ถูกกำหนดไว้ใน ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19

เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 ประกอบด้วย

หมวดที่ 1 บททั่วไป หมายถึง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากที่ได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

หมวดที่ 2 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น ความเป็นกลาง เที่ยงธรรม ความเป็นอิสระและใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

หมวดที่ 3 ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพด้วยความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติงานให้งานมีความสมบูรณ์ ครบถ้วน ทันเวลา

หมวดที่ 4 การรักษาความลับ หมายถึง การไม่นำข้อมูลไปเปิดเผยต่อสาธารณะ เว้นแต่การเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีความรับผิดชอบต่อการทำงาน ไม่ละทิ้งงาน และปฏิบัติหน้าที่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อนายจ้าง

หมวดที่ 6 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ

หมวดที่ 7 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพเดียวกัน และไม่เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด พึงปฏิบัติตนให้ถูก สำนึกในหน้าที่ไม่ให้เสื่อมเสียเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชี

จากที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีจะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานที่อยู่ภายใต้จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลซึ่งจะต้องมั่นใจได้ว่าปฏิบัติงานอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์และ มาตรฐานในการปฏิบัติงานทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล และปฏิบัติงานให้ได้ดีกับทุกสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป อีกทั้งยังทำให้มาตรฐานงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นมีความน่าเชื่อถือเพิ่มมากขึ้น

5. ประโยชน์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ถือว่ามีความสำคัญอย่างมากและเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการพัฒนาให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีความรู้มากยิ่งขึ้น ส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพมีคุณภาพ ถูกต้อง และเชื่อถือได้ ทั้งในปัจจุบันธุรกิจมีการแข่งขันสูงมาก เนื่องจากปัจจัยแวดล้อมภายนอก เช่น เศรษฐกิจ คู่แข่งขัน ดังนั้นการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องจะช่วยยกระดับให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีความรู้ ความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานหรือดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จและมีศักยภาพเหนือคู่แข่งได้ โดยการพัฒนาด้วยตนเองหรือจากประสบการณ์ที่ผ่านมาจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถคิด วิเคราะห์ และแก้ปัญหาสามารถนำความรู้ที่ได้มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งประโยชน์ของการพัฒนาความรู้ มีดังนี้ (พจนานา ทรัพย์สมาน, 2550: 35)

5.1 การพัฒนาความรู้ด้วยตนเองจะทำให้สามารถกำหนดถึงความต้องการและขั้นตอนการพัฒนาต่าง ๆ ที่จะทำให้เกิดความเข้าใจด้วยตนเองได้ง่ายขึ้น มีวิธีและหลักปฏิบัติที่สามารถค้นพบด้วยตนเองจะทำให้สามารถวิเคราะห์คุณค่าความสำคัญของสิ่งที่จะพัฒนาและมีโอกาสค้นพบศักยภาพที่แท้จริงของตน รู้จักและเข้าใจตนเองมากยิ่งขึ้น มีอิสระในการคิด จัดการการเรียนรู้ให้เหมาะสมกับความสามารถ ในขณะที่เดียวกันผู้ประกอบวิชาชีพก็ได้ทดสอบถึงความสามารถของตนเองว่ามีประสิทธิภาพมากแค่ไหน ในการจัดการความรู้และแสวงหาความรู้ด้วยตนเอง

5.2 การพัฒนาความรู้จะส่งผลให้ได้รับข้อมูลความรู้ที่ได้พัฒนามา ตลอดจนหลักการและวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ที่จะช่วยให้ได้รับความรู้และมีความเข้าใจมากยิ่งขึ้น โดยใช้กระบวนการคิดเชื่อมโยงสรุปสิ่งที่พัฒนาทำให้เกิดการพัฒนาความรู้ที่แท้จริง เข้าใจในสิ่งที่พัฒนาอย่างถ่องแท้ สามารถพูดได้ อธิบายได้ชัดเจน มีทักษะในการปฏิบัติ สามารถนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับไปใช้ในการแก้ปัญหา

ในชีวิตประจำวันได้

5.3 การพัฒนาความรู้จะช่วยให้ คิดเป็น ปฏิบัติได้ แก้ปัญหาเป็น สามารถนำสิ่งที่ได้จากการพัฒนาไปใช้ประโยชน์ในการเรียนและแก้ปัญหาในชีวิตประจำวันได้ ตลอดจนนำความรู้ที่ได้มาพัฒนาในการประกอบอาชีพและพัฒนาวิชาชีพของตนเองให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น สามารถคิดวางแผน คิดแก้ปัญหา ตัดสินใจได้อย่างมีเหตุผล

จากที่กล่าวมาข้างต้น การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสำคัญต่อผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีอย่างมาก เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพจะต้องนำเสนอข้อมูลที่สะท้อนสถานะที่แท้จริงขององค์กร อันเกิดจากการกระทำธุรกรรมทางธุรกิจ และการนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารองค์กร อีกทั้งการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา จึงทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องอย่างเป็นทางการ หรือการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องไม่เป็นทางการ มีความสำคัญและเป็นสิ่งที่ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องพัฒนาต่อไป เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานและนำไปประยุกต์ใช้สำหรับพัฒนาการทำงานให้มีคุณภาพ และสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้ข้อมูล

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

1. ความหมายของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

จากการศึกษาและค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า แม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นการกล่าวถึงงานสอบบัญชีและการสอบทานงาน ดังนั้น ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ จึงทบทวนเอกสารและงานวิจัยในอดีตจากคุณภาพงานสอบบัญชี และมีผู้ให้ความหมายไว้ดังนี้

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันเพชร (2559: 3-4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการรายงานที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงิน ในลักษณะของการเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน หรืออีกนัยหนึ่งคือข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นประโยชน์ และเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล

ปาริชาติ สมภาร, ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดผิคุณ และกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2556: 24) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง การรายงานความเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล โดยเนื้อหามีความถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ

ศิริพร ราชบัวน้อย (2555: 25) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง การแสดงความเห็นในงบการเงินของประกอบวิชาชีพ ที่แสดงถึงความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และได้มาตรฐาน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้ข้อมูล

นาริรัตน์ พลอยพุ่ม, นภภรณ์ พลนิกรกิจ และอิงอร นาชัยฤทธิ์ (2554: 26) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง การรายงานผลการดำเนินงานที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงิน ในลักษณะของข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูล โดยปราศจากข้อผิดพลาดและสามารถนำมาใช้เป็นตัวบ่งชี้ในการวัดคุณภาพของงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์ (2550: 31) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง การที่ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถลดความคลุมเครือของงบการเงิน ที่ช่วยให้กิจการลดความเสี่ยงหรือป้องกันให้อยู่ในระดับที่สามารถรับได้

จารุมนต์ ศรีสันต์ (2550: 31) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ และการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่แสดงในงบการเงิน และผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของตนอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

Okolie (2014: 139-161) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง รายงานทางการเงินที่ไม่มีข้อผิดพลาดใด ๆ ที่แสดงไว้เพื่อให้ประโยชน์แก่ผู้ใช้ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ดังนั้น ถ้าหากผู้ประกอบวิชาชีพทำงานบกพร่อง ไม่ได้ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ หรือละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินที่ตรวจสอบมีข้อผิดพลาดและส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพ

จากความหมายคุณภาพการสอบบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น หมายถึง ผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามมาตรฐาน ที่ผู้ประกอบวิชาชีพได้แสดงความเห็นในงบการเงิน โดยปราศจากข้อผิดพลาด สามารถสร้างความเชื่อมั่นในส่วนของความถูกต้อง และครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล

2. ความสำคัญของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

เนื่องจากงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นเป็นงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องแสดงผลการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มระดับของความเชื่อมั่นของผู้ใช้ข้อมูล (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์)

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างมีคุณภาพ เป็นงานบริการของผู้ประกอบวิชาชีพที่มีความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญและสามารถให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ข้อมูลได้ จากการแสดงความเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพ รายงานจะมีประโยชน์ น่าเชื่อถือมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับลักษณะของรายงานที่มีคุณภาพ ดังนี้

ความเกี่ยวข้อง (Relevance) ความครบถ้วน (Completeness) ความน่าเชื่อถือ (Reliability) ความเป็นกลาง (Neutrality) ความเข้าใจได้ (Understandability)

ดังนั้น คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพ มีความจำเป็นอย่างยิ่ง ที่ช่วยสร้างความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงิน ว่าได้จัดทำขึ้นโดยเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างมีคุณภาพ ทำให้เกิดความเชื่อถือได้ในงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีชื่อเสียงในทางวิชาชีพ และทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพประสบความสำเร็จในอาชีพอย่างยั่งยืน (สมศักดิ์ จินดาวงกุล, 2554: 69-75)

3. องค์ประกอบของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

ผู้ประกอบวิชาชีพหรือผู้ใช้ข้อมูลที่ใช้บริการงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นต่างมุ่งหวังที่จะได้งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กล่าวคือ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ในขณะเดียวกัน Kilgore, Radich และ Graeme (2011: 253-265) ได้กล่าวว่า คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น มีความสำคัญต่อผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งคุณลักษณะงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นที่มีคุณภาพดังกล่าว เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพตามกฎข้อบังคับทางการสอบบัญชีอย่างมืออาชีพ จะส่งผลให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งประกอบไปด้วย

3.1 ความเกี่ยวข้อง (Relevance) หมายถึง การนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล เช่น ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ข้อมูลต้องเป็นข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตรวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้ข้อมูลได้

3.2 ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง การรวบรวม การนำเสนอข้อมูลที่สมบูรณ์มีสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่าน สอดคล้องกับหลักฐานที่ปรากฏและเพียงพอต่อการสรุปให้เข้าใจความ

3.3 ความน่าเชื่อถือ (Reliability) หมายถึง การปฏิบัติงานและนำเสนอข้อมูลที่ไม่มีการผิดพลาด ไม่บิดเบือน ข้อความทุกประโยคและตัวเลขมีความถูกต้อง ผู้ประกอบวิชาชีพได้รวบรวมประเมินและสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังละเมี้ยนยำแล้ว

3.4 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลที่ปราศจากความลำเอียง อคติ การสื่อสารที่ถูกต้องตามควรทั้งจากทัศนคติและผลการประเมิน โดยพิจารณาจากความจริง และสถานการณ์รอบด้าน ทั้งนี้ การสังเกตการณ์ การสรุปและเสนอแนะของผู้ประกอบวิชาชีพต้องได้มาจากการกระทำที่ปราศจากอคติ ลำเอียงไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวหรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น

3.5 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลที่สามารถสื่อความหมายให้ผู้ใช้อินโฟर्मชันเข้าใจ แสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล ความชัดเจน หลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น หากจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคต้องมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้ โดยผู้ประกอบวิชาชีพต้องรักษาความต่อเนื่องของแนวความคิดรายงานไว้ เพื่อให้ผู้ใช้อินโฟर्मชันเข้าใจและใช้เวลาน้อย

4. มาตรการในการควบคุมงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

ความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพมักอยู่ที่ผลงาน หากงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นมีคุณภาพและได้มาตรฐาน ผู้ประกอบวิชาชีพจะได้รับความนิยมและความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้อินโฟर्मชันด้วยเหตุนี้ผู้ประกอบวิชาชีพจำเป็นต้องมีการมาตรการในการควบคุมงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เพื่อให้มีคุณภาพเสมอ และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยแบ่งออกเป็น 2 เรื่อง (สุชาย ยังประสิทธิ์กุล, 2552: 43) ดังนี้

4.1 การควบคุมคุณภาพทั่วไป

การควบคุมคุณภาพงานบริการงานที่ให้ความเชื่อมั่นทั่วไป ควรกำหนดนโยบายและวิธีการที่จะควบคุมงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยทั่วทั่วไปเพื่อให้ผู้ร่วมงานผู้ควบคุมงานและผู้ช่วยถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกันนโยบายและวิธีการดังกล่าวควรครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

4.1.1 ความอิสระ

ความอิสระเป็นเรื่องสำคัญที่สุดในการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงต้องกำหนดนโยบายและวิธีการเกี่ยวกับความอิสระ เพื่อให้ผู้ร่วมงานและผู้ช่วยถือปฏิบัติตามนโยบาย ซึ่งวิธีการควรสอดคล้องกับกฎหมายการสอบบัญชีและมรรยาทวิชาชีพ รวมถึงการดูแลเรื่องความเป็นอิสระของผู้ร่วมงานและผู้ช่วย คือ การขอให้ผู้ร่วมงานและผู้ช่วยให้คำยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรว่าไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในสินทรัพย์ หรือหน้าที่การงานในกิจการ ซึ่งเป็นผู้ใช้อินโฟर्मชันของสำนักงาน หรือของงานที่มอบหมายให้ตรวจสอบ

4.1.2 การจัดการด้านผู้ช่วย

ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องมีมาตรการและวิธีการในการคัดเลือกผู้ช่วยที่มีความเหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพควรกำหนดพื้นฐานการศึกษาและประสบการณ์ไว้เป็นเกณฑ์

ในการคัดเลือกผู้ช่วยในระดับต่าง ๆ นอกจากนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพต้องมีนโยบายที่แน่ชัด ที่จะส่งเสริมความก้าวหน้าของผู้ช่วย และควรมีการวัดผลงานเป็นระยะ ๆ พร้อมกับทำให้คำแนะนำเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องที่มีอยู่

4.1.3 การพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพ

ในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้ร่วมงานและผู้ช่วยจะต้องมีความรู้ความสามารถ และความชำนาญตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป คุณสมบัติข้อนี้มีความสำคัญอย่างยิ่ง มิฉะนั้นจะทำให้งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นขาดคุณภาพ และไม่เป็นที่เชื่อถือของบุคคลอื่น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงจำเป็นต้องมีนโยบายและมาตรการในการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพให้แก่ตนเอง ผู้ร่วมงานและผู้ช่วยด้านอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อการประกอบวิชาชีพ

4.1.4 การมอบหมายงาน

ผู้ประกอบวิชาชีพควรจัดให้มีมาตรการในการมอบหมายงานบริการให้ความเชื่อมั่นที่เหมาะสมกับความสามารถ และคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นในการมอบหมายงาน ควรมีการวางแผนล่วงหน้าเกี่ยวกับกำลังคน และคุณสมบัติของผู้ที่จะปฏิบัติงานในแต่ละระดับ และพิจารณาคัดเลือกผู้ที่มีคุณสมบัติ เพื่อมอบหมายงานตามแผนที่วางไว้ นอกจากนี้ควรมีมาตรการในการติดตามผลเป็นระยะ ๆ เพื่อดูว่าผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานได้ผลตามที่มุ่งหมายไว้หรือไม่

4.1.5 การให้คำปรึกษา

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นแต่ละงานมักแตกต่างกัน รวมถึงกิจการที่ตรวจสอบก็มักจะมีธุรกิจที่แตกต่างกันไป ดังนั้นการปฏิบัติงานผู้ประกอบวิชาชีพและผู้ช่วยอาจต้องการคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญในด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะผู้เชี่ยวชาญที่กล่าวถึงนี้อาจมีความเชี่ยวชาญในธุรกิจประเภทต่าง ๆ

4.1.6 การรับงานสอบบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีนโยบายและแนวทางในการพิจารณารับงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ในกรณีที่เห็นว่าการปฏิบัติงานไม่อาจสำเร็จลุล่วงไปได้ เช่น มีปัญหาในเรื่องความสุจริตของผู้บริหาร หรือบัญชีเอกสารและหลักฐานไม่เรียบร้อย ผู้ประกอบวิชาชีพควรปฏิเสธที่จะรับงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพที่มีผู้ร่วมงานอยู่ในสำนักงานเดียวกัน ควรปฏิบัติเหมือนกัน

4.2 การควบคุมคุณภาพเฉพาะงาน

การควบคุมคุณภาพเฉพาะงานคือ การควบคุมคุณภาพในแต่ละงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานนั้นจะควบคุมคุณภาพในเรื่อง ดังต่อไปนี้

4.2.1 การมอบหมายงาน

การมอบหมายงานในส่วนนี้ คือ การมอบหมายงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นหรือรายการแก่ผู้ช่วย ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องคำนึงถึงคุณสมบัติของผู้ช่วยเป็นสำคัญ ผู้ช่วยที่มีความสามารถและประสบการณ์สูง ควรได้รับมอบหมายงานที่สำคัญหรือยาก ส่วนผู้ช่วยที่ยังมีประสบการณ์น้อยก็ต้องมอบหมายงานที่ง่ายหรือสำคัญน้อยลงไป

4.2.2 การสั่งการในการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น

ผู้ช่วยจะต้องทำงานให้ได้ผลเสมือนหนึ่งผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานเอง ดังนั้นคำสั่งงานจึงต้องละเอียด ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร การสั่งงานนี้จะต้องรวมไปถึงการชี้แจงเกี่ยวกับหน้าที่และงานที่มอบหมายให้แก่ผู้ช่วย

4.2.3 การควบคุมดูแล

เมื่อได้มอบหมายงานแก่ผู้ช่วยแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องควบคุมดูแล การปฏิบัติงานของผู้ช่วย ด้วยการติดตามผลเป็นระยะ ๆ ผู้ประกอบวิชาชีพอาจขอให้ผู้ช่วยรายงานความก้าวหน้าของงานตลอด จนแจ้งให้ทราบถึงปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานและพร้อมให้คำปรึกษา

4.2.4 การสอบทานงาน

ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องสอบทานงานของผู้ช่วย เพื่อให้แน่ใจว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์ของการบริการที่ให้ความเชื่อมั่น และเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องสอบทานผลการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ผลการตรวจสอบ การจดบันทึกผล การตรวจสอบและการจัดทำรายงานด้วย

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

วิรัตน์สา รักภักดี (2560: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง กับผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องโดยรวม และรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการฝึกอบรม ด้านการสอนงาน ด้านการเพิ่มพูนความรู้ อย่างไม่เป็นทางการ และด้านการศึกษา โดยใช้มาตรฐานเปรียบเทียบ นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานโดยรวม และรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่

ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อมั่น ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง ดังนั้น นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยมีการเรียนรู้และหาความรู้เพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมถึงด้านอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์กัน เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ ซึ่งเป็นแนวทางในการพัฒนาด้านต่าง ๆ ของนักบัญชีสหกรณ์ให้มีความเชี่ยวชาญ ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และข้อสนับสนุนทำให้ผู้บริหารของสหกรณ์ออมทรัพย์วางแผนการบริหารงานได้อย่างถูกต้อง ส่งผลถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ผลตอบแทนของสหกรณ์ออมทรัพย์เป็นไปตามเป้าหมายที่ทำให้กิจการของสหกรณ์มีความมั่นคง และสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่สมาชิกผู้หุ้น

จตุพร ขาดิบัวหวง (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา การพัฒนาวิชาชีพบัญชี

และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า วิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความชำนาญด้านการบัญชีในการประกอบวิชาชีพ เป็นผู้ที่มีปฏิภาณไหวพริบ และมีความชำนาญ การพัฒนาวิชาชีพจึงเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ทำบัญชีมีใจ และมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เพิ่มพูนความรู้ ทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่การงานและความถูกต้องในการปฏิบัติงาน

ดุจกมล นาคารย์ (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของการเรียนรู้ในทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า การเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้ด้วยตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และด้านความพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง การเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้จากการสะสมประสบการณ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ และด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีด้านความพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

นุชรี มาสกา (2555: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีกับคุณภาพ การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า การปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดีควรให้ความสำคัญของข้อมูลที่ต้องครบถ้วน สามารถตรวจสอบได้และนำเสนอตามความเป็นจริงด้วยความระมัดระวังและแม่นยำ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ

จุฑารัตน์ คุณทุม (2555: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา การบริหารงานสอบบัญชีเชิงกลยุทธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพเพศชาย เป็นบุคคลที่มีปฏิภาณไหวพริบ และมีความฉลาดในการวิเคราะห์ จึงทำให้สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตรงประเด็นโดยใช้ภาษาที่ไม่อ้อมค้อม ชัดเจน และส่งผลต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น

อรพินท์ วงศ์ก่อ (2555: 112) ได้ศึกษา มาตรฐานงานทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพ การสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า การรับงานสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพย่อมมีรายได้ที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับความรู้ ความสามารถ ความน่าเชื่อถือ และประสบการณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพ หากเป็นผู้ประกอบวิชาชีพใหม่ ย่อมมีรายได้ที่น้อยกว่าผู้ที่ทำงานมานานแล้ว เพราะยังไม่มีประสบการณ์มากพอที่จะตัดสินใจหรือแก้ปัญหาในการจัดทำรายงานการสอบบัญชีให้ถูกต้อง ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพควรแสวงหาความรู้ เพื่อนำมาพัฒนาศักยภาพ ทักษะทางวิชาชีพ ให้มีความน่าเชื่อถือบนพื้นฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อเพิ่มความไว้วางใจให้แก่ผู้ใช้บริการ

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2554: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความเชี่ยวชาญการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์การสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี และการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง จะทำให้คุณภาพการสอบบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน สร้างสรรค์ และทันเวลา

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552: 152) ได้ศึกษา ความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี เพราะผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องผ่านการศึกษาด้านการบัญชี ถือว่าเป็นผู้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและต้องมีความระมัดระวังในการทำงานด้านบัญชี เพราะผู้ประกอบวิชาชีพต้องรายงานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ด้วยการนำเสนองานที่มีความเป็นกลาง และมีความน่าเชื่อถือตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ได้งานที่มีคุณภาพ

จารุมน ศรีสันต์ (2550: 137) ได้ศึกษา คุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า คุณภาพการสอบบัญชีเป็นผลสะท้อนให้เห็นว่า

ผู้ประกอบการวิชาชีพ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ การรายงาน การตรวจสอบ และรับรองบัญชีที่แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไปได้ อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล เพื่อให้ผลงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้ข้อมูล

ชนัญญา สิ้นขึ้น (2548: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความรู้ความสามารถ ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า ความรู้ความสามารถ และความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี โดยรวม เพราะความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของคุณภาพการสอบบัญชี ซึ่งการสอบบัญชีต้องมีการวางแผนการสอบบัญชีอย่างมีระบบและสามารถ ปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Kathleen (2016: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์ กับคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี เพราะ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ช่วยสร้างให้เกิด ลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี คือ สร้างให้นักบัญชีมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ดังนั้น นักบัญชีจึงควรเข้ารับการอบรมการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ของตนเอง และช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพและเกิดความก้าวหน้า

Vishanth (2016: 81) ได้ศึกษา การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องในการเรียนรู้ตลอด ชีวิต ในประเทศกาตาร์ พบว่า การพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง เป็นศูนย์กลางของ การสร้างขีดความสามารถให้ประสบความสำเร็จมากที่สุด โดยเฉพาะวิชาชีพบัญชี การเงิน และเทคโนโลยีสารสนเทศ เพราะเป็นวิชาชีพที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา และเป็นวิชาชีพ ที่มีบทบาทที่สำคัญต่อธุรกิจ ดังนั้น นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ ให้เป็นผู้มีความรู้ความสามารถ และเป็นผู้มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพของตนเอง

Syamsuddin (2014: 8-14) ได้ศึกษา จรรยาบรรณ ความเป็นอิสระ สมรรถนะ ตลอดจนความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงานสอบบัญชี ในสุลาเวสี จากการทดสอบผลกระทบทางตรง พบว่า ทุกปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี โดยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชีมากที่สุด รองลงมา คือ ความเป็นอิสระและสมรรถนะของผู้สอบบัญชี ตามลำดับ

Paul, Beverley และ Ilias (2013: 494) ได้ศึกษา กรอบแนวคิดการปฏิบัติที่ดีในการพัฒนาอย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี สำหรับนักบัญชีมืออาชีพ พบว่า การแสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสำคัญกับนักบัญชีเป็นอย่างมาก เพราะการแสวงหาความรู้ การศึกษา จะทำให้นักบัญชีมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ทั้งในด้านความรู้ในวิชาชีพ และความรู้ที่เกี่ยวข้อง เมื่อนักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพ ความรู้ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้นักบัญชีปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพและมีคุณภาพ

Kilgore, Radich และ Graeme (2011: 253) ได้ศึกษา การเปรียบเทียบความสำคัญของคุณภาพงานสอบบัญชี พบว่า คุณภาพงานสอบบัญชีเป็นคุณลักษณะที่มีความสำคัญที่ลูกค้าหรือผู้ใช้รายงานการตรวจสอบจะรับรู้ถึงการบริการการสอบบัญชีที่สามารถตอบสนองความต้องการของทุกฝ่ายได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และยุติธรรม ซึ่งคุณลักษณะคุณภาพการสอบบัญชีดังกล่าวได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีตามกฎข้อบังคับทางการสอบบัญชีอย่างมืออาชีพ ส่งผลให้เกิดความเชื่อมั่นและเกิดภาพลักษณ์ในการกำกับดูแลที่ดี พร้อมทั้งแสดงถึงประสิทธิผล ความสมบูรณ์ และความซื่อสัตย์ในกระบวนการสอบบัญชี



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่ยินยอมให้เปิดเผยข้อมูล ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2561 จำนวน 1,286 คน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่ยินยอมให้เปิดเผยข้อมูล ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2561 จำนวน 297 คน โดยเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 42) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้

- 2.1 จำแนกผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยแบ่งตามเขตพื้นที่
- 2.2 กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีตามสัดส่วนข้อมูลของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี เฉพาะท่านที่ประสงค์เปิดเผยข้อมูลเพื่อการติดต่อ

ตาราง 2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเขตพื้นที่

| เขตพื้นที่ | จำนวน ประชากร (คน) | ร้อยละของ จำนวน ประชากร | จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน) | จำนวน ผู้ตอบแบบสอบถาม (คน) |
|---------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| กรุงเทพมหานคร | 836 คน | 65 % | 193 | 87 |
| ต่างจังหวัด | 450 คน | 35 % | 104 | 48 |
| รวม | 1,286 คน | 100 % | 297 | 135 |

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดของการวิจัยที่กำหนดไว้ข้างต้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ จำนวน 16 ข้อ ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ 5 ข้อ ด้านทักษะทางวิชาชีพ 4 ข้อ และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ 7 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นจำนวน 20 ข้อ ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้อง 4 ข้อ ด้านความครบถ้วน 4 ข้อ ด้านความน่าเชื่อถือ 4 ข้อ ด้านความเป็นกลาง 4 ข้อ และด้านความเข้าใจได้ 4 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. นำเสนอของการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามเป็น 3 ตอน โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมกับความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดของการวิจัย

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาตามกรอบแนวคิดเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย แล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขตามอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร. ณัฐวงศ์ พูนพล อาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นาถนภา นิลนิยม อาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.3 อาจารย์ ดร. มลลิกา จำปาแพง อาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง

6. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นไปทดสอบใช้ (Try-Out) กับผู้ประกอบวิชาชีพในประเทศไทย จำนวน 30 คนแรก

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-Total Correlation ซึ่งการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.432 – 0.699 (ตาราง 52 ภาคผนวก ข) และคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.540 – 0.765 (ตาราง 52 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1994) กล่าวว่า ข้อคำถามที่มีคุณภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้ต้องมีค่าอำนาจจำแนกตั้งแต่ 0.40 ขึ้นไป

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.852 – 0.922 (ตาราง 52 ภาคผนวก ข) และคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.881 – 0.922 (ตาราง 52 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Lovett (2002) กล่าวว่า ข้อคำถามที่ใช้ได้ต้องมีค่าสัมประสิทธิ์ตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป จึงถือว่าค่าความเชื่อมั่นของตัวแปรที่ศึกษาทั้งหมดอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ว่าเครื่องมือมีคุณภาพ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามมีจำนวนเท่ากับกลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัย
2. ยื่นขอหนังสือราชการจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบพร้อมทั้งแบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย จำนวน 297 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยเริ่มส่งแบบสอบถามวันที่ 8 กันยายน 2561 จำนวน 297 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกัน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับ ทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วัน มีแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 108 ฉบับ ส่งแบบสอบถามถึงผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีกลุ่มเดิม จำนวน 297 ฉบับ และหลังจากนั้นวันที่ 10 ตุลาคม 2561 ได้รับแบบสอบถามกลับมาอีกจำนวน 27 ฉบับ รวม 135 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บ 33 วัน
5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับจำนวน 135 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 45.45 ของจำนวนกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 ของจำนวนกลุ่มตัวอย่างจึงถือว่ายอมรับได้ เพราะมีขนาดที่เพียงพอและน่าเชื่อถือในการที่สามารถนำไปทดสอบได้
6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมาณผลตามหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และคุณภาพการบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินงานวิจัย โดยกำหนดให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 121)

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

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้การแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 121)

| | |
|-----------------------|--|
| ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 | หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากที่สุด |
| ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมาก |
| ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับปานกลาง |
| ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับน้อย |
| ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 | หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับน้อยที่สุด |

ตอนที่ 4 และ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย จำแนกตามเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ภูมิภาค รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการ

ทำงานด้านสอบบัญชี และประเด็นหรือหัวข้ออื่น โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม ที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test) และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างการปรับตัวทางการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
 - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ได้แก่
 - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation
 - 2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่
 - 4.1 t-test
 - 4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)
 - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
 - 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

| | | |
|-------------------|-----|---|
| \bar{X} | แทน | ค่าเฉลี่ย (Mean) |
| S.D. | แทน | ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) |
| t | แทน | สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution |
| F | แทน | ค่าสถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจง แบบ F-distribution |
| SS | แทน | ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares) |
| MS | แทน | ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square) |
| df | แทน | ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom) |
| p-value | แทน | ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance) |
| VIFs | แทน | ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factors) |
| AdjR ² | แทน | ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง |
| R | แทน | ค่าสัมประสิทธิ์พหุคูณ |
| a | แทน | ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant) |
| CON | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม |
| KNO | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพด้านความรู้ทางวิชาชีพ |

| | | |
|-----|-----|--|
| SKI | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ |
| ETH | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ |
| QAS | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม |
| REL | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง |
| COM | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน |
| REB | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ |
| NEU | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง |
| UND | แทน | ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ |

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับ ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบ
วิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบ
วิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา
ภูมิภาค รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น

ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา
ภูมิภาค รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี

ตอนที่ 6 วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ
และการสร้างสมการพยากรณ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพด้าน
สอบบัญชีกับผลคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
ในประเทศไทย



ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี แสดงดังตาราง 3

ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|---|------------|--------|
| 1. เพศ | | |
| 1.1 ชาย | 31 | 29.52 |
| 1.2 หญิง | 74 | 70.48 |
| รวม | 105 | 100.00 |
| 2. อายุ | | |
| 2.1 น้อยกว่า 30 ปี | 1 | 0.95 |
| 2.2 30 – 35 ปี | 13 | 12.38 |
| 2.3 36 – 40 ปี | 35 | 33.34 |
| 2.4 มากกว่า 40 ปี | 56 | 53.33 |
| รวม | 105 | 100.00 |
| 3. สถานภาพ | | |
| 3.1 โสด | 45 | 42.86 |
| 3.2 แต่งงานแล้ว | 56 | 53.33 |
| 3.3 หย่าร้าง | 4 | 3.81 |
| รวม | 105 | 100.00 |

ตาราง 3 (ต่อ)

| ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|--|------------|--------|
| 4. ระดับการศึกษา | | |
| 4.1 ปริญญาตรี | 58 | 55.24 |
| 4.2 สูงกว่าปริญญาตรี | 47 | 44.76 |
| รวม | 105 | 100.00 |
| 5. จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง | | |
| 5.1 1 – 2 ครั้งต่อปี | - | - |
| 5.2 3 - 4 ครั้งต่อปี | 23 | 21.90 |
| 5.3 5 - 6 ครั้งต่อปี | 14 | 13.34 |
| 5.4 มากกว่า 6 ครั้งต่อปี | 68 | 64.76 |
| รวม | 105 | 100.00 |
| 6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน | | |
| 6.1 น้อยกว่า 100,000 บาท | 30 | 28.57 |
| 6.2 100,000 – 150,000 บาท | 21 | 20.00 |
| 6.3 150,001 – 200,000 บาท | 25 | 23.81 |
| 6.4 มากกว่า 200,000 บาท | 29 | 27.62 |
| รวม | 105 | 100.00 |
| 7. ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี | | |
| 7.1 น้อยกว่า 3 ปี | - | - |
| 7.2 3 – 6 ปี | 12 | 11.43 |
| 7.3 7 – 10 ปี | 25 | 23.81 |
| 7.4 มากกว่า 10 ปี | 68 | 64.76 |
| รวม | 105 | 100.00 |

จากตาราง 3 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศ หญิง (ร้อยละ 70.48) อายุ มากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 53.33) รองลงมา อายุ 36 - 40 ปี (ร้อยละ 33.33) สถานภาพ แต่งงานแล้ว (ร้อยละ 53.33) รองลงมา โสด (ร้อยละ 42.86) สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 55.24) มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง มากกว่า 6 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 64.76) รองลงมา 3 - 4 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 21.90) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน น้อยกว่า 100,000 บาท (ร้อยละ 28.57) รองลงมา 200,000 บาท (ร้อยละ 27.62) ประสบการณ์ ในการทำงานด้านการสอบบัญชี มากกว่า 10 ปี (ร้อยละ 64.76) รองลงมา 7 - 10 ปี (ร้อยละ 23.81)



ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ
ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย แสดงดังตาราง 4 – 7

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม และเป็นรายด้าน
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | \bar{X} | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|-------------------------------------|-----------|------|------------------|
| 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ | 4.34 | 0.50 | มาก |
| 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ | 4.52 | 0.45 | มากที่สุด |
| 3. ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | 4.67 | 0.40 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.51 | 0.38 | มากที่สุด |

จากตาราง 4 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.51$) เมื่อพิจารณา
เป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้าน
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.67$) และด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.52$) และอยู่ใน
ระดับมากจำนวน 1 ด้าน คือ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.34$)

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ
เป็นรายชื่อ ของผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ | \bar{X} | S.D. | ระดับความ คิดเห็น |
|---|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านเรียนรู้จากประสบการณ์ด้านวิชาชีพการสอบบัญชี อย่างสม่ำเสมอ | 4.45 | 0.64 | มาก |
| 2. ท่านเพิ่มพูนความรู้ด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | 4.34 | 0.60 | มาก |
| 3. ท่านเพิ่มพูนความรู้ด้านเทคโนโลยีอย่างสม่ำเสมอ | 4.14 | 0.64 | มาก |
| 4. ท่านศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับธุรกิจที่สอบเป็นอย่างดี | 4.36 | 0.64 | มาก |
| 5. ท่านติดตามสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจ/สังคม | 4.40 | 0.64 | มาก |
| โดยรวม | 4.34 | 0.50 | มาก |

จากตาราง 5 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีการเรียนรู้จากประสบการณ์ด้านวิชาชีพการสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 4.45$) ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ติดตามสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจ/สังคม ($\bar{X} = 4.40$) และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับธุรกิจที่สอบเป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.36$)

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพเป็นรายข้อ
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ | \bar{X} | S.D. | ระดับ ความคิดเห็น |
|--|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านสามารถปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่นได้ | 4.56 | 0.55 | มากที่สุด |
| 2. ท่านมุ่งมั่นที่จะปรับตัวให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ที่เปลี่ยนแปลงไปได้ | 4.54 | 0.54 | มากที่สุด |
| 3. ท่านใช้เหตุผลในการแก้ไขปัญหา | 4.47 | 0.50 | มาก |
| 4. ท่านสามารถสื่อสารให้ผู้อื่นเข้าใจได้ | 4.51 | 0.54 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.52 | 0.45 | มากที่สุด |

จากตาราง 6 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด 3 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่นได้ ($\bar{X} = 4.56$) ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมุ่งมั่นที่จะปรับตัวให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปได้ ($\bar{X} = 4.54$) และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีสามารถสื่อสารให้ผู้อื่นเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.51$) และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากจำนวน 1 ข้อ คือ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีใช้เหตุผลในการแก้ไขปัญหา ($\bar{X} = 4.47$)

พหุ ประ โท ชี เว

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ
เป็นรายชื่อ ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | \bar{X} | S.D. | ระดับ ความคิดเห็น |
|---|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านปฏิบัติงาน โดยใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ | 4.67 | 0.47 | มากที่สุด |
| 2. ท่านให้ความสำคัญในการรักษาความลับของผู้ใช้ข้อมูล | 4.69 | 0.47 | มากที่สุด |
| 3. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม | 4.69 | 0.47 | มากที่สุด |
| 4. ท่านปฏิบัติงานด้วยความสุจริต | 4.70 | 0.46 | มากที่สุด |
| 5. ท่านใช้ความรู้ ความสามารถที่มีในการปฏิบัติงาน | 4.68 | 0.49 | มากที่สุด |
| 6. ท่านปฏิบัติงานโดยยึดหลักความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย | 4.68 | 0.49 | มากที่สุด |
| 7. ท่านปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน | 4.64 | 0.50 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.67 | 0.40 | มากที่สุด |

จากตาราง 7 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ปฏิบัติปฏิบัติงานด้วยความสุจริต ($\bar{X} = 4.70$) ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีให้ความสำคัญในการรักษาความลับของผู้ใช้ข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.69$) และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีใช้ความรู้ ความสามารถที่มีในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.68$)

พหุ ประถม วิทยาลัย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพ
ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพ
ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย แสดงดังตาราง 8 – 13

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม และเป็นรายด้าน
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | \bar{X} | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|------------------------------------|-----------|------|------------------|
| 1. ด้านความเกี่ยวข้อง | 4.37 | 0.53 | มาก |
| 2. ด้านความครบถ้วน | 4.56 | 0.48 | มากที่สุด |
| 3. ด้านความน่าเชื่อถือ | 4.59 | 0.47 | มากที่สุด |
| 4. ด้านความเป็นกลาง | 4.60 | 0.47 | มากที่สุด |
| 5. ด้านความเข้าใจได้ | 4.58 | 0.45 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.54 | 0.40 | มากที่สุด |

จากตาราง 8 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.54$) เมื่อพิจารณาเป็น
รายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 4 ด้าน และอยู่ในระดับมากจำนวน 1 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจาก
มากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความเป็นกลาง ($\bar{X} = 4.60$) ด้านความน่าเชื่อถือ ($\bar{X} = 4.59$)
และด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.58$)

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง | \bar{X} | S.D. | ระดับ ความคิดเห็น |
|--|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลที่สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตได้ | 4.33 | 0.69 | มาก |
| 2. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลที่สามารถประเมินเหตุการณ์ในอนาคตได้ | 4.27 | 0.65 | มาก |
| 3. ท่านนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไข | 4.45 | 0.57 | มาก |
| 4. ท่านสามารถนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ | 4.44 | 0.52 | มาก |
| โดยรวม | 4.37 | 0.53 | มาก |

จากตาราง 9 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความเกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชื่อนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไข ($\bar{X} = 4.45$) ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีสามารถนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.44$) และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลที่สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตได้ ($\bar{X} = 4.33$)

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน | \bar{X} | S.D. | ระดับ ความคิดเห็น |
|---|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านสามารถรวบรวมข้อมูลได้ครบถ้วนสมบูรณ์ | 4.50 | 0.59 | มาก |
| 2. ท่านมีการค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ | 4.51 | 0.56 | มากที่สุด |
| 3. ท่านนำเสนอรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงข้อมูลที่ สำคัญต่อผู้อ่าน | 4.65 | 0.50 | มากที่สุด |
| 4. ท่านนำเสนอข้อมูลที่เพียงพอต่อการสรุปให้ได้ใจความ | 4.60 | 0.49 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.56 | 0.48 | มากที่สุด |

จากตาราง 10 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน อยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 3 ข้อ และมี
ความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมาก จำนวน 1 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้
ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชื่อนำเสนอรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงข้อมูลที่
สำคัญต่อผู้อ่าน ($\bar{X} = 4.65$) ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชื่อนำเสนอข้อมูลที่เพียงพอต่อการสรุปให้ได้
ใจความ ($\bar{X} = 4.60$) และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีมีการค้นหาหลักฐานการสอบบัญชี
อย่างเพียงพอ ($\bar{X} = 4.51$)

พูน ปรณ ทิโต ชีเว

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ | \bar{X} | S.D. | ระดับ ความคิดเห็น |
|---|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านนำเสนอรายงานด้วยความถูกต้อง | 4.65 | 0.57 | มากที่สุด |
| 2. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยไม่บิดเบือนความจริง | 4.70 | 0.46 | มากที่สุด |
| 3. ท่านปฏิบัติงาน โดยปราศจากข้อผิดพลาด | 4.46 | 0.59 | มาก |
| 4. ท่านนำเสนอข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ | 4.56 | 0.54 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.59 | 0.47 | มากที่สุด |

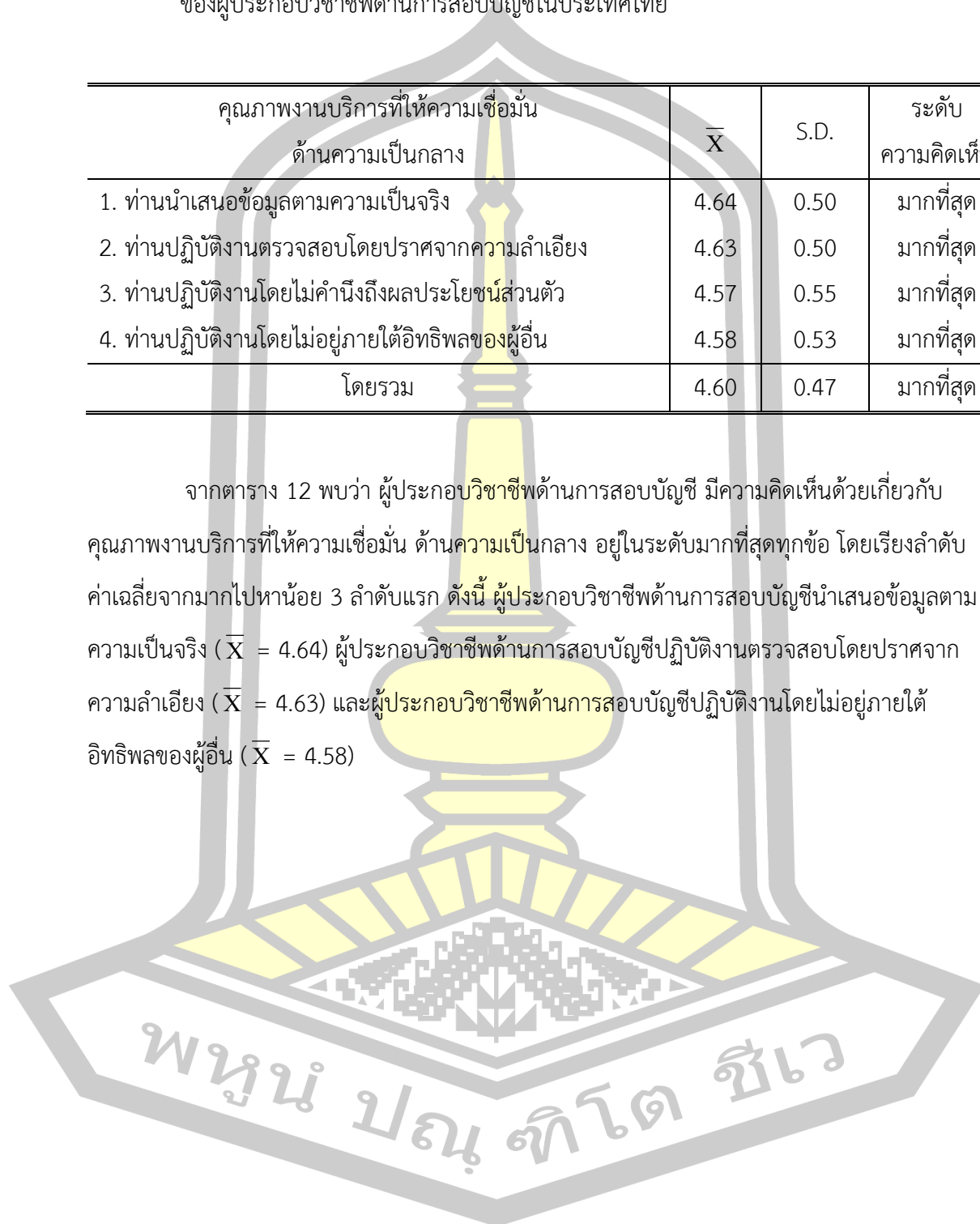
จากตาราง 11 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 3 ข้อ
และมีความคิดเห็นด้วยอยู่ในระดับมากจำนวน 1 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้
ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่บิดเบือนความจริง ($\bar{X} = 4.70$)
ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีนำเสนอรายงานด้วยความถูกต้อง ($\bar{X} = 4.65$) และผู้ประกอบ
วิชาชีพด้านการสอบบัญชีนำเสนอข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.51$)



ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง | \bar{X} | S.D. | ระดับ ความคิดเห็น |
|--|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง | 4.64 | 0.50 | มากที่สุด |
| 2. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากความลำเอียง | 4.63 | 0.50 | มากที่สุด |
| 3. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัว | 4.57 | 0.55 | มากที่สุด |
| 4. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น | 4.58 | 0.53 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.60 | 0.47 | มากที่สุด |

จากตาราง 12 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญช้นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ($\bar{X} = 4.64$) ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากความลำเอียง ($\bar{X} = 4.63$) และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีปฏิบัติงานโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น ($\bar{X} = 4.58$)



ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ | \bar{X} | S.D. | ระดับ ความคิดเห็น |
|---|-----------|------|----------------------|
| 1. ท่านใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสาร | 4.62 | 0.51 | มากที่สุด |
| 2. ท่านนำเสนอรายงานด้วยความกระชับ | 4.57 | 0.52 | มากที่สุด |
| 3. ท่านนำเสนอข้อมูลตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผล | 4.55 | 0.52 | มากที่สุด |
| 4. ท่านนำเสนอรายงานด้วยความชัดเจน | 4.58 | 0.50 | มากที่สุด |
| โดยรวม | 4.58 | 0.45 | มากที่สุด |

จากตาราง 13 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับ
ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีใช้ภาษาที่ชัดเจน
ในการสื่อสาร ($\bar{X} = 4.62$) ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญช้นำเสนอรายงานด้วยความชัดเจน
($\bar{X} = 4.58$) และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญช้นำเสนอรายงานด้วยความกระชับ ($\bar{X} = 4.57$)



ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชีดังตาราง 14-21

4.1 เพศ

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | เพศชาย | | เพศหญิง | | t | p-value |
|-------------------------------------|-----------|------|-----------|------|-------|---------|
| | \bar{X} | S.D | \bar{X} | S.D | | |
| 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ | 4.36 | 0.55 | 4.33 | 0.48 | 0.293 | 0.868 |
| 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ | 4.53 | 0.48 | 4.51 | 0.44 | 0.194 | 0.838 |
| 3. ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | 4.73 | 0.35 | 4.65 | 0.41 | 0.971 | 0.095 |
| โดยรวม | 4.54 | 0.54 | 4.50 | 0.37 | 0.537 | 0.559 |

จากตาราง 14 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

พหุ ประ โท ชี เว

4.2 อายุ

ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวม
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | แหล่งของความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 3 | 0.787 | 0.262 | 1.832 | 0.146 |
| | ภายในกลุ่ม | 101 | 14.465 | 0.143 | | |
| | รวม | 104 | 15.252 | | | |

จากตาราง 15 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้าน
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีอายุ แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 3 ด้าน | 9.000 | 241.091 | 2.382 | 0.013* |

จากตาราง 16 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นรายด้าน แตกแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.017$) (ตาราง 53 ภาคผนวก ค)

4.3 สถานภาพ

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | แหล่งของความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 2 | 0.767 | 0.767 | 2.700 | 0.072 |
| | ภายในกลุ่ม | 102 | 14.868 | 0.142 | | |
| | รวม | 104 | 15.525 | | | |

จากตาราง 17 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 3 ด้าน | 6.000 | 200.000 | 1.381 | 0.224 |

จากตาราง 18 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นรายด้าน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | แหล่งของความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 1 | 0.187 | 0.187 | 1.279 | 0.261 |
| | ภายในกลุ่ม | 103 | 15.065 | 0.146 | | |
| | รวม | 104 | 15.252 | | | |

จากตาราง 19 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 3 ด้าน | 3.000 | 101.000 | 2.123 | 0.102 |

จากตาราง 20 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นรายด้าน ไม่แตกแตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.5 จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน (ANOVA)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | แหล่งของความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 2 | 0.928 | 0.464 | 3.306 | 0.041* |
| | ภายในกลุ่ม | 102 | 14.324 | 0.140 | | |
| | รวม | 104 | 15.252 | | | |

จากตาราง 21 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$) (ตาราง 54 ภาคผนวก ค)

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 3 ด้าน | 6.000 | 200.000 | 1.347 | 0.238 |

จากตาราง 22 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นรายด้าน ไม่แตกแตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | แหล่งของความแปรปรวน | Df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 3 | 1.850 | 0.617 | 4.648 | 0.004* |
| | ภายในกลุ่ม | 101 | 13.402 | 0.133 | | |
| | รวม | 104 | 15.252 | | | |

จากตาราง 23 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 150,001 – 200,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม มากกว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนน้อยกว่า 100,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 55 ภาคผนวก ค)

พูน ปรณ ทิโต ชีเว

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้าน
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน
แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | การพัฒนาคำรู้ ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|--------------------------------------|------------------|-------------|-------|-----------|
| Wilks' Lambda | 3 ด้าน | 9.000 | 241.091 | 4.272 | < 0.0001* |

จากตาราง 24 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นรายด้าน แตกแตกต่างกัน อย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้าน
การสอบบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาคำรู้
ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ แตกต่างกัน
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.017 (ตาราง 56 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่าง
ค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 150,001 – 200,000 บาท
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ มากกว่า
100,000 – 150,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 57 ภาคผนวก ค)

สำหรับด้านจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน
150,001 – 200,000 บาท และมากกว่า 200,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาคำรู้
ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ มากกว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบ
บัญชีที่มีรายได้ น้อยกว่า 100,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.013
(ตาราง 58 ภาคผนวก ค)

พหุ ประถม ศึกษาศาสตร์

4.7 ประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน (ANOVA)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | แหล่งของความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|---------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 2 | 0.002 | 0.001 | 0.005 | 0.995 |
| | ภายในกลุ่ม | 102 | 15.251 | 0.150 | | |
| | รวม | 104 | 15.252 | | | |

จากตาราง 25 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 3 ด้าน | 6.000 | 200.000 | 0.999 | 0.427 |

จากตาราง 26 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นรายด้าน ไม่แตกแตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี ดังตาราง 27-39 ดังนี้

5.1 เพศ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | เพศชาย | | เพศหญิง | | t | p-value |
|------------------------------------|-----------|------|-----------|------|-------|---------|
| | \bar{X} | S.D | \bar{X} | S.D | | |
| 1. ด้านความเกี่ยวข้อง | 4.48 | 0.56 | 4.33 | 0.52 | 1.304 | 0.367 |
| 2. ด้านความครบถ้วน | 4.64 | 0.48 | 4.53 | 0.47 | 1.016 | 0.829 |
| 3. ด้านความน่าเชื่อถือ | 4.66 | 0.43 | 4.56 | 0.48 | 1.009 | 0.141 |
| 4. ด้านความเป็นกลาง | 4.67 | 0.44 | 4.58 | 0.48 | 0.908 | 0.254 |
| 5. ด้านความเข้าใจได้ | 4.62 | 0.40 | 4.56 | 0.48 | 0.583 | 0.024* |
| โดยรวม | 4.61 | 0.38 | 4.51 | 0.41 | 1.171 | 0.550 |

จากตาราง 27 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่เป็นเพศ ชาย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ มากกว่า เพศ หญิง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านความเกี่ยวข้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความน่าเชื่อถือ และด้านความเป็นกลาง ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.2 อายุ

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

| คุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น | แหล่งความ แปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|--|----------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 3 | 0.662 | 0.221 | 1.394 | 0.249 |
| | ภายในกลุ่ม | 101 | 15.992 | 0.158 | | |
| | รวม | 104 | 16.654 | | | |

จากตาราง 28 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีอายุ แตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน
ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีอายุ แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | คุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|--|------------------|-------------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 5 ด้าน | 15.000 | 268.176 | 1.380 | 0.156 |

จากตาราง 29 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

พหุ ประถมศึกษา

5.3 สถานภาพ

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | แหล่งความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 2 | 0.808 | 0.404 | 2.601 | 0.079 |
| | ภายในกลุ่ม | 102 | 15.846 | 0.155 | | |
| | รวม | 104 | 16.654 | | | |

จากตาราง 30 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 5 ด้าน | 10.000 | 196.000 | 0.989 | 0.455 |

จากตาราง 31 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (ANOVA)

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | แหล่งความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 1 | 0.525 | 0.525 | 3.353 | 0.070 |
| | ภายในกลุ่ม | 103 | 16.129 | 0.157 | | |
| | รวม | 104 | 16.654 | | | |

จากตาราง 32 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 5 ด้าน | 5.000 | 99.000 | 1.032 | 0.403 |

จากตาราง 33 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.5 จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน (ANOVA)

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | แหล่งความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 2 | 0.179 | 0.089 | 0.554 | 0.576 |
| | ภายในกลุ่ม | 102 | 16.457 | 0.162 | | |
| | รวม | 104 | 16.654 | | | |

จากตาราง 34 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | Hypothesis df | Error Df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 5 ด้าน | 10.000 | 196.000 | 3.162 | 0.001* |

จากตาราง 35 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ ด้านความ

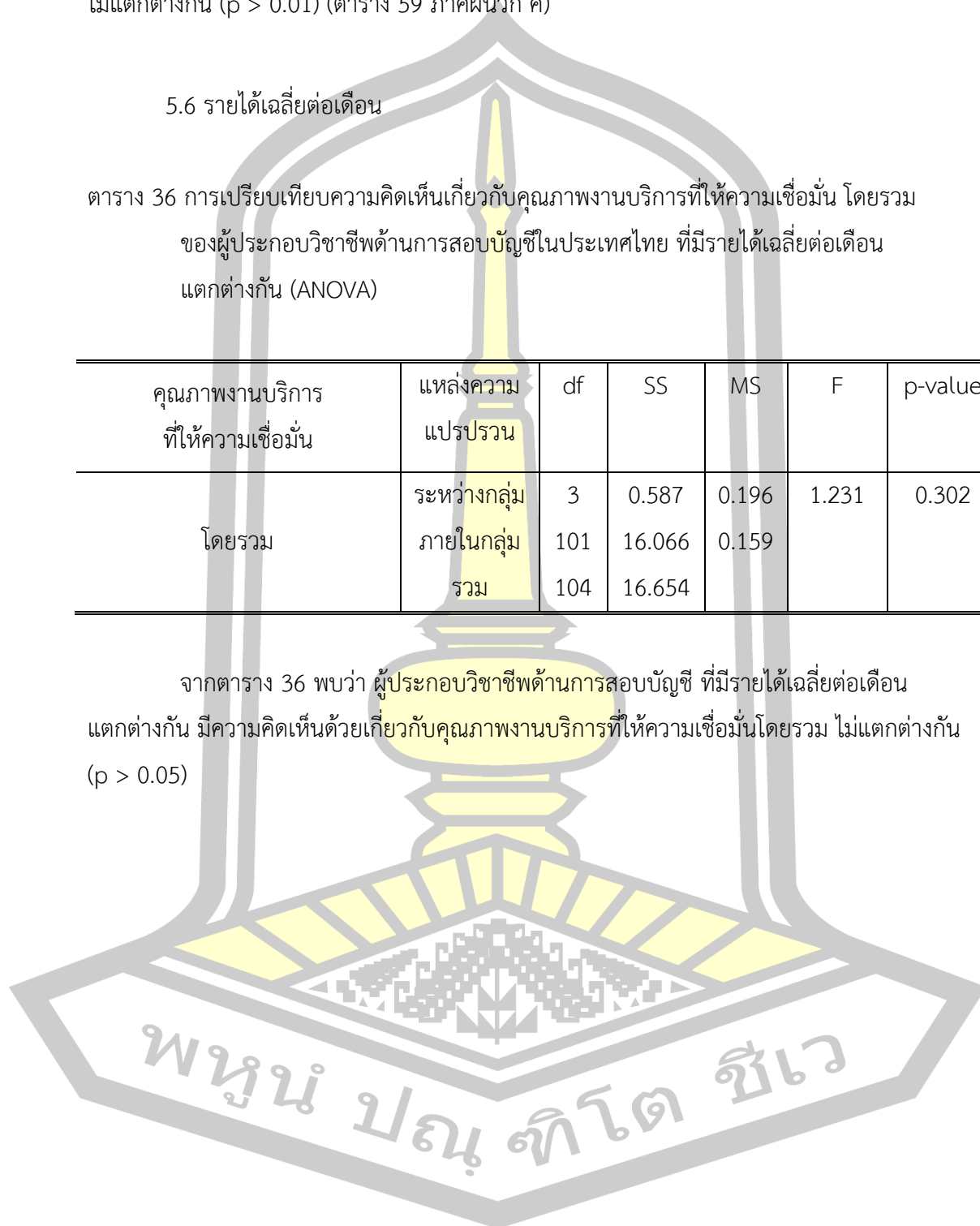
เกี่ยวข้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง และด้านความเข้าใจได้ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$) (ตาราง 59 ภาคผนวก ค)

5.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | แหล่งความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 3 | 0.587 | 0.196 | 1.231 | 0.302 |
| | ภายในกลุ่ม | 101 | 16.066 | 0.159 | | |
| | รวม | 104 | 16.654 | | | |

จากตาราง 36 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 5 ด้าน | 15.000 | 268.176 | 1.015 | 0.440 |

จากตาราง 37 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ไม่แตกแตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.7 ประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี

ตาราง 38 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน (ANOVA)

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | แหล่งความแปรปรวน | df | SS | MS | F | p-value |
|------------------------------------|------------------|-----|--------|-------|-------|---------|
| โดยรวม | ระหว่างกลุ่ม | 2 | 0.233 | 0.116 | 0.724 | 0.487 |
| | ภายในกลุ่ม | 102 | 16.421 | 0.161 | | |
| | รวม | 104 | 16.654 | | | |

จากตาราง 38 พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม ไม่แตกแตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 39 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทยที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน (MANOVA)

| สถิติทดสอบ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | Hypothesis df | Error df | F | p-value |
|---------------|------------------------------------|---------------|----------|-------|---------|
| Wilks' Lambda | 5 ด้าน | 10.000 | 196.000 | 1.459 | 0.157 |

จากตาราง 39 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน ไม่แตกต่างกัน (p > 0.05)

ตอนที่ 6 วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ

ตอนที่ 6 วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมุติฐาน ดังนี้

H1 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

H2 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

H3 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| ตัวแปร | QAS | KNO | SKI | ETH | VIFs |
|-----------|------|--------|--------|--------|-------|
| \bar{X} | 4.54 | 4.34 | 4.52 | 4.67 | |
| S.D. | 0.40 | 0.50 | 0.45 | 0.40 | |
| QAS | - | 0.628* | 0.560* | 0.588* | |
| KNO | | - | 0.602* | 0.548* | 1.694 |
| SKI | | | - | 0.629* | 1.961 |
| ETH | | | | - | 1.788 |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีค่าตั้งแต่ 1.694 - 1.788 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.560 - 0.628 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น (QAS) ได้ดังนี้

$$QAS = 1.266 + 0.304 KNO + 0.136 SKI + 0.287 ETH$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม (QAS) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 32.490$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.476 (ตาราง 41) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม (QAS) ปรากฏผล ดังตาราง 41

ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม | | t | p-value |
|--|--|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.266 | 0.353 | 3.591* | 0.001 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.304 | 0.074 | 4.113* | <0.001 |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) | 0.136 | 0.089 | 1.538 | 0.127 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.287 | 0.096 | 2.991* | 0.003 |

F = 32.490 p < 0.0001 Adj R² = 0.476

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม (QAS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) ไม่มีผลกระทบกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม (QAS)

เมื่อนำการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม (QAS) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ (Adj R²) เท่ากับ 0.469 (ตาราง 60 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QAS = 1.378 + 0.348 KNO + 0.353 ETH$$

ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| ตัวแปร | REL | KNO | SKI | ETH | VIFs |
|-----------|------|--------|--------|--------|-------|
| \bar{X} | 4.37 | 4.34 | 4.52 | 4.67 | |
| S.D. | 0.53 | 0.50 | 0.45 | 0.40 | |
| REL | - | 0.460* | 0.420* | 0.378* | |
| KNO | | - | 0.602* | 0.548* | 1.694 |
| SKI | | | - | 0.629* | 1.961 |
| ETH | | | | - | 1.788 |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีค่าตั้งแต่ 1.694 - 1.961 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.378 - 0.460 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง (REL) ได้ดังนี้

$$REL = 1.398 + 0.317 KNO + 0.207 SKI + 0.142 ETH$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง (REL) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 11.235$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.228 (ตาราง 43) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง (REL) ปรากฏผล ดังตาราง 43

ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง | | t | p-value |
|--|--|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.398 | 0.570 | 2.454* | 0.016 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.317 | 0.119 | 2.655* | 0.009 |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) | 0.207 | 0.143 | 1.446 | 0.151 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.142 | 0.155 | 0.915 | 0.362 |

F = 11.235 p < 0.0001 Adj R² = 0.228

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง (REL) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 สำหรับด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความเกี่ยวข้อง (REL)

เมื่อนำการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง (REL) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ (Adj R²) เท่ากับ 0.204 (ตาราง 61 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$REL = 2.246 + 0.490 KNO$$

ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วนของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| ตัวแปร | COM | KNO | SKI | ETH | VIFs |
|-----------|------|--------|--------|--------|-------|
| \bar{X} | 4.56 | 4.34 | 4.52 | 4.67 | |
| S.D. | 0.48 | 0.50 | 0.45 | 0.40 | |
| COM | - | 0.527* | 0.476* | 0.481* | |
| KNO | | - | 0.602* | 0.548* | 1.694 |
| SKI | | | - | 0.629* | 1.961 |
| ETH | | | | - | 1.788 |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีค่าตั้งแต่ 1.694 – 1.961 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.476 – 0.527 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน (COM) ได้ดังนี้

$$COM = 1.339 + 0.306 KNO + 0.158 SKI + 0.253 ETH$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน (COM) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 17.526$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.323 (ตาราง 45) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน (COM) ปรากฏผล ดังตาราง 45

ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วนของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน | | t | p-value |
|--|---|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.339 | 0.476 | 2.811 | 0.006 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.306 | 0.100 | 3.067* | 0.003 |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) | 0.158 | 0.120 | 1.321 | 0.189 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.253 | 0.130 | 1.954 | 0.054 |

F = 17.526 p < 0.0001 Adj R² = 0.323

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 45 พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน (COM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 สำหรับด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน (COM)

เมื่อนำการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน (COM) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ (Adj R²) เท่ากับ 0.271 (ตาราง 62 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$COM = 2.392 + 0.501 KNO$$

ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| ตัวแปร | REB | KNO | SKI | ETH | VIFs |
|-----------|------|--------|--------|--------|-------|
| \bar{X} | 4.59 | 4.34 | 4.52 | 4.67 | |
| S.D. | 0.47 | 0.50 | 0.45 | 0.40 | |
| REB | - | 0.618* | 0.521* | 0.527* | |
| KNO | | - | 0.602* | 0.548* | 1.694 |
| SKI | | | - | 0.629* | 1.961 |
| ETH | | | | - | 1.788 |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 46 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีค่าตั้งแต่ 1.694 – 1.961 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.521 – 0.618 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ (REB) ได้ดังนี้

$$REB = 1.098 + 0.391 KNO + 0.139 SKI + 0.249 ETH$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ (REB) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 26.662$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.425 (ตาราง 47) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ (REB) ปรากฏผล ดังตาราง 47

ตาราง 47 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
 ในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ | | t | p-value |
|--|---|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.098 | 0.429 | 2.558* | 0.012 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.391 | 0.090 | 4.352* | <0.0001 |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) | 0.139 | 0.108 | 1.291 | 0.200 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.249 | 0.117 | 2.132* | 0.035 |

F = 26.662 p < 0.0001 Adj R² = 0.425

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 47 พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ (REB) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับด้านด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) ไม่มีผลกระทบกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ (REB)

เมื่อนำการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ (REB) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ (Adj R²) เท่ากับ 0.422 (ตาราง 63 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$REB = 1.213 + 0.437 KNO + 0.317 ETH$$

ตาราง 48 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลางของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| ตัวแปร | NEU | KNO | SKI | ETH | VIFs |
|-----------|------|--------|--------|--------|-------|
| \bar{X} | 4.60 | 4.34 | 4.52 | 4.67 | |
| S.D. | 0.47 | 0.50 | 0.45 | 0.40 | |
| NEU | - | 0.539* | 0.434* | 0.536* | |
| KNO | | - | 0.602* | 0.548* | 1.694 |
| SKI | | | - | 0.629* | 1.961 |
| ETH | | | | - | 1.788 |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 48 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีค่าตั้งแต่ 1.694 – 1.961 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.434 – 0.539 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง (NEU) ได้ดังนี้

$$NEU = 1.246 + 0.325 KNO + 0.013 SKI + 0.405 ETH$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง (REB) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 20.058$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.355 (ตาราง 49) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ (NEU) ปรากฏผล ดังตาราง 49

ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลางของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความเป็นกลาง | | t | p-value |
|--|--|------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์การถดถอย | ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.246 | 0.461 | 2.703* | 0.008 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.325 | 0.096 | 3.365* | 0.001 |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) | 0.013 | 0.116 | 0.112 | 0.911 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) | 0.405 | 0.126 | 3.224* | 0.002 |

F = 72.412 p < 0.0001 Adj R² = 0.623

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 49 พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง (NEU) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) ไม่มีผลกระทบกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นด้านความเป็นกลาง (NEU)

เมื่อนำการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง (NEU) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ (Adj R²) เท่ากับ 0.361 (ตาราง 64 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$NEU = 1.256 + 0.329 KNO + 0.411 ETH$$

ตาราง 50 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| ตัวแปร | UND | KNO | SKI | ETH | VIFs |
|-----------|------|--------|--------|--------|-------|
| \bar{X} | 4.45 | 4.34 | 4.52 | 4.67 | |
| S.D. | 0.45 | 0.50 | 0.45 | 0.40 | |
| UND | - | 0.481* | 0.494* | 0.548* | |
| KNO | | - | 0.602* | 0.548* | 1.694 |
| SKI | | | - | 0.629* | 1.961 |
| ETH | | | | - | 1.788 |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 50 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีค่าตั้งแต่ 1.694 – 1.961 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.481 – 0.548 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ (UND) ได้ดังนี้

$$UND = 1.251 + 0.180 KNO + 0.164 SKI + 0.387 ETH$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ (UND) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 18.940$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.341 (ตาราง 51) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ (UND) ปรากฏผล ดังตาราง 51

ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ | | t | p-value |
|--|---|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.251 | 0.449 | 2.788* | 0.006 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.180 | 0.094 | 1.915 | 0.058 |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) | 0.164 | 0.113 | 1.456 | 0.149 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.387 | 0.122 | 3.166* | 0.002 |

F = 18.940 p < 0.0001 Adj R² = 0.341

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 51 พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ (UND) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 3 สำหรับด้านด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านทักษะทางวิชาชีพ (SKI) ไม่มีผลกระทบกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ (UND)

เมื่อนำการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ (UND) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ (Adj R²) เท่ากับ 0.293 (ตาราง 65 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$UND = 1.641 + 0.629 \text{ ETH}$$

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
2. เพื่อศึกษาคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
5. เพื่อเปรียบเทียบการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน ด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน

สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ดังนี้

1. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศ หญิง อายุ มากกว่า 40 ปี สถานภาพ แต่งงานแล้ว ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง มากกว่า 6 ครั้งต่อปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน น้อยกว่า 100,000 บาท และประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี มากกว่า 10 ปี
2. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ สามารถปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่นได้ และผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ มุ่งมั่นที่จะปรับตัวให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ปฏิบัติงานด้วยความสุจริต และผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ให้ความสำคัญในการรักษาความลับของผู้ใช้ข้อมูล และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ เรียนรู้จากประสบการณ์ด้านวิชาชีพ การสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ
3. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความครบถ้วน เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ นำเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยมุ่งเน้นถึงข้อมูลที่สำคัญต่อผู้อ่าน ด้านความน่าเชื่อถือ เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่บิดเบือนความจริง ด้านความเป็นกลาง เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากความลำเอียง ด้านความเข้าใจได้ เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสาร และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้อง เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ นำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไข
4. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประสบการณ์ในการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม และเป็นรายด้าน ไม่แตกต่างกัน
5. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีอายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์

การในการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมและรายด้าน ไม่แตกต่างกัน

6. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 150,001 - 200,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม มากกว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน น้อยกว่า 100,000 บาท

7. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 150,001 - 200,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ มากกว่า 100,000 - 150,000 บาท และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 150,001 - 200,000 บาท และมากกว่า 200,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ มากกว่า ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน น้อยกว่า 100,000 บาท

8. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่เป็น เพศ ชาย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ มากกว่า เพศ หญิง

9. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น และด้านตัวแปรที่สามารถพยากรณ์คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม (QAS) ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ETH) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ ดังนี้

$$QAS = 1.378 + 0.348 KNO + 0.353 ETH$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้าน พบว่า

1) ด้านความเกี่ยวข้อง

$$REL = 2.246 + 0.490 KNO$$

2) ด้านความครบถ้วน

$$COM = 2.392 + 0.501 KNO$$

3) ด้านความน่าเชื่อถือ

$$REB = 1.213 + 0.437 KNO + 0.317 ETH$$

4) ด้านความเป็นกลาง

$$NEU = 1.256 + 0.329 KNO + 0.411 ETH$$

5) ด้านความเข้าใจได้

$$UND = 1.641 + 0.629 ETH$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ๑ อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจากผู้ประกอบวิชาชีพ ๑ ต้องเป็นบุคคลที่มีความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานที่มีการเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อม สถานการณ์ต่าง ๆ โดยการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพจะช่วยเพิ่มทักษะความสามารถในการปฏิบัติงานและสามารถสร้างความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงาน ตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ ๑ ได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จตุพร ชาติบัวหวง (2557: บทคัดย่อ) พบว่า การพัฒนาวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความชำนาญด้านการบัญชีในการประกอบวิชาชีพ เป็นผู้มีทักษะทางวิชาชีพ มีปฏิภาณไหวพริบ ในการแก้ไขปัญหา ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้พัฒนาความรู้ ทักษะความสามารถทางวิชาชีพและมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานให้มีความก้าวหน้าและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น

2. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความครบถ้วน ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจาก คุณภาพการสอบบัญชีเป็นผลสะท้อนให้เห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ ๑ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ๑ โดยแสดงรายงานตามความเป็นจริง ปราศจากความลำเอียงและอคติ เพื่อให้ผลงานเป็นที่น่าเชื่อถือและสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชรี มาสกา (2555: 86) ที่พบว่าการจัดทำรายงานทางการการสอบบัญชีมีความสำคัญมากต่อผู้ใช้ข้อมูล ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพ ๑ ควรมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล การนำเสนอข้อมูลจากความเป็นจริงสามารถตรวจสอบได้ ใช้ภาษาที่ชัดเจนในการสื่อสารให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจ และปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้รายงานการสอบบัญชีและเป็นปัจจัยในการสร้างคุณภาพการสอบบัญชีให้เพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุมณ ศรีสันต์ (2550: บทคัดย่อ) พบว่า คุณภาพการสอบบัญชีเป็นผลสะท้อนให้เห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ ๑ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ การรายงานการตรวจสอบ

และรับรองบัญชีที่แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล เพื่อให้ผลงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้ข้อมูล นอกจากนี้ผลการวิจัยยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Kilgore, Radich และ Graeme (2011: 253) พบว่า คุณภาพงานสอบบัญชีเป็นคุณลักษณะที่สำคัญที่ผู้ใช้ข้อมูลต้องการ ซึ่งคุณลักษณะคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และความเป็นกลาง ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ที่ปฏิบัติตามกฎข้อบังคับทางการสอบบัญชีอย่างมืออาชีพ ส่งผลให้เกิดความเชื่อมั่นและเกิดภาพลักษณ์ในการกำกับดูแลที่ดี พร้อมทั้งแสดงถึงประสิทธิภาพของรายงานการสอบบัญชี ที่มีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ และช่วยสร้างความน่าเชื่อถือในกระบวนการสอบบัญชีแก่ผู้ใช้ข้อมูล

3. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวม ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ แตกต่างกัน เนื่องจาก มาตรฐานการสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ จึงต้องพัฒนาทักษะทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอและให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งจะต้องมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานอยู่บนพื้นฐานกฎเกณฑ์และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถวิเคราะห์ พยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตและสามารถสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้ข้อมูลได้ ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ที่มีรายได้แตกต่างกันขึ้นอยู่กับความสามารถในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ที่มีรายได้มาก แสดงให้เห็นถึงความสามารถในการวิเคราะห์ พยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว ความสามารถในการทำงาน เจ้าของกิจการย่อมต้องการให้มาปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจการของตน โดยยอมจ่ายค่าตอบแทนที่สูง เพื่อแลกกับคุณภาพของงานที่ออกมา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุมณ ศรีสันต์ (2550: 137) พบว่า การทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพย่อมมีรายได้ที่แตกต่างกันออกไป ขึ้นอยู่กับทักษะความสามารถและความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพควรให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และสามารถปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปได้ รวมถึงการปฏิบัติงานที่สามารถสร้างความน่าเชื่อถือได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรพินท์ วงศ์ก่อ (2555: 112) พบว่า การรับงานสอบบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพย่อมมีรายได้ที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับความรู้ ความสามารถ ความน่าเชื่อถือ และประสบการณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพ หากเป็นผู้ประกอบวิชาชีพใหม่ ย่อมมีรายได้ที่น้อยกว่าผู้ที่ทำงานมานานแล้ว เพราะยังไม่มีประสบการณ์มากพอที่จะตัดสินใจหรือแก้ปัญหาในการจัดทำรายงานการสอบบัญชีให้ถูกต้อง ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพควรแสวงหาความรู้ เพื่อนำมาพัฒนาศักยภาพ ทักษะทางวิชาชีพ ให้มีความน่าเชื่อถือบนพื้นฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อเพิ่มความไว้วางใจให้แก่ผู้ใช้ข้อมูล

4. ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ที่เพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ เนื่องจาก เพศชายเป็นเพศที่มีวิสัยทัศน์ มีความฉลาดด้านความคิด และการใช้ภาษาที่ชัดเจน ตรงไปตรงมา จึงทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ที่เป็นเพศชาย สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีด้วยภาษาที่กะทัดรัดเข้าใจง่าย ไม่อ้อมค้อม เพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจง่ายและใช้เวลาน้อย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สุรางค์ ไคว์ตระกูล (2553: 149) กล่าวว่า เพศชายมีความสามารถดีกว่าผู้หญิง คือ ผู้ชายมีความสามารถจำรูปทรงสิ่งของได้ดีกว่า แม้จะพลิกแปลงรูปแบบต่าง ๆ หรือแสดงพฤติกรรมก้าวร้าวมากกว่าผู้หญิงจากพฤติกรรมแตกต่างดังกล่าว จึงอาจเป็นสาเหตุให้เพศหญิงและเพศชายมีความคิดเห็นและคุณภาพการปฏิบัติงานแตกต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ จุฑารัตน์ คุณทุม (2555: บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ เพศชาย มีไหวพริบ และมีความฉลาดในการวิเคราะห์ จึงทำให้สามารถนำเสนอรายงานการสอบบัญชีตรงประเด็น ใช้ภาษาที่ไม่อ้อมค้อม และส่งผลต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพ

5. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง เนื่องจาก ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพราะการนำเสนอรายงานการสอบบัญชี หรือข้อมูลต่าง ๆ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล และสามารถสร้างความน่าเชื่อถือได้ ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ต้องปฏิบัติงานโดยยึดหลักความเป็นกลางสอดคล้องกับหลักฐานที่เพียงพอต่อการสรุปและความเป็นอิสระเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในรายงานข้อมูล ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Paul et al. (2013: 494) พบว่า การแสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสำคัญเป็นอย่างมาก เพราะการแสวงหาความรู้ การศึกษาหาความรู้ จะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพเป็นผู้มีความรู้ ทั้งในด้านความรู้ในวิชาชีพ และความรู้ที่เกี่ยวข้อง เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพมีความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพ จะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพและมีคุณภาพ และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Vishanth (2016: 81) พบว่า การพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องเป็นศูนย์กลางของการสร้างขีดความสามารถ ให้ประสบความสำเร็จ เพราะมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา การพัฒนาความรู้จึงมีความสำคัญต่อผู้ประกอบวิชาชีพ และวิชาชีพบัญชีมีบทบาทที่สำคัญต่อธุรกิจ ทำให้ต้องมีการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เป็น ผู้ที่มีความรู้ความสามารถและมีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพของตนเองในการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพมากขึ้น และยิ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดุจกมล นาจารย์ (2557: บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ เชื่อมั่นการพัฒนาความรู้ การแสวงหาความรู้ด้านต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการอบรมกับสมาคม ชมรม หรือหน่วยงานด้านวิชาชีพ สถาบันการศึกษา ทำให้สามารถติดตามข้อมูลข่าวสาร

เกี่ยวกับวิชาชีพได้เป็นอย่างดี สามารถพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพได้ เพื่อนำไปปฏิบัติงานให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ วินท์นินสา รักภักดี (2560: บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยมีการเรียนรู้และหาความรู้เพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมถึง ด้านอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น การฝึกอบรม การสอนงาน การเพิ่มพูนความรู้อย่างไม่เป็นทางการและการศึกษา เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบวิชาชีพในการเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ ซึ่งเป็นแนวทางในการพัฒนาต่าง ๆ ให้การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Kathleen (2016: 143) พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพ อย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะเฉพาะตัวของผู้ประกอบวิชาชีพ เพราะการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ช่วยสร้างให้เกิดลักษณะเฉพาะตัวของผู้ประกอบวิชาชีพ คือ สร้างให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพควรให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ของตนเอง เพื่อช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพและเกิดความก้าวหน้า

6. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง ด้านความเข้าใจได้ เนื่องจาก งานด้านการสอบบัญชีเป็นงานพิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ ต้องสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูล เกี่ยวกับความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ จึงมีการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีไว้เป็นบรรทัดฐานให้ผู้ประกอบวิชาชีพถือปฏิบัติ ทำให้ช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือ และเป็นการรักษามาตรฐานของวิชาชีพไว้ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่บิดเบือนความจริง ส่งผลถึงคุณภาพการสอบบัญชีที่มีความเที่ยงธรรม มีการสื่อสารที่ถูกต้องตามควร ไม่ลำเอียง มีความเป็นกลางและสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุญช่วง ศรีธรรษากร (2554: บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพที่มีจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี เพราะผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพเป็นที่เชื่อถือต่อผู้ใช้ข้อมูล ผู้ประกอบวิชาชีพจำเป็นต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมแห่งจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัด เพื่อไม่ให้แสดงความเห็นด้วยความลำเอียง และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552: 152) พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี เพราะผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องผ่านการศึกษาด้านการบัญชี ถือว่าเป็นผู้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและต้องมีความรับผิดชอบในการทำงานด้านบัญชี เพราะผู้ประกอบวิชาชีพต้องรายงานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ด้วยการนำเสนองานที่มีความเป็นกลาง และมีความน่าเชื่อถือ

ตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ได้งานที่มีคุณภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Syamsuddin (2014: 8-14) พบว่า จรรยาบรรณ ความเป็นอิสระ สมรรถนะตลอดจนความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ มีผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี เพราะการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ภายใต้หลักจรรยาบรรณ ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชนัญญา สิ้นซิ่น (2548: บทคัดย่อ) พบว่า ความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระของผู้ประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม เพราะความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของคุณภาพการสอบบัญชี ซึ่งการสอบบัญชีต้องมีการวางแผนการสอบบัญชีอย่างมีระบบและสามารถปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ

7. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ไม่มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้อง ความครบถ้วน ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความเป็นกลาง ด้านความเข้าใจได้ เนื่องจาก ผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ มีความสามารถและความเชี่ยวชาญที่แตกต่างกัน ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละบุคคลอาจจะมีความสามารถในการสื่อสารและการปฏิสัมพันธ์ แต่อาจขาดทักษะด้านการใช้เหตุผล ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการระบุปัญหาและการแก้ไขปัญหา รวมถึงการปรับตัวเข้ากับสภาพแวดล้อม หากผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ ไม่มีการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป จะทำให้ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดลง สอดคล้องกับงานวิจัยของ Robbins และ Coulter (2003: 123-125) พบว่า การปรับตัวของผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ เป็นปัจจัยสำคัญโดยเฉพาะอย่างยิ่ง การปรับตัวด้านอุปนิสัย ผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ ที่มีประสิทธิภาพจะต้องเป็นผู้ที่สามารถปรับตัวให้เข้ากับ สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปได้ ไม่ว่าจะเป็นการดลยพินิจในการจัดลำดับความสำคัญของงาน เพื่อดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย การรับฟังเหตุผลของผู้อื่น การทำงานร่วมกับผู้อื่นได้และให้การ ทำงานเป็นที่มาจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศรีัญญา บุญขวัญ (2560: บทคัดย่อ) พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ๆ ในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงตามสภาพแวดล้อมของธุรกิจต่าง ๆ เพราะสภาพแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ต้องมีการปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ซึ่งการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป จะช่วยให้ได้เปรียบกว่าบุคคลอื่นในการปฏิบัติงานที่มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน เป็นประโยชน์ต่อการประกอบวิชาชีพ ทำให้สามารถก้าวหน้าทางวิชาชีพ และสามารถตัดสินใจ ในการแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนได้ดีขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลวิจัยไปใช้

1.1 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ เพื่อเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ให้ก้าวหน้าตามการเปลี่ยนแปลงของยุคสมัย และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ว่าจะเป็นการรายงานที่นำเสนอด้วยความเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ปราศจากข้อผิดพลาดและมีหลักฐานที่เพียงพอต่อการสรุปสร้างความเชื่อถือให้แก่ผู้ใช้ข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจต่อไป

1.2 ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้ข้อมูล และสร้างบรรทัดฐานในการปฏิบัติงานให้อยู่บนความซื่อตรง ความซื่อสัตย์ และช่วยให้คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นมีความเที่ยงธรรม มีการสื่อสารที่ถูกต้องตามควร ไม่ลำเอียง มีความเป็นกลาง และสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้ข้อมูล

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบและความสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นกลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ผู้สอบบัญชีภาคีการผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับมีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2.2 ควรศึกษาตัวแปรแทรกที่อาจอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เช่น ประสบการณ์ในการสอบบัญชี

2.3 นอกจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่น เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีรายละเอียดมากขึ้น

2.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ซึ่งจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพ ฯ ได้ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างทำการตรวจสอบหรือปัญหาที่เกิดขึ้นภายหลังการตรวจสอบ เพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขอย่างตรงประเด็นและทันเวลา

บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

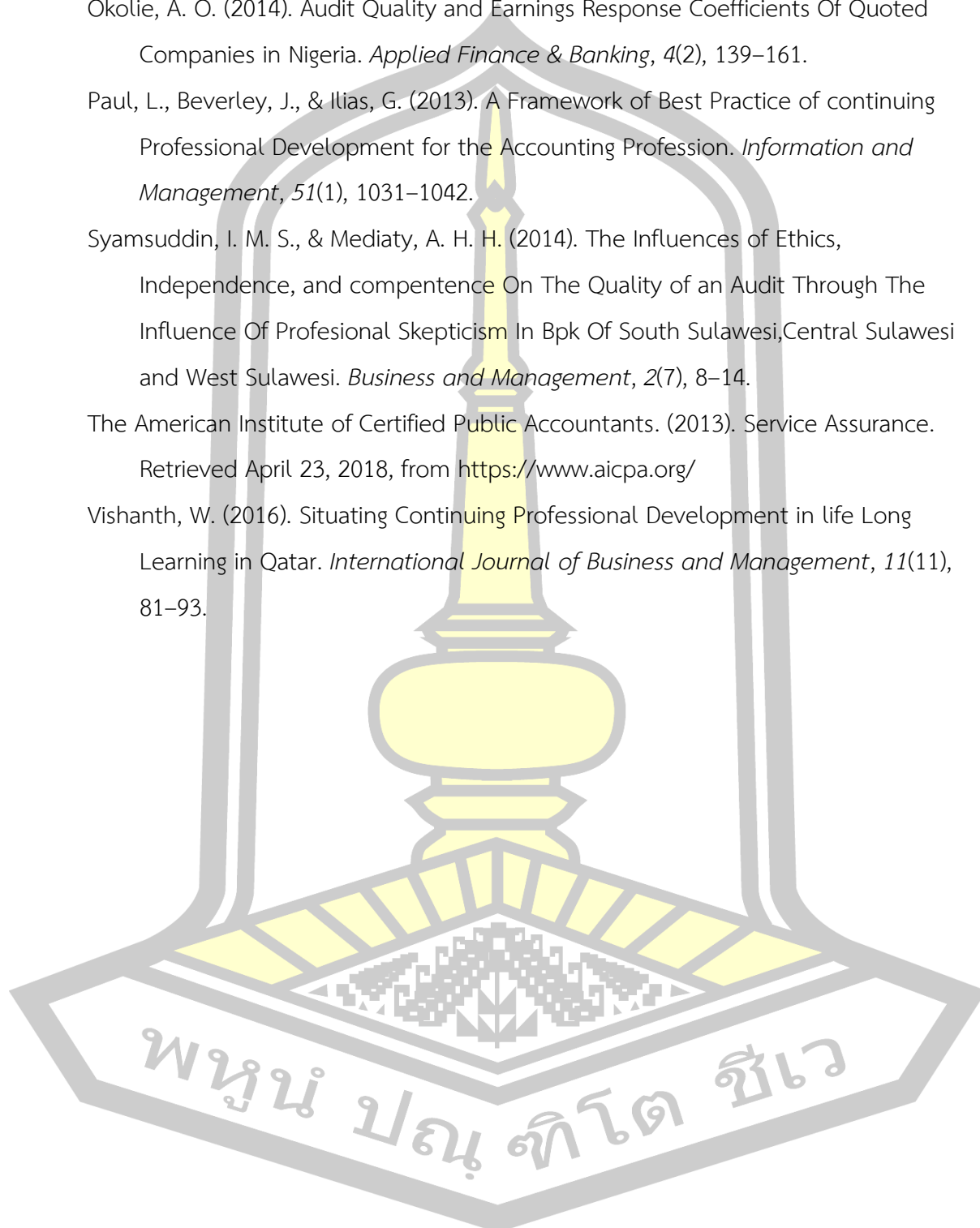
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. Retrieved April 22, 2018, from http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=2636&filename=law
- กานต์สุดา มาชะศิริานนท์. (2557). *การพัฒนาองค์การแห่งการเรียนรู้*. กรุงเทพฯ: เอ็กซ์เปอร์เน็ท.
- กฤษมา คำพิทักษ์. (2556). *นักบัญชีที่องค์กรธุรกิจต้องการ เก่งและดี*. ปทุมธานี : บริษัท ทริปเพิ้ล กรุป จำกัด.
- แก้วใจ สุวรรณเวช. (2561). *การพัฒนาความรู้*. กรุงเทพฯ : ดีไลท์.
- จตุพร ชาติบัวหวง. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- จารุมนต์ ศรีสันต์. (2550). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- จุฑารัตน์ คุณทุม. (2555). *ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารงานสอบบัญชีเชิงกลยุทธ์กับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- ชนัญญา สิ้นสิ้น. (2548). *ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์. (2548). *International Education Standards*. กรุงเทพฯ: สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- ชูชัย สมितिไกร. (2554). *จิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การ*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ณัฐพรหม อินทยศ. (2553). *จิตวิทยาการศึกษา*. เพชรบูรณ์: สถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตเพชรบูรณ์.
- ดุจกมล นาคารย์. (2557). *ผลกระทบของการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.

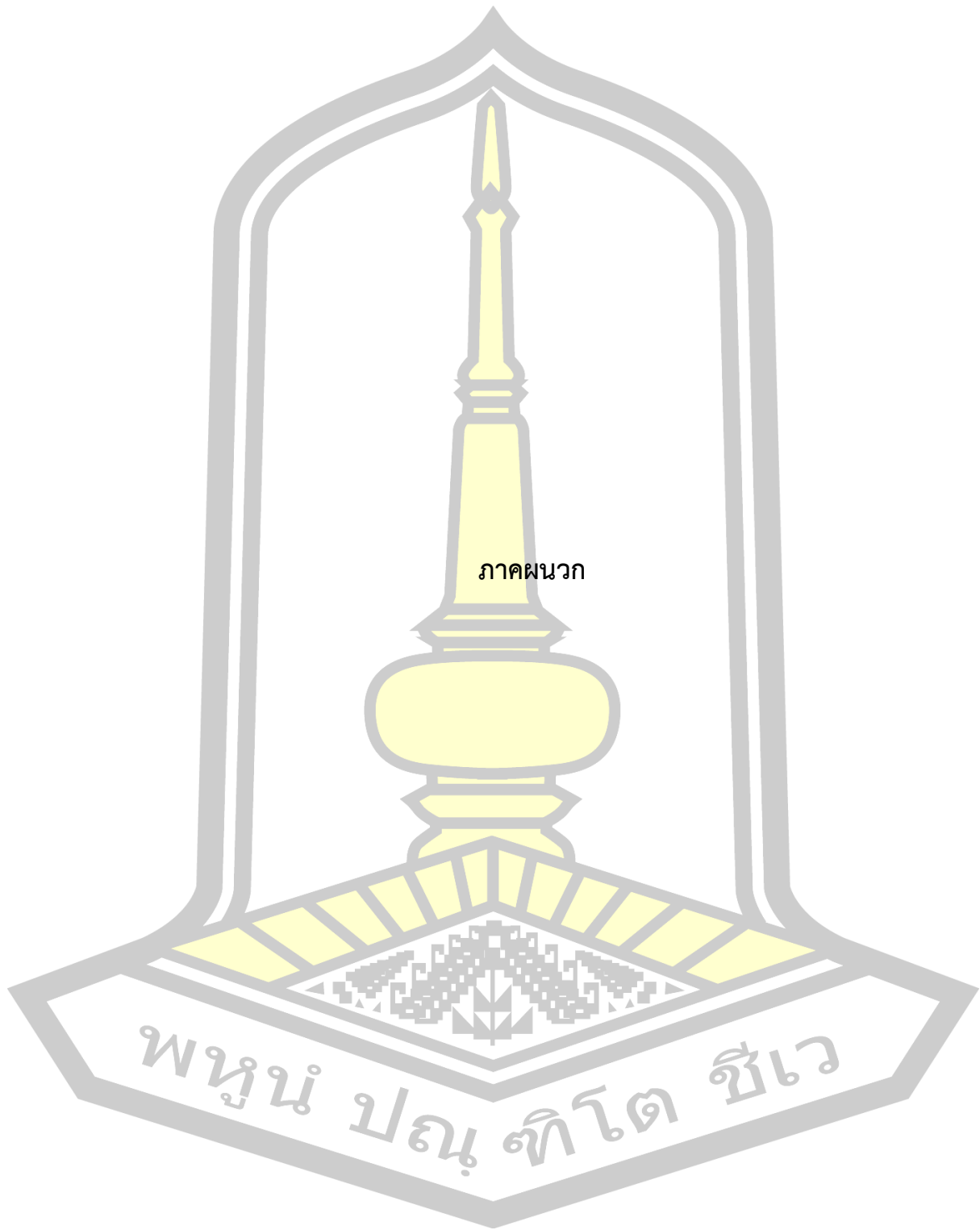
- นาริรัตน์ พลอยพุ่ม, นภาพรณ พลนิกรกิจ และอิงอร นาชัยฤทธิ์. (2554). *ผลกระทบของความเสียงในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2559). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: ที พี เอ็น เพรส.
- นุชรี มาสกา. (2555). *ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2554). *ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- ปาริชาติ สมภาร, ญาณินท์ รัตนประภาธรรม และกัญญาณัฐ ตั้งภิญโญพุดิคุณ. (2556). *ผลกระทบของความสามารถทางการบริหารงาน ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- พจนา ททรัพย์สมาน. (2550). *การจัดการเรียนรู้โดยให้ผู้เรียนแสวงหาและค้นพบความรู้ด้วยตนเอง*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- พยอม สิงห์แสนท์. (2548). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: ชวนพิมพ์.
- พรธิดา วิเชียรปัญญา. (2547). *การจัดการความรู้: พื้นฐานและการประยุกต์ใช้*. กรุงเทพฯ: เอ็กซ์เปอร์เน็ท.
- มณฑิรา กิจสัมพันธ์วงศ์. (2550). *ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- ยุรพร ศุภธรัตน์. (2552). *องค์การเพื่อการเรียนรู้*. กรุงเทพฯ: แอคทีฟ พรินท์.
- ลักขณา สริวัฒน์. (2556). *มนุษย์สัมพันธ์*. กรุงเทพฯ: โอเดียนสโตร์.

- วินท์นิสา รักภักดี. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องกับผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- วีรวิธ มาฆะศิริรานนท์. (2554). *การพัฒนาองค์กรแห่งการเรียนรู้*. กรุงเทพฯ: เอ็กซ์เปอร์เน็ท.
- ศรัญญา บุญขวัญ. (2560). *ผลกระทบของความพยายามในการสอบบัญชีและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีที่มีต่อผลลัพธ์ในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ สงขลา.
- ศิริพร ราชบัวน้อย. (2555). *ผลกระทบของมาตรฐานกระบวนการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพสหกรณ์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561a). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2559*. Retrieved April 23, 2018, from <http://www.fap.or.th/upload/9414/wrXNmAjre.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561b). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ*. Retrieved October 5, 2018, from <http://www.fap.or.th/upload/9414/1721TNQoM.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561b). *มาตรฐานการสอบบัญชี*. Retrieved April 22, 2018, from <http://www.fap.or.th/Article/Detail/67426>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561c). *มาตรฐานงานสอบทาน*. Retrieved April 22, 2018, from <http://www.fap.or.th/Article/Detail/67426>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561d). *สภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์*. Retrieved April 20, 2018, from <http://www.fap.or.th/Article/Detail/66978>
- สมชาติ กิจยรรยง และอรจรรย์ ณ ตะกั่วทุ่ง. (2550). *เทคนิคการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรอย่างมีประสิทธิภาพ*. กรุงเทพฯ: สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).
- สมศักดิ์ จินดาวัฒนกุล. (2554). *คุณภาพการสอบบัญชี*. *มทร อีสาน*, 4(2), 69–75.
- สุชาย ยังประสิทธิ์กุล. (2552). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ: ออดิท พอยท์.
- สุรางค์ ไคว์ตระกูล. (2553). *จิตวิทยาการศึกษา*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

- สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์. (2557). *ผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- อรพินท์ วงศ์ก่อ. (2555). *ผลกระทบของมาตรฐานงานทางการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- อัมพร เทียงตระกูล. (2557). *ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ให้บริการกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. (2001). *Marketing Research*. New York: Wiley.
- Coon, D., & Mitterer, J. O. (2013). *Psychology: A Journey*. 5th ed. United States of America: Cengage Learning.
- Gagne, R. M. (2013). *The Conditions of Learning*. 3rd ed. New York: Holt.
- International Federation of Accountants. (2561). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี*. Retrieved April 22, 2018, from <https://www.ifac.org/>
- Kathleen, A. (2016). *The interaction of continuing Professional development and identity: the experiences of women professional accountants in canada*. Newcastle University.
- Kilgore, A., Radich, R., & Graeme, H. (2011). The Relative Importance of Audit Quality Attributes. *Australian Accounting Review*, 21(3), 253.
- Kimble, G. A. (2013). Principles of General psychology. Retrieved April 22, 2018, from https://www.novabizz.com/NovaAce/Learning/Learn-ing_Process.htm
- Lovett, H. T. (2002). *A Methodology for Knowledge Management Implementation*. *Knowledge Management*, 3, 258–269.
- Robbins, P. S. & Coulter, M. (2003). *Management, Bangkok : Pearson Education Indochina*. 2th ed. USA : John Wiley and Son.
- Michael, W. P., & Smith, R. E. (2011). *Psychology: Frontiers and applications*. 4th ed. Boston: McGraw Hill.

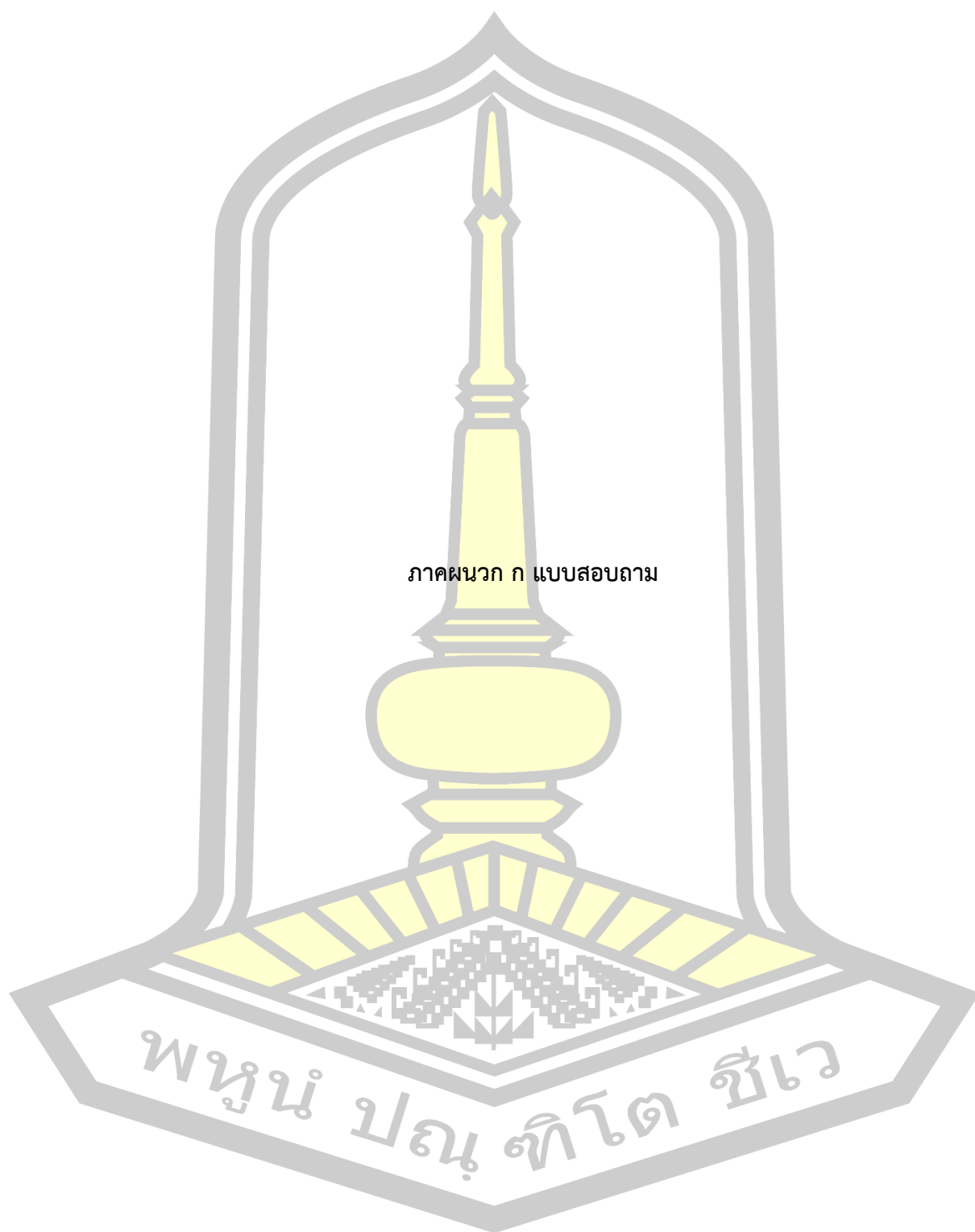
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory*. New York: McGraw-Hill.
- Okolie, A. O. (2014). Audit Quality and Earnings Response Coefficients Of Quoted Companies in Nigeria. *Applied Finance & Banking, 4*(2), 139–161.
- Paul, L., Beverley, J., & Ilias, G. (2013). A Framework of Best Practice of continuing Professional Development for the Accounting Profession. *Information and Management, 51*(1), 1031–1042.
- Syamsuddin, I. M. S., & Mediaty, A. H. H. (2014). The Influences of Ethics, Independence, and competence On The Quality of an Audit Through The Influence Of Profesional Skepticism In Bpk Of South Sulawesi, Central Sulawesi and West Sulawesi. *Business and Management, 2*(7), 8–14.
- The American Institute of Certified Public Accountants. (2013). Service Assurance. Retrieved April 23, 2018, from <https://www.aicpa.org/>
- Vishanth, W. (2016). Situating Continuing Professional Development in life Long Learning in Qatar. *International Journal of Business and Management, 11*(11), 81–93.





ภาคผนวก

พุ่ม ปณ ทิโต ชีเว



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

คำชี้แจง :

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถามและส่งกลับคืนภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น จำนวน 21 ข้อ

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบคำถามทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน หากท่านมีความสนใจที่จะขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับโครงการวิจัยนี้ โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้ หากมีข้อสงสัยประการใดที่เกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวเมธิณี เมษสุวรรณ หมายเลขโทรศัพท์ 083-291-9016

E-mail : Metineemessuwan@hotmail.com

พูน ปณ ชิต ชิว
นางสาวเมธิณี เมษสุวรรณ
นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับท่านมากที่สุด

1. เพศ

| | |
|---------|----------|
| () ชาย | () หญิง |
|---------|----------|
2. อายุ

| | |
|--------------------|-------------------|
| () น้อยกว่า 30 ปี | () 31 - 35 ปี |
| () 36 - 40 ปี | () มากกว่า 40 ปี |
3. สถานภาพ

| | |
|--------------|-----------------|
| () โสด | () แต่งงานแล้ว |
| () หย่าร้าง | |
4. ระดับการศึกษา

| | |
|---------------|---------------------|
| () ปริญญาตรี | () สูงกว่าปริญญาโท |
|---------------|---------------------|
5. จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

| | |
|----------------------|--------------------------|
| () 1 - 2 ครั้งต่อปี | () 3 - 4 ครั้งต่อปี |
| () 5 - 6 ครั้งต่อปี | () มากกว่า 6 ครั้งต่อปี |
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

| | |
|---------------------------|---------------------------|
| () ต่ำกว่า 100,000 บาท | () 100,000 - 150,000 บาท |
| () 150,001 - 200,000 บาท | () มากกว่า 200,000 บาท |
7. ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี

| | |
|-------------------|-------------------|
| () น้อยกว่า 3 ปี | () 3 - 6 ปี |
| () 7 - 10 ปี | () มากกว่า 10 ปี |

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ

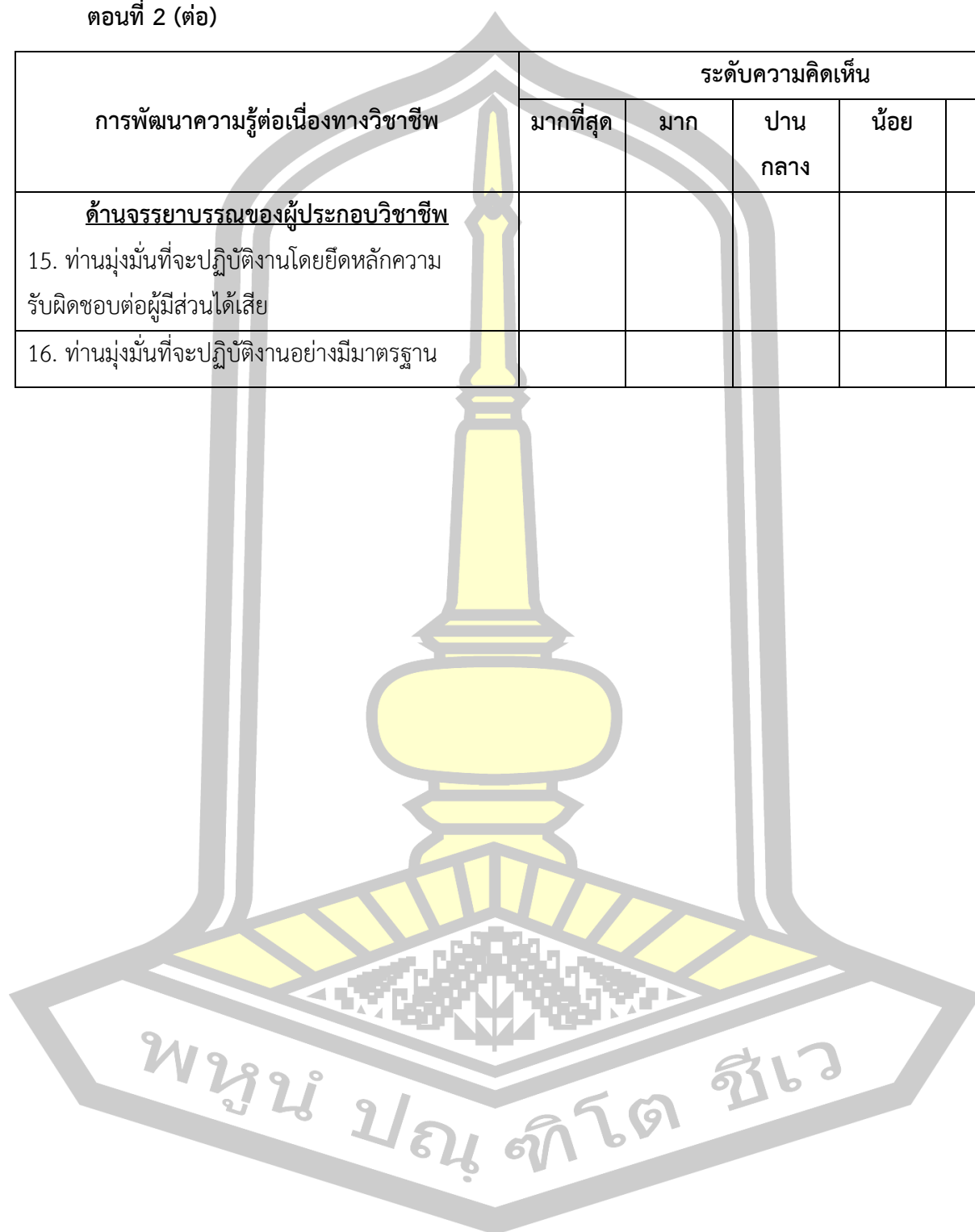
ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|------------------|-----|---------|------|------------|
| | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ | | | | | |
| 1. ท่านมีการเรียนรู้จากประสบการณ์ด้านวิชาชีพการสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 2. ท่านเพิ่มพูนความรู้ด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 3. ท่านเพิ่มพูนความรู้ด้านเทคโนโลยีอย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 4. ท่านศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับธุรกิจที่สอบเป็นอย่างดี | | | | | |
| 5. ท่านติดตามสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจ/สังคม | | | | | |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพ | | | | | |
| 6. ท่านสามารถปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่นได้ | | | | | |
| 7. ท่านมุ่งมั่นที่จะปรับตัวให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป | | | | | |
| 8. ท่านใช้เหตุผลในการแก้ไขปัญหา | | | | | |
| 9. ท่านสามารถสื่อสารให้ผู้อื่นเข้าใจได้ | | | | | |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | | | | | |
| 10. ท่านมุ่งมั่นปฏิบัติงาน โดยใช้ดุลยพินิจเพียงผู้ประกอบวิชาชีพ | | | | | |
| 11. ท่านให้ความสำคัญในการรักษาความลับของผู้ใช้ข้อมูล | | | | | |
| 12. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม | | | | | |
| 13. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานด้วยความสุจริต | | | | | |
| 14. ท่านมุ่งมั่นที่จะใช้ความรู้ ความสามารถที่มีในการปฏิบัติงาน | | | | | |

ตอนที่ 2 (ต่อ)

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|------------------|-----|---------|------|------------|
| | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | | | | | |
| 15. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานโดยยึดหลักความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย | | | | | |
| 16. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน | | | | | |



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพ
ด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

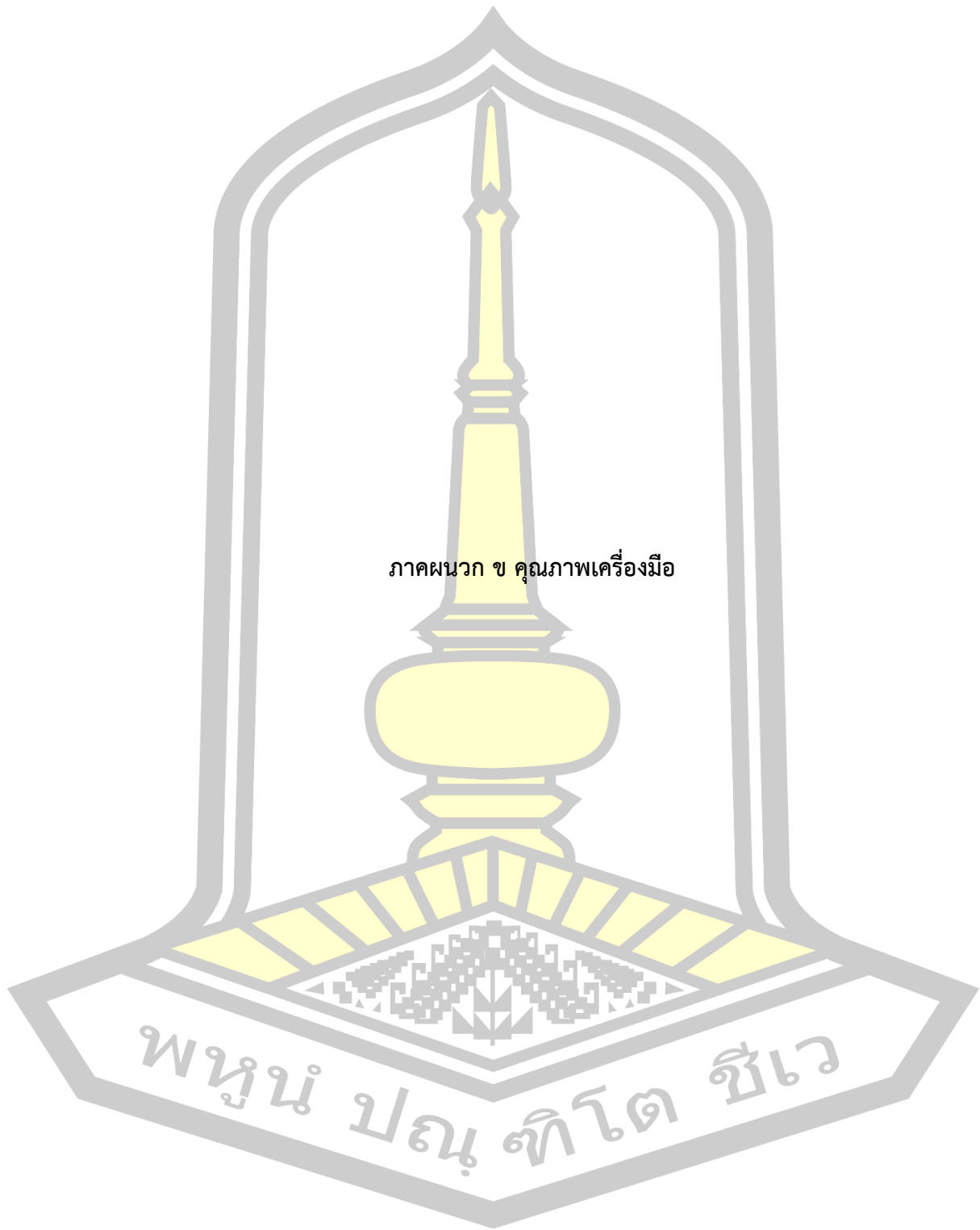
| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|------------------|-----|---------|------|------------|
| | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| ด้านความเกี่ยวข้อง | | | | | |
| 1. ท่านนำเสนอข้อมูลที่สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตได้ | | | | | |
| 2. ท่านนำเสนอข้อมูลที่สามารถประเมินเหตุการณ์ในอนาคตได้ | | | | | |
| 3. ท่านนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไข | | | | | |
| 4. ท่านนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ | | | | | |
| ด้านความครบถ้วน | | | | | |
| 5. ท่านรวบรวมข้อมูลได้ครบถ้วนสมบูรณ์ | | | | | |
| 6. ท่านค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอ | | | | | |
| 7. ท่านเสนอรายงานการสอบบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงข้อมูลที่สำคัญต่อผู้อ่าน | | | | | |
| 8. ท่านนำเสนอข้อมูลที่เพียงพอต่อการสรุปให้ได้ใจความ | | | | | |
| ด้านความน่าเชื่อถือ | | | | | |
| 9. ท่านนำเสนอรายงานด้วยความถูกต้อง | | | | | |
| 10. ท่านปฏิบัติตามงานตรวจสอบ โดยไม่บิดเบือนความจริง | | | | | |

ตอนที่ 3 (ต่อ)

| คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---|------------------|-----|---------|------|------------|
| | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |
| 11. ท่านปฏิบัติงาน โดยปราศจากข้อผิดพลาด | | | | | |
| 12. ท่านนำเสนอข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ | | | | | |
| ด้านความเป็นกลาง | | | | | |
| 13. ท่านนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง | | | | | |
| 14. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยปราศจากความลำเอียง | | | | | |
| 15. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัว | | | | | |
| 16. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น | | | | | |
| ด้านความเข้าใจได้ | | | | | |
| 17. ท่านใช้ภาษาที่ชัดเจน ในสื่อสาร | | | | | |
| 18. ท่านนำเสนอรายงานด้วยความกระชับ | | | | | |
| 19. ท่านหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น | | | | | |
| 20. ท่านนำเสนอข้อมูลตามลำดับความเป็นเหตุเป็นผลได้ | | | | | |
| 21. ท่านนำเสนอรายงานด้วยความชัดเจน | | | | | |

ขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ท่านกรุณาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้

พูน ปณ ทิโต ชีเว



ภาคผนวก ข คุณภาพเครื่องมือ

พหุจน์ ปณฺ ทิโต สีเว

ตาราง 52 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

| ข้อ | ค่าอำนาจจำแนก (r) | ค่าความเชื่อมั่น |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ | | |
| 1.1 ด้านความรู้ทางวิชาชีพ | | |
| 1 | 0.579 | |
| 2 | 0.546 | |
| 3 | 0.649 | |
| 4 | 0.696 | |
| 5 | 0.490 | |
| รวม | | 0.852 |
| 1.2 ด้านทักษะทางวิชาชีพ | | |
| 6 | 0.592 | |
| 7 | 0.574 | |
| 8 | 0.598 | |
| 9 | 0.623 | |
| รวม | | 0.863 |
| 1.3 ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | | |
| 10 | 0.699 | |
| 11 | 0.432 | |
| 12 | 0.696 | |
| 13 | 0.621 | |
| 14 | 0.563 | |
| 15 | 0.617 | |
| 16 | 0.651 | |
| รวม | | 0.922 |

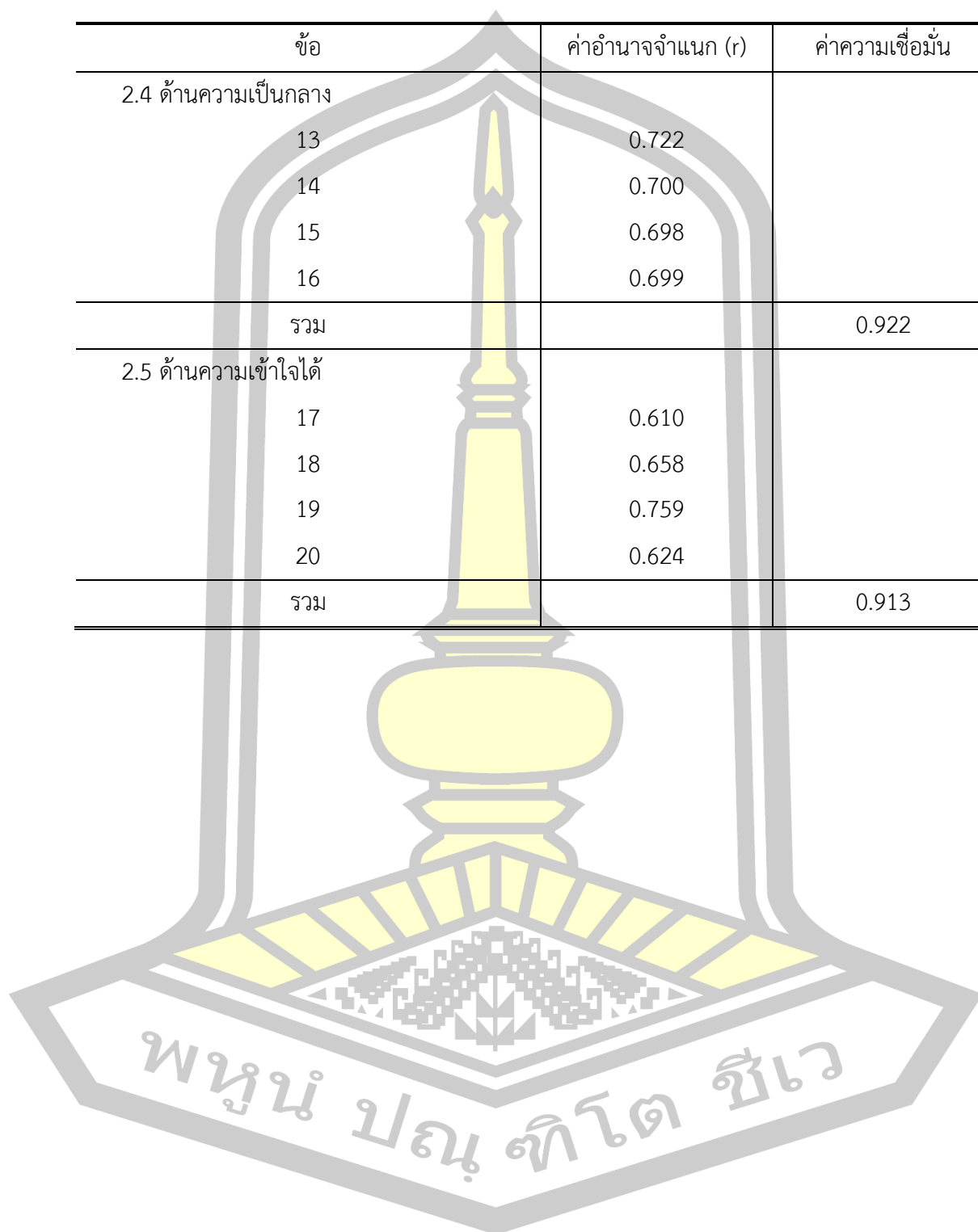
ตาราง 52 (ต่อ)

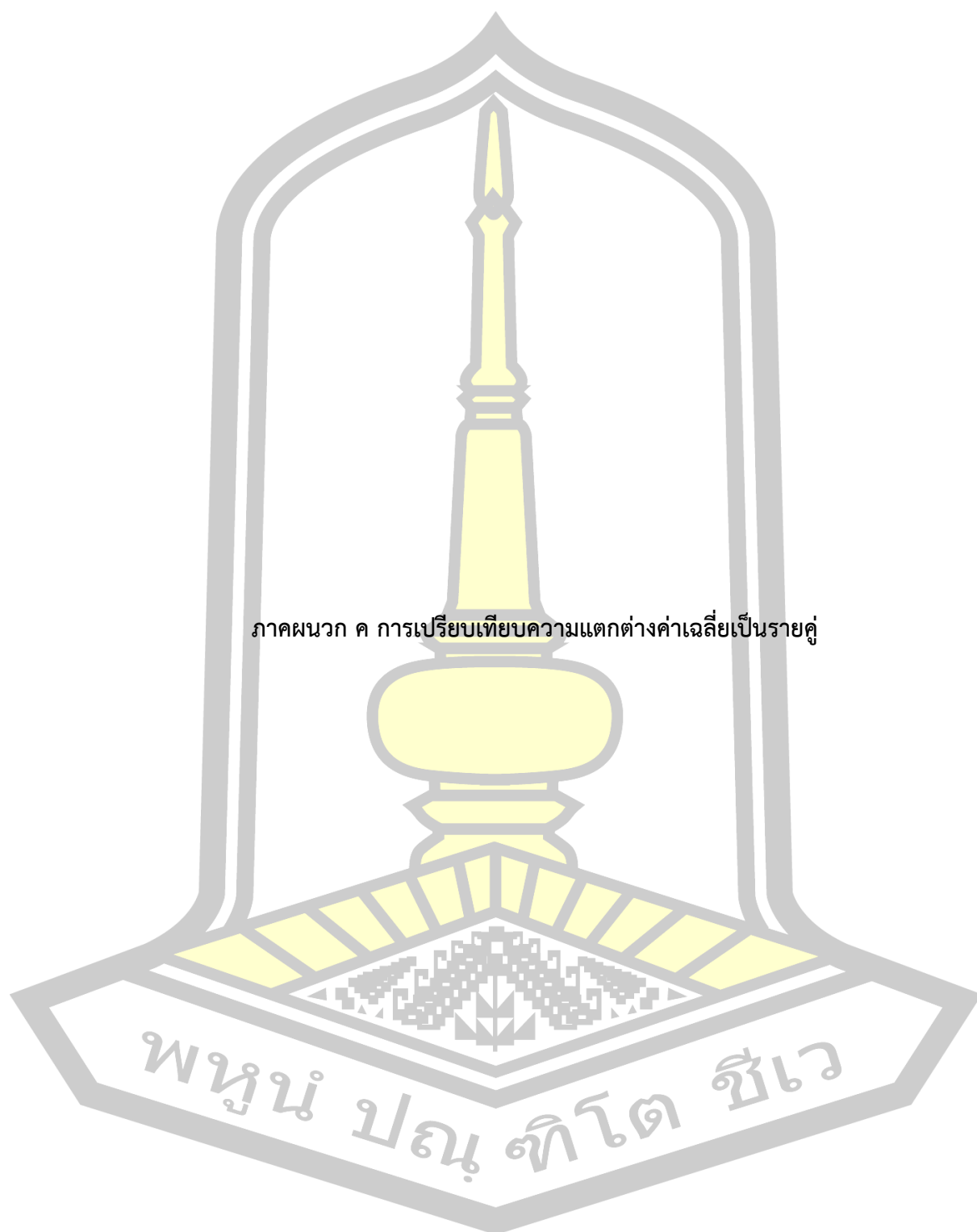
| ข้อ | ค่าอำนาจจำแนก (r) | ค่าความเชื่อมั่น |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| 2. คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น | | |
| 2.1 ด้านความเกี่ยวข้อง | | |
| 1 | 0.540 | |
| 2 | 0.604 | |
| 3 | 0.636 | |
| 4 | 0.597 | |
| รวม | | 0.894 |
| 2.2 ด้านความครบถ้วน | | |
| 5 | 0.689 | |
| 6 | 0.714 | |
| 7 | 0.728 | |
| 8 | 0.749 | |
| รวม | | 0.909 |
| 2.3 ด้านความน่าเชื่อถือ | | |
| 9 | 0.707 | |
| 10 | 0.686 | |
| 11 | 0.765 | |
| 12 | 0.741 | |
| รวม | | 0.881 |



ตาราง 52 (ต่อ)

| ข้อ | ค่าอำนาจจำแนก (r) | ค่าความเชื่อมั่น |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 2.4 ด้านความเป็นกลาง | | |
| 13 | 0.722 | |
| 14 | 0.700 | |
| 15 | 0.698 | |
| 16 | 0.699 | |
| รวม | | 0.922 |
| 2.5 ด้านความเข้าใจได้ | | |
| 17 | 0.610 | |
| 18 | 0.658 | |
| 19 | 0.759 | |
| 20 | 0.624 | |
| รวม | | 0.913 |





ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ตาราง 53 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีอายุแตกต่างกัน

| Univariate Tests | | | | | | |
|-------------------------------------|----------|--------|-----|-------|-------|---------|
| Dependent Variable | | SS | df | MS | F | p-value |
| 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ | Contrast | 1.906 | 3 | 0.635 | 2.653 | 0.053 |
| | Error | 24.184 | 101 | 0.239 | | |
| 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ | Contrast | 0.454 | 3 | 0.151 | 0.745 | 0.528 |
| | Error | 20.508 | 101 | 0.203 | | |
| 3. ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | Contrast | 1.127 | 3 | 0.376 | 2.507 | 0.063 |
| | Error | 15.138 | 101 | 0.150 | | |

ตาราง 54 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพโดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน

| จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง | 3-4 ครั้งต่อปี | 5-6 ครั้งต่อปี | มากกว่า 6 ครั้งต่อปี |
|---|----------------|----------------|----------------------|
| \bar{X} | 4.36 | 4.43 | 4.58 |
| 3-4 ครั้งต่อปี | 4.36 | - | 0.869 |
| 5-6 ครั้งต่อปี | 4.43 | - | 0.394 |
| มากกว่า 6 ครั้งต่อปี | 4.58 | - | - |

พูน ปณ ทิโต ชิว

ตาราง 55 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยรวม ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

| รายได้เฉลี่ยต่อเดือน | | น้อยกว่า 100,000 บาท | 100,000 - 150,000 บาท | 150,001 - 200,000 บาท | มากกว่า 200,000 บาท |
|-----------------------|-----------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | \bar{X} | 4.35 | 4.45 | 4.70 | 4.57 |
| น้อยกว่า 100,000 บาท | 4.35 | - | 0.815 | 0.008* | 0.148 |
| 100,000 - 150,000 บาท | 4.45 | | - | 0.156 | 0.719 |
| 150,001 - 200,000 บาท | 4.70 | | | - | 0.647 |
| มากกว่า 200,000 บาท | 4.57 | | | | - |

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.013

ตาราง 56 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นรายด้าน ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

| Univariate Tests | | | | | | |
|-------------------------------------|----------|--------|-----|-------|-------|----------|
| Dependent Variable | | SS | df | MS | F | p-value |
| 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ | Contrast | 1.753 | 3 | 0.584 | 2.426 | 0.070 |
| | Error | 24.336 | 101 | 0.241 | | |
| 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ | Contrast | 2.220 | 3 | 0.740 | 3.989 | 0.010* |
| | Error | 18.741 | 101 | 0.186 | | |
| 3. ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ | Contrast | 2.931 | 3 | 0.977 | 7.402 | <0.0001* |
| | Error | 13.331 | 101 | 0.132 | | |

*อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.017

ตาราง 57 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
ด้านทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีรายได้
เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

| รายได้เฉลี่ยต่อเดือน | | น้อยกว่า 100,000 บาท | 100,000 - 150,000 บาท | 150,001 - 200,000 บาท | มากกว่า 2000,000 บาท |
|-----------------------|-----------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | \bar{X} | 4.43 | 4.31 | 4.71 | 4.59 |
| น้อยกว่า 100,000 บาท | 4.43 | - | 0.796 | 0.139 | 0.560 |
| 100,000 - 150,000 บาท | 4.31 | | - | 0.011* | 0.156 |
| 150,001 - 200,000 บาท | 4.71 | | | - | 0.811 |
| มากกว่า 2000,000 บาท | 4.59 | | | | - |

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.013

ตาราง 58 ผลเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ
ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ของผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีใน
ประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

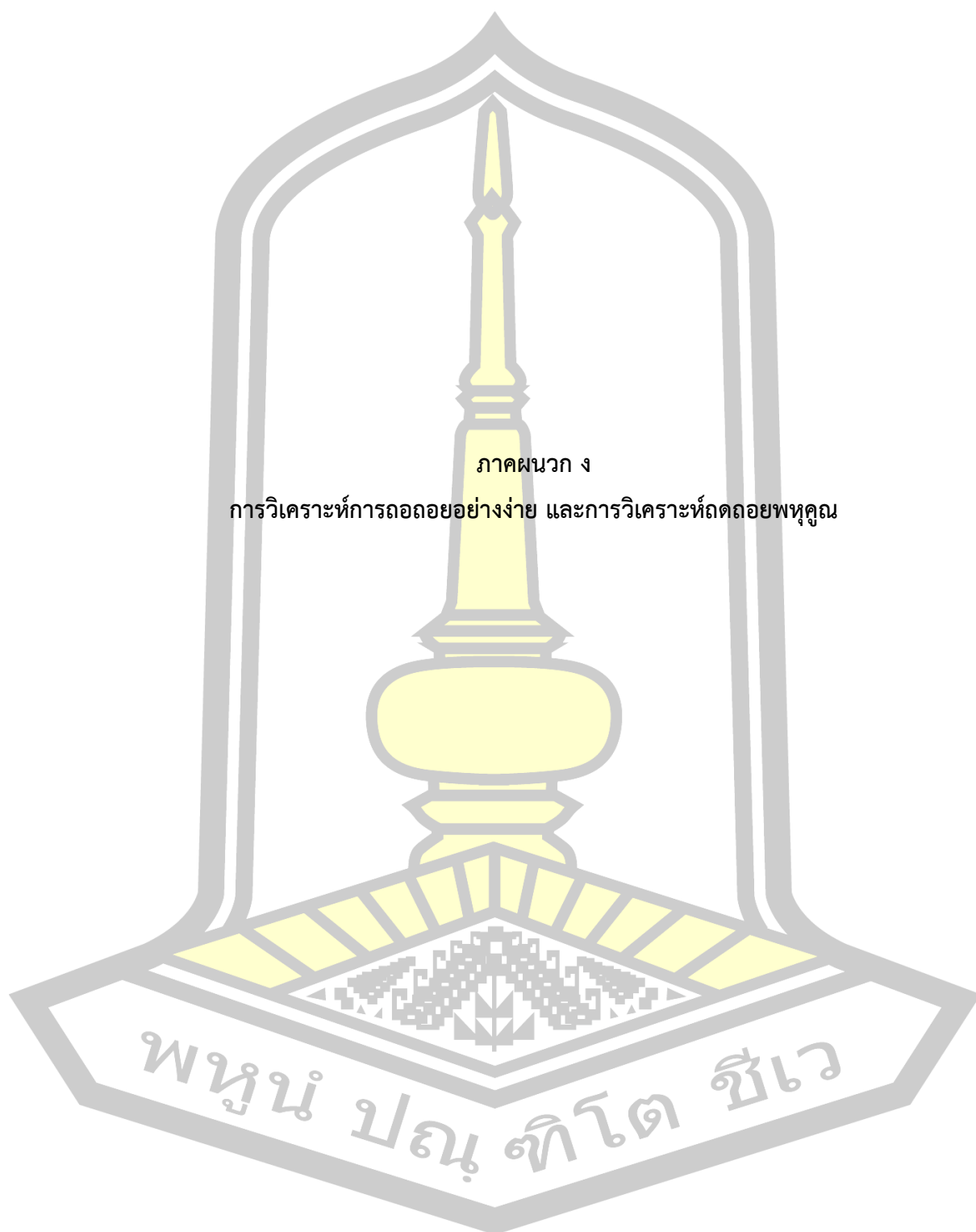
| รายได้เฉลี่ยต่อเดือน | | น้อยกว่า 100,000 บาท | 100,000 - 150,000 บาท | 150,001 - 200,000 บาท | มากกว่า 2000,000 บาท |
|-----------------------|-----------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | \bar{X} | 4.42 | 4.71 | 4.83 | 4.78 |
| น้อยกว่า 100,000 บาท | 4.42 | - | 0.057 | 0.001* | 0.004* |
| 100,000 - 150,000 บาท | 4.71 | | - | 0.708 | 0.927 |
| 150,001 - 200,000 บาท | 4.83 | | | - | 0.956 |
| มากกว่า 2000,000 บาท | 4.78 | | | | - |

* มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.013

ตาราง 59 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น เป็นรายด้านของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย ที่มีจำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน

| Univariate Tests | | | | | | |
|------------------------|----------|--------|-----|-------|-------|---------|
| Dependent Variable | | SS | df | MS | F | p-value |
| 1. ด้านความเกี่ยวข้อง | Contrast | 0.321 | 2 | 0.160 | 0.560 | 0.573 |
| | Error | 29.194 | 102 | 0.286 | | |
| 2. ด้านความครบถ้วน | Contrast | 0.920 | 2 | 0.460 | 2.078 | 0.130 |
| | Error | 22.584 | 102 | 0.221 | | |
| 3. ด้านความน่าเชื่อถือ | Contrast | 0.791 | 2 | 0.395 | 1.856 | 0.162 |
| | Error | 21.725 | 102 | 0.213 | | |
| 4. ด้านความเป็นกลาง | Contrast | 0.294 | 2 | 0.147 | 0.656 | 0.521 |
| | Error | 22.804 | 102 | 0.224 | | |
| 5. ความเข้าใจได้ | Contrast | 0.396 | 2 | 0.198 | 0.960 | 0.386 |
| | Error | 21.041 | 102 | 0.206 | | |





ภาคผนวก ง

การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

พหุณฺ์ ปณฺุ ทิโต ชีเว

ตาราง 60 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น โดยรวม | | t | p-value |
|--|--|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.378 | 0.347 | 3.968* | <0.0001 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.348 | 0.068 | 5.105* | <0.0001 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.353 | 0.086 | 4.089* | <0.0001 |
| F = 46.923 p < 0.0001 Adj R ² = 0.469 | | | | |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 61 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการที่ให้ความ
 เชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้องของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเกี่ยวข้อง | | t | p-value |
|--|--|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 2.246 | 0.406 | 5.529* | <0.0001 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.490 | 0.093 | 5.264* | <0.0001 |
| F = 27.713 p < 0.0001 Adj R ² = 0.204 | | | | |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 62 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วนของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความครบถ้วน | | t | p-value |
|--|---|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 2.392 | 0.347 | 6.893 | <0.0001 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.501 | 0.079 | 6.301* | <0.0001 |

F = 39.701 p < 0.0001 Adj R² = 0.271

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 63 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
 ในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความน่าเชื่อถือ | | t | p-value |
|--|---|----------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.213 | 0.421 | 2.877 | 0.005 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.437 | 0.083 | 5.276* | <0.0001 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.317 | 0.105 | 3.022 | 0.003 |

F = 38.905 p < 0.0001 Adj R² = 0.422

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 64 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลางของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี
 ในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเป็นกลาง | | t | p-value |
|--|--|----------------------------|-------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.256 | 0.449 | 2.800 | 0.006 |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (KNO) | 0.329 | 0.088 | 3.729 | <0.0001 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.411 | 0.112 | 3.680 | <0.0001 |
| F = 30.375 p < 0.0001 Adj R ² = 0.361 | | | | |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 65 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอย กับผลคุณภาพงานบริการ
 ที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ของผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีในประเทศไทย

| การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพ | คุณภาพงานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น ด้านความเข้าใจได้ | | t | p-value |
|--|---|----------------------------|-------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ การถดถอย | ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | 1.641 | 0.444 | 3.697 | <0.0001 |
| ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ETH) | 0.629 | 0.095 | 6.645 | <0.0001 |
| F = 44.152 p < 0.0001 Adj R ² = 0.293 | | | | |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ นางสาวเมทนี เมษสุวรรณ
วันเกิด วันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2537
สถานที่เกิด อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์
สถานที่อยู่ปัจจุบัน บ้านเลขที่ 445/4 ถนนทุ่งศรีเมือง ตำบลกาฬสินธุ์ อำเภอเมือง
จังหวัดกาฬสินธุ์ รหัสไปรษณีย์ 46000
ประวัติการศึกษา พ.ศ. 2554 ระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนกาฬสินธุ์พิทยาสรรพ์
อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์
พ.ศ. 2559 ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาวิชาบัญชี
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
พ.ศ. 2562 ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาวิชาบัญชี
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

พูน ปณ ทิโต ชีเว