



ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัด



วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร

ปีการศึกษา 2558

ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด



วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร
ปีการศึกษา 2558
ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร

FACTORS THAT INFLUENCE THE DECISION TO USE THE SERVICES OF AN AUDIT
FIRM ACHOME AUDIT LIMITED



A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree
Master of Business Administration
Master of Business Administration Program
Graduate School, Silpakorn University
Academic Year 2015
Copyright of Graduate School, Silpakorn University

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร อนุมัติให้วิทยานิพนธ์เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอทโฮมออดิท จำกัด” เสนอโดย นางสาวอารีรัตน์ พันธุ์ไพโรจน์ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

.....
(รองศาสตราจารย์ ดร. ปานใจ ธารทัศน์วงศ์)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

รองศาสตราจารย์ ดร.พิทักษ์ ศิริวงศ์

คณะกรรมการตรวจสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประสพชัย พสุนนท์)

...../...../.....

กรรมการ

(อาจารย์ ดร.สุทธรนิภา ศรีไสย์)

...../...../.....

กรรมการ

(รองศาสตราจารย์ ดร.พิทักษ์ ศิริวงศ์)

...../...../.....



57602762: หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

คำสำคัญ: สำนักงานสอบบัญชี / การตัดสินใจ / การบริการ

อารีรัตน์ : ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัด. รศ.ดร. พิทักษ์ ศิริวงวงศ์. 90 หน้า.

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดเป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ เก็บแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือ ลูกจ้างบริษัทที่ใช้บริการงานตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดจำนวน 80รายวิจัย โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการประมวลผลข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า1) กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศชาย อายุระหว่าง 30-45 ปีจบการศึกษาระดับปริญญาตรีดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการและทำงานเป็นระยะเวลามากกว่า 10 ปี ส่วนใหญ่ไม่เคยมีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีและไม่เคยเป็นผู้สอบบัญชี2) ลูกจ้างบริษัทมีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ตั้งแต่ 3-10 ปีประกอบธุรกิจประเภทธุรกิจบริการและสินค้าอุปโภคบริโภค บริษัทมีรายได้รวมสำหรับงวดปีบัญชี 2557น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมของกิจการสำหรับงวดปีบัญชี 2557 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาทผู้ที่มีอิทธิพลและมีอำนาจในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือกรรมการผู้จัดการและค่าธรรมเนียมวิชาชีพของกิจการ โดยเฉลี่ยต่อปีที่มากกว่า 10,000 – 50,000 บาท3) ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน (Sig = 0.009) ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี (Sig = 0.005) ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี (Sig = 0.001) ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี(Sig = 0.017) และปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี(Sig = 0.000) ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ.05

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร

ลายมือชื่อนักศึกษา.....

ปีการศึกษา 2558

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

57602762: MASTER OF BUSINESS ADMINISTRATION PROGRAM

KEY WORD: AUDIT / DECISION MAKING / SERVICE

AREERAT PANPAIROJ: FACTORS THAT INFLUENCE THE DECISION TO USE THE SERVICES OF AN AUDIT FIRM ACHOME AUDIT LIMITED. THESIS ADVISOR ASST.PROF. PHITAK SIRIWONG, Ph.D. 90 pp.

The purpose is to study the factors that influence the decision to use the services of an audit firm Achome Audit Limited. The study was a quantitative research study which collected from customers of the Company's Audit Achome Audit Limited 80 cases by using Statistical software for data processing.

The analysis of data showed that 55.0 percent were male and 36 percent were female. Most are aged between 30-45 years were 45.0 percent, mostly graduating class, representing a 80.0 percent, majority position of Managing Director accounted for 50.0 percent. Most have a number of years working for more than 10 years were 45.0 percent. Most were not an auditor 55.0 percent, and most were not an auditor for 95.0 percent.

The results of the company analysis found that Most of the time in the Company's performance from 3-10 years accounted for 50.0 percent, mainly engaged in the business services sector and consumer products 25.0 percent, the most active companies with a total revenue of the Company for fiscal year 2557 is less than or equal to five million baht more 40.0 percent. The influence and power to choose the CPA is the President, representing the most. 70.0 per cent and mostly the business and professional fees with on average per year is THB 10,000 - 50,000 baht accounted for 50.0 percent.

The data were analyzed to test the hypothesis by using multiple regression showed that the ability of the auditor and the team factor (Sig = 0.009) , fame and recognition Audit Office factor (Sig = 0.005) comfortable to communicate with the external auditors factor (Sig = 0.001) responsible auditor factors (Sig = 0.017) and the location of the Audit Office factor (Sig = 0.000), resulting in the decision to use the service of the Company's Achome audit limited, with a statistically significant level. 05.

Master of Business Administration Program

Graduate School, Silpakorn University

Student's signature.....

Academic Year 2015

Thesis Advisor's signature.....

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความรู้และความกรุณาและอนุเคราะห์และความกรุณาจากผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิทักษ์ ศิริวงค์ อาจารย์ที่ปรึกษา การค้นคว้าอิสระ ซึ่งกรุณาให้คำแนะนำ คำปรึกษาข้อชี้แนะให้ความรู้ตลอดจนตรวจข้อบกพร่องแก้ไขด้วยความเอาใจใส่อย่างดี จนการศึกษาค้นคว้า อิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีผู้ศึกษาขอ กราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ประสพชัย พสุนนท์ ที่ให้ความกรุณาเป็นประธานกรรมการการสอบการค้นคว้า อิสระครั้งนี้

ขอขอบพระคุณเจ้าหน้าที่ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากรทุกท่านที่อำนวยความสะดวกในการใช้เครื่องมือและให้ข้อมูลต่างๆ ขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่ให้ความร่วมมือ เสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถามและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้สำเร็จลงด้วยดี

ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา เพื่อน MBA7 ที่คอยช่วยเหลือและคอยเป็นกำลังใจมาโดยตลอดจนทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี

หากมีความผิดพลาดขาดตกบกพร่องประการใด ผู้เขียนขออภัยเป็นอย่างสูง ในข้อบกพร่องหรือความผิดพลาดนั้นผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้คงจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้ที่เกี่ยวข้อง และผู้ที่สนใจ

ท้ายสุดนี้ ผู้เขียนขอขอบพระคุณอันพึงมีจากการศึกษาอิสระฉบับนี้แต่บุพการีคณาจารย์ทุกท่านที่ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ให้แก่ผู้เขียน จนทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สามารถสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ณ
สารบัญภาพ.....	ญ
บทที่	
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
ขอบเขตของการวิจัย.....	3
กรอบแนวความคิดของการวิจัย.....	4
ประโยชน์ของการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	5
2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง.....	6
กฎระเบียบและข้อบังคับตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง.....	6
ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง.....	14
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	16
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	24
ระเบียบวิธีการวิจัย.....	24
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	25
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	25
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	27
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้.....	27
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	29
การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	29
การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัท.....	32
การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของ บริษัท แอ็คโฮมออดิท จำกัด.....	36
การทดสอบสมมติฐาน.....	61

บทที่		หน้า
5	สรูป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	65
	สรูปผลการวิจัย.....	66
	อภิปรายผล.....	67
	ข้อเสนอแนะ	70
	รายการอ้างอิง.....	72
	ภาคผนวก	73
	ประวัติผู้วิจัย	90



สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ	29
2	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ	30
3	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา.....	30
4	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามตำแหน่งในปัจจุบัน	31
5	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนปีที่ทำงาน	31
6	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ด้านการสอบบัญชี.....	32
7	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามการเคยเป็นผู้สอบบัญชี.....	32
8	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนิน ธุรกิจของกิจการ.....	33
9	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทธุรกิจในการประกอบ ธุรกิจของกิจการ.....	33
10	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามรายได้รวมของบริษัทสำหรับ งวดปีบัญชี 2557	34
11	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามสินทรัพย์รวมของกิจการ สำหรับงวดปีบัญชี 2557	34
12	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามผู้มีอิทธิพลและมีอำนาจใน การเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.....	35
13	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามค่าธรรมเนียมวิชาชีพของ กิจการโดยเฉลี่ยต่อปี.....	35
14	แสดงจำนวนร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่ม ตัวอย่างจำแนกตามปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและ ทีมงาน	36
15	แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่ม ตัวอย่างจำแนกตามปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชี	39
16	แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และอันดับค่าเฉลี่ย ของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี.....	42
17	แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่ม ตัวอย่างจำแนกตามปัจจัยด้านความสะอาดกสบายในการติดต่อสื่อสาร การติดต่อสื่อสาร.....	44

ตารางที่		หน้า
18	แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี.....	47
19	แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่น	49
20	แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชี	53
21	แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	55
22	แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับของสำนักงานสอบบัญชี.....	57
23	แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชี.....	59
24	แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป	60
25	การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุของปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการ สำนักงานสอบบัญชีของ บริษัท แอคโสมออดิท จำกัด.....	62



บทที่ 1 บทนำ

1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การสอบบัญชี (Auditing) คือ การตรวจสอบสมุดบัญชีเอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามแนวทางปฏิบัติงานวิชาชีพที่กำหนดเป็นมาตรฐานไว้เพื่อที่ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพียงใดหรือไม่ และงบการเงินดังกล่าวได้แสดงข้อมูลที่จำเป็นเพื่อผู้อ่านงบการเงินได้ทราบอย่างเพียงพอแล้วหรือไม่ นอกจากนี้ผู้สอบบัญชียังเสนอข้อสังเกตต่อผู้บริหารงานของกิจการเพื่อให้ทราบถึงข้อบกพร่องเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกิจการ และบางครั้งการตรวจสอบยังช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถรายงานการทุจริตในกิจการให้ผู้บริหารได้ทราบ ด้วยการตรวจสอบบัญชีมีความสำคัญต่อวงการธุรกิจ เมื่อได้รับความเชื่อถือจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับงบการเงิน ย่อมสืบเนื่องมาจากความเชื่อถือในคุณสมบัติและความสามารถของผู้สอบบัญชีในฐานะผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชี ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ต้องสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถความและเป็นอิสระในวิชาชีพสมาคมวิชาชีพ และสถาบันควบคุมได้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีไว้เป็นบรรทัดฐานให้ผู้สอบบัญชีถือปฏิบัติช่วยเพิ่มความเชื่อถือในคุณภาพของวิชาชีพและการรักษามาตรฐานของวิชาชีพให้อยู่ในระดับเดียวกัน (พะยอม สิ่งเสนห์, 2548: 1-1)

การสอบบัญชีในประเทศไทยเริ่มปรากฏอย่างจริงจัง เมื่อมีพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 เกิดขึ้น และกำหนดหลักเกณฑ์การสอบบัญชีและผู้สอบบัญชีไว้ ซึ่งผู้ที่จะแสดงความเห็นต่องบการเงินได้นั้น จะต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant หรือ C.P.A) ในการสอบบัญชียุคแรก ๆ นั้นยังมีจำนวนธุรกิจและรายการค้าไม่ยุ่งยากซับซ้อน ผู้สอบบัญชีจะเน้นการตรวจสอบเนื้อหาสาระ (Substantive Test) ซึ่งเป็นการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของบัญชีในงบการเงิน ในยุคต่อมาเมื่อสังคมและเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลงไปมีกิจการเกิดใหม่จำนวนมากขึ้น การตรวจเนื้อหาสาระแบบเดิมจะเป็นการตรวจสอบที่อาจจะไม่มีประสิทธิภาพหรือไม่เหมาะสม เนื่องจากรายการค้าทางธุรกิจมีมากขึ้นรูปแบบการค้าเปลี่ยนแปลง มีเทคโนโลยีเข้ามาช่วย ทำให้การตรวจสอบพัฒนาเป็นการเน้นการควบคุมภายใน (Internal Control) แทน ซึ่งแนวความคิดนี้มีความเห็นว่าการกิจการมีการควบคุมภายในที่ดี ก็ทำให้เชื่อมั่นว่ารายการค้าที่เกิดขึ้นในระบบนั้นมีความถูกต้องครบถ้วนด้วย และทำให้ปริมาณการตรวจสอบเนื้อหาสาระนั้นลดลง กล่าวคือ มีกิจการจำนวนมากขึ้น ธุรกิจกรรมทางด้านการค้าก็ซับซ้อนและหลากหลายมากขึ้น เช่น นวัตกรรมทางการเงินต่างๆ เทคโนโลยีมีความทันสมัยมากขึ้น การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วเหล่านี้ทำให้เกิดความเสี่ยง (Risk) ต่อ

ผู้บริหาร อาจจะต้องถูกผู้ใช้งบการเงินฟ้องร้อง เพราะเกิดความเสียหายจากการใช้งบการเงินที่ผู้สอบแสดงความเห็น ดังนั้น การตรวจสอบจึงเปลี่ยนไปเน้นการพิจารณาฐานความเสี่ยง (Risk-based Auditing) แทน โดยต้องมีการประเมินธุรกิจที่ตรวจสอบก่อนว่าจุดใดเป็นความเสี่ยงก็จะนำมาวิเคราะห์และวางแผนเพื่อตรวจสอบให้ควบคุมความเสี่ยงนั้น ทำให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากขึ้นเนื่องจากต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลที่จะได้รับจากการตรวจสอบอยู่เสมอ (Cost –Benefit Effectiveness) และมีการใช้ทรัพยากรบุคคลที่มีอยู่ในการตรวจสอบสิ่งที่เป็ความเสี่ยงให้มากที่สุด ไม่ได้ตรวจสอบแบบไร้จุดมุ่งหมาย (สมพงษ์ พรอุบลรัตน์, 2545: 7-8)

ปัจจุบันมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการควบคุมคุณภาพของงานสอบบัญชี คือ มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 เรื่อง การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (2542) โดยกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชียานโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมาใช้เพื่อให้แน่ใจว่างานตรวจสอบมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ขนาดของกิจการ ลักษณะงานของกิจการ โครงสร้างขององค์กร ข้อพิจารณาต้นทุนและผลประโยชน์ล้วนเป็นปัจจัยที่ส่งผลให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีต้องวางนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพในการตรวจสอบมีความเหมาะสม ทั้งเรื่องระยะเวลา ขอบเขตของนโยบายและวิธีปฏิบัติ ตลอดจนการจัดทำเอกสารในการประกอบการควบคุมคุณภาพของแต่ละสำนักงานแตกต่างกัน นโยบายที่นำมาใช้ในการควบคุมให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีทำงานอย่างมีคุณภาพโดยทั่วไปจะรวมถึงข้อกำหนดของวิชาชีพ ความชำนาญและความรู้ความสามารถ การรับงานในการตรวจสอบ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การขอคำปรึกษาการตอบรับงาน และการคงไว้ซึ่งลูกค้า บุคลากรในสำนักงานมีความเข้าใจในนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพและสามารถนำไปปฏิบัติได้ ทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบควรติดต่อสื่อสารกับบุคลากรในองค์กรให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ (ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552: 26)

สำนักงานตรวจสอบบัญชี ในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นสำนักงานตรวจสอบขนาดเล็กและขนาดกลาง (Small and Medium Sizes) เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีมีคุณภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ทัดเทียมกันและไม่ให้เกิดความแตกต่างระหว่างขนาดของสำนักงานเพื่อก้าวเข้าสู่มาตรฐานสากลซึ่งมาตรฐานฉบับดังกล่าวส่งผลกระทบต่อสำนักงานขนาดเล็กและขนาดกลาง เพราะต้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และความพร้อมของแต่ละสำนักงาน ส่งผลให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีหลายแห่งตื่นตัวปรับปรุงความพร้อมของสำนักงานเตรียมพร้อมสำหรับการจัดทาระบบการควบคุมคุณภาพในขณะเดียวกันยังมีสำนักงานตรวจสอบหลายแห่งยังไม่มีความพร้อมในการนำมาตราฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานตรวจสอบบัญชีมาปฏิบัติ เนื่องจากมีองค์ประกอบหลายอย่างทั้งด้านกำลังคนที่มีคุณภาพงบประมาณ การวางแผนและการกำหนดนโยบาย การสื่อสารภายในสำนักงานและการติดตามผลการปฏิบัติงานโดยเฉพาะสำนักงานตรวจสอบบัญชีขนาดกลางและขนาดเล็ก (ณัชชาธิ์ จุริยโรจน์, 2555: 90)

สำนักงานแอคโฮมออดิทเป็นสำนักงานตรวจสอบขนาดกลาง ตั้งอยู่เขตพื้นที่ กรุงเทพมหานคร ได้ก่อตั้งขึ้นมาเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2547 สำนักงานได้รับความไว้วางใจจากผู้ประกอบการใช้บริการงาน ตรวจสอบบัญชีมาเป็นเวลานานกว่า 10 ปี จำนวนลูกค้าเพิ่มขึ้นทุกปีปัจจุบันสำนักงานตรวจสอบบัญชีในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานครมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นการแข่งขันในด้านการให้บริการงานตรวจสอบจึงมีมากขึ้น เช่นกันเพื่อรองรับการขยายตัวของธุรกิจ การแข่งขันและการเตรียมพร้อมเข้าสู่สมาคมอาเซียนสำนักงาน จึงจดทะเบียนจัดตั้งในรูปบริษัท จำกัดใช้ชื่อว่า บริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด โดยการรวมตัวของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตและผู้มีความชำนาญด้านบัญชีและกฎหมายภาษีอากรร่วมก่อตั้งบริษัทขึ้นมาเพื่อให้ ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลมีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงิน สำนักงานบัญชีกลางหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ภายใน 5 เดือน กรณีเป็นบริษัทจำกัดหรือบริษัท มหาชนจำกัดให้ยื่นภายใน 1 เดือนหลังจากได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี งบการเงิน ดังกล่าวจะต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถตัดสินใจเลือก สำนักงานตรวจสอบบัญชีที่ดีมีคุณภาพพร้อมที่จะปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมั่นต่องบการเงิน

ด้วยเหตุดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความประสงค์จะศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจ เลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีของ บริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด เนื่องจากธุรกิจที่จดทะเบียนจัดตั้งใน รูปของนิติบุคคลจะต้องผ่านระบบการตรวจสอบบัญชีและรับรองงบการเงินจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ยกเว้นห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์ รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท รายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบและ รับรองงบการเงินได้ผู้วิจัยต้องการทราบว่าผู้ประกอบการมีปัจจัยอะไรที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการตรวจสอบบัญชี ของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด ผลที่ได้จากจากงานวิจัยนี้มีความสอดคล้อง หรือขัดแย้งกับงานวิจัยอื่นที่ทำการศึกษเกี่ยวกับการใช้บริการงานตรวจสอบบัญชีหรือไม่

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮม ออดิท จำกัด

3. ขอบเขตของการวิจัย

3.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตด้านเนื้อหา โดยมุ่งศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจ เลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิทจำกัด โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก หนังสือ บทความ งานวิจัย และเอกสารต่าง ๆ รวมถึงข้อมูลที่ได้จากการออกแบบสอบถามเพื่อนำมา วิเคราะห์ตามประเด็นวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

3.2 ขอบเขตด้านประชากร

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ ทำการออกแบบสอบถาม สำหรับกลุ่มตัวอย่างในครั้งนี้เป็นผู้บริหารของผู้ประกอบการและเป็นลูกค้าที่ใช้บริการงานตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมอดิท จำกัด ทั้งหมด

3.3 ขอบเขตด้านพื้นที่

พื้นที่ที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ เขตกรุงเทพมหานคร

3.4 ขอบเขตด้านเวลา

ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูล คือ เดือนตุลาคม-เดือนธันวาคม 2558

4. กรอบแนวคิดของการวิจัย

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลและการศึกษาค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีต เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดขอบเขตของงานวิจัยการออกแบบสอบถามรวมถึงการทำกรอบงานวิจัยจากการทบทวนวรรณกรรมเบื้องต้นมีดังนี้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables)

ตัวแปรตาม (Dependent Variables)

1. ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน
2. ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี
3. ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี
4. ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ
5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
6. ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี
7. ปัจจัยด้านคุณภาพและประสิทธิภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี
8. ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบ
9. ปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชี
10. ปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี

การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของ บริษัทแอคโฮมอดิท จำกัด

ภาพที่ 1 แสดงกรอบแนวคิดของการวิจัย

5. ประโยชน์ของการวิจัย

ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัด เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสำนักงานตรวจสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยสามารถนำไปพัฒนาแก้ไขส่วนที่ต้องปรับปรุงให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการตรวจสอบในปัจจุบันได้ดียิ่งขึ้น

6. นิยามศัพท์เฉพาะ

การตรวจสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชีเอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

งบการเงิน หมายถึง งบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำไปตัดสินใจในเรื่องการลงทุน การให้สินเชื่อ หรือการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

การบัญชี หมายถึง การคัดเลือก การจดบันทึก การจำแนก การสรุปผล และการจัดทำรายงานทางการเงินโดยใช้หน่วยวัดเป็นเงินตรา รวมถึงการแปลความหมายของรายการเกี่ยวกับการเงินดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจอย่างถูกต้อง

หลักฐานการตรวจสอบ หมายถึง ข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ผู้ตรวจสอบกายรวบรวมขึ้นจากการปฏิบัติงานเพื่อพิสูจน์หรือยืนยันข้อมูลจนสามารถสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะในการตรวจสอบได้

มาตรฐานการสอบบัญชี หมายถึง แนวทางปฏิบัติงานซึ่งใช้เป็นเครื่องวัดคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีและเพื่อให้บุคคลโดยทั่วไปได้ทราบถึงขอบเขตความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและคงไว้ซึ่งการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการวางแผนและ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบบัญชี หมายถึง กิจการที่จัดตั้งขึ้นมาเพื่อให้บริการทางด้านการตรวจสอบบัญชีโดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ควบคุมดูแลการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน

หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หมายถึง หลักการบัญชีที่ทุกคนยอมรับนำไปปฏิบัติในการทำบัญชีฝ่ายบริหารของกิจการมีหน้าที่ที่จะต้องจัดทำงบการเงินที่ต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและงบกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป งบการเงินจะต้องเป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีที่นำมาปฏิบัติ

ปัจจัยเกื้อหนุน หมายถึง ปัจจัยที่มีส่วนสนับสนุน ส่งเสริมในการตัดสินใจใช้บริการสำนักงานตรวจสอบบัญชี

สภาวิชาชีพ หมายถึง องค์กรวิชาชีพของประเทศไทย ที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติวิชาชีพโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพของประเทศไทย

บทที่ 2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ในปัจจุบันการดำเนินธุรกิจของแต่ละกิจการย่อมต้องการทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ งบการเงินแสดงถึงผลกระทบทางการเงินและเหตุการณ์อื่นโดยการจัดประเภทรายการและเหตุการณ์ตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน ได้แก่ รายได้และค่าใช้จ่าย ข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินจะเป็นข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ข้อมูลไปตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ในการจัดทำงบการเงินมีข้อบังคับตามกฎหมายที่นิติบุคคลต้องปฏิบัติตาม

ผู้วิจัยต้องการศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโซมอดิต จำกัด ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎี โดยเก็บรวบรวมข้อมูล ศึกษาค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ระเบียบข้อบังคับทางกฎหมาย เพื่อใช้เป็นแนวทางในการศึกษาหัวข้อดังต่อไปนี้

1. กฎระเบียบและข้อบังคับตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
2. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. กฎระเบียบและข้อบังคับตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

พระราชบัญญัติที่บัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (พระราชกฤษฎีกาเบกษา 2543)

พระราชบัญญัติที่บัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 อันเป็นบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 11 วรรคสามมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 33 มาตรา 41 และมาตรา 43 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติตามกฎหมาย อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ เกี่ยวกับหน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชีและนำส่งทำงบการเงินดังนี้

1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน
2. บริษัทจำกัด
3. บริษัทมหาชน จำกัด
4. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
5. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชน จำกัด ให้เริ่มทำบัญชีตั้งแต่วันที่
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนนั้นได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตาม
กฎหมาย

นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ให้เริ่มทำบัญชี
นับตั้งแต่วันที่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศนั้นได้เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย

กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ให้เริ่มทำบัญชีนับตั้งแต่วันที่กิจการร่วมค้านั้นได้
เริ่มต้นประกอบกิจการ

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคล
ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องจัดทำงบการเงิน
และยื่นงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานกลางบัญชีประจำท้องที่ภายในห้าเดือนนับตั้งแต่วันที่ปิดบัญชี
สำหรับกรณีของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้ยื่นงบภายในหนึ่งเดือน
นับแต่วันที่งบการเงินนั้นได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ ทั้งนี้ เว้นแต่มีเหตุจำเป็นทำให้ผู้มีหน้าที่จัดทำ
บัญชีไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ อธิบดีอาจพิจารณาสั่งให้ขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลา
ออกไปอีกตามความจำเป็นแล้วแต่กรณี

การยื่นงบการเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด งบการเงินต้องมี
รายการย่อตามที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีเว้นแต่กรณีที่ได้มีกฎหมาย
เฉพาะเพิ่มเติมจากรายการย่อของงบการเงินที่อธิบดีกำหนดไว้แล้วให้ใช้รายการย่อตามที่กำหนดใน
กฎหมายเฉพาะนั้น งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เว้นแต่งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตาม
กฎหมายไทยที่มีทุน สินทรัพย์ หรือรายได้ รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการ ไม่เกินที่กำหนดโดย
กฎกระทรวง

ในการจัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะ
การเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความจริง และตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารที่
ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ผู้จัดทำบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติตามที่กฎหมาย
กำหนด งบการเงินที่จัดทำขึ้นมาต้องผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ยกเว้นสำหรับงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้รวมไม่เกิน 30
ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ไม่ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบงบการเงินได้
การนำส่งงบการเงินต่อหน่วยงานของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากรณีเป็นบริษัทจำกัดและบริษัทมหาชน
จำกัด ต้องนำส่งภายใน 1 เดือนหลังจากงบการเงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญ นำส่ง
งบการเงินภายใน 5 เดือนหลังวันปิดบัญชีสำหรับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ส่วนกรมสรรพากรนำส่ง
งบการเงิน ภายใน 150 วันหลังวันปิดบัญชี (สมพงษ์ พรอุบลรัตน์, 2545)

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 (พระราชกฤษฎีกา 2547)

กฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ในพระราชบัญญัตินี้ “วิชาชีพบัญชี” หมายความว่า วิชาชีพ ในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวาง ระบบบัญชี ด้านการศึกษาเทคโนโลยีการบัญชี และการบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่ กำหนดโดยกฎกระทรวง

มาตรา 11 นิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือด้านการทำบัญชี หรือให้บริการวิชาชีพบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาตามมาตรา 9 ต้องจดทะเบียน ต่อสภาวิชาชีพบัญชีตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

1. นิติบุคคลนั้นต้องจัดให้มีหลักประกันเพื่อประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามทั้งนี้ ตามประเภทจำนวนหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

2. ในกรณีประกอบกิจการให้บริการการสอบบัญชีบุคคลซึ่งมีอำนาจลงนามผูกพันนิติ บุคคลในการให้บริการสอบบัญชีต้องมีผู้ได้รับใบอนุญาตให้เป็นผู้สอบบัญชีอนุญาต

การกำหนดหลักประกันตามวรรคหนึ่ง (1) ให้คำนึงถึงขนาดและรายได้ของนิติบุคคลนั้น และให้นำความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสภาวิชาชีพบัญชีมาพิจารณาประกอบด้วย ในกรณีที่ ผู้สอบบัญชีต้องรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามให้นิติบุคคลซึ่งผู้สอบบัญชีนั้นสังกัดอยู่ร่วมรับผิดชอบอย่าง ลูกหนี้ร่วมและในกรณีที่ยังไม่สามารถชำระค่าเสียหายได้ครบจำนวนให้หุ้นส่วนหรือกรรมการผู้มี อำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลนั้น ต้องร่วมรับผิดชอบครบจำนวน เว้นแต่พิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้ เห็นหรือยินยอมในการกระทำผิด

การควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี มาตรา 37 ในกรณีที่มีกฎหมาย บัญญัติให้มีการสอบบัญชี หรือให้เอกสารใดต้องมีผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อรับรองหรือแสดงความเห็น ห้ามมิให้ผู้ใดลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชี รับรองเอกสารหรือแสดงความเห็นในฐานะผู้สอบบัญชี เว้นแต่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือเป็นการกระทำในอำนาจหน้าที่ราชการ มาตรา 38 ผู้ใดเป็นผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตต้องได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี การขอรับใบอนุญาต การอนุญาต และ การออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เป็นไปตามแบบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับ สภาวิชาชีพบัญชี เมื่อได้รับใบอนุญาตแล้วและใบอนุญาตนั้นมีได้ถูกพักใช้หรือถูกเพิกถอนให้ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตยกเว้นไม่ต้องขออนุญาตต่ออธิบดีกรมสรรพากรในการตรวจสอบและรับรองบัญชีตาม ประมวลรัษฎากร

มาตรา 39 ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะ ต้องห้ามดังต่อไปนี้

1. เป็นสมาชิกสามัญหรือสมาชิกวิสามัญตามมาตรา 14 วรรค 2
2. ต้องผ่านการทดสอบหรือฝึกอบรมหรือฝึกงานหรือเคยปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี มาแล้วตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

3. ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก
4. ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
5. มีคุณสมบัติและมีลักษณะต้องห้ามอื่นตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

การออกพระราชบัญญัตินี้ เนื่องจากวิชาชีพบัญชีได้ขยายครอบคลุมไปหลายด้านไม่ว่า จะเป็นการสอบบัญชี การทำบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร และ การศึกษาเทคโนโลยีการบัญชี บริการด้านอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกับกิจกรรมด้านธุรกิจอย่างกว้างขวาง สมควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ภายใต้การดูแล ของสภาวิชาชีพเป็นผู้ส่งเสริมพัฒนา ความรู้มาตรฐานในการประกอบวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพต้องอยู่ภายใต้การดูแลของสภาวิชาชีพ เดียวกันเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพและมีมาตรฐาน ตลอดจนการควบคุม จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพด้วย

พระราชบัญญัติหลักประกันทางธุรกิจ พ.ศ. 2558

เป็นกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เนื่องจากกฎหมายนี้กำหนดคุณสมบัติ ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถเป็นผู้บังคับหลักประกันได้มีรายละเอียด ดังนี้

เป็นกฎหมายที่ออกมาเพื่อรับรองให้ผู้ประกอบการสามารถนำทรัพย์สินที่มีมูลค่าทาง เศรษฐกิจแต่ไม่เป็นที่ยอมรับของสถาบันการเงินมาใช้เป็นหลักประกันเช่น สินค้าคงคลัง วัตถุดิบที่ใช้ ในการผลิตสินค้า ทรัพย์สินทางปัญญา เป็นต้น มาเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงินได้

ในการใช้พระราชบัญญัตินี้ คือ ผู้ประกอบการธุรกิจสามารถนำทรัพย์สินตามมาตรา 703 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มาใช้เป็นประกันการชำระหนี้ในลักษณะที่ผู้ให้ หลักประกันไม่ต้องส่งมอบการครอบครองทรัพย์สินนั้นให้แก่ผู้รับหลักประกัน อย่างสังหาริมทรัพย์ที่ ผู้ให้หลักประกันใช้ในการประกอบธุรกิจ เช่น สินค้าคงคลัง วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้า หรือ ทรัพย์สินทางปัญญา ทั้งที่ทรัพย์สินเหล่านี้มีมูลค่าทางเศรษฐกิจเช่นกัน อีกทั้งกระบวนกรบังคับ จำนองมีความล่าช้าอันเป็นอุปสรรคต่อการประกอบธุรกิจ สมควรตรากฎหมายเพื่อรองรับการนำ ทรัพย์สินที่มีมูลค่าทางเศรษฐกิจมาใช้เป็นประกันการชำระหนี้ในลักษณะที่ไม่ต้องส่งมอบการ ครอบครองแก่เจ้าหนี้และสร้างระบบการบังคับหลักประกันที่มีความรวดเร็วมีประสิทธิภาพและธรรม อันเป็นประโยชน์ต่อการประกอบธุรกิจ

เมื่อมีพระราชบัญญัตินี้ตั้งกล่าวแล้ว ผู้ให้หลักประกัน (ผู้ประกอบการธุรกิจ) และผู้รับประกัน (สถาบันการเงิน) จะต้องตกลงกันเองว่าจะให้และจะรับหลักประกันดังกล่าวและเลือกผู้บังคับประกัน ผู้บังคับประกันหมายถึง ผู้ที่ได้รับอนุญาตจากเจ้าหน้าที่พนักงานทะเบียนให้เป็นผู้บังคับหลักประกัน โดยผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้บังคับหลักประกันต้องมีความรู้ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ด้าน กฎหมาย บัญชี เศรษฐศาสตร์ บริหารธุรกิจหรือประเมินราคาทรัพย์สิน

ปัจจุบันกระทรวงพาณิชย์อยู่ระหว่างการจัดทำร่างประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่อง หลักเกณฑ์การเป็นผู้บังคับหลักประกัน ตามร่างประกาศดังกล่าวได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สามารถเป็นผู้บังคับหลักประกันได้ โดยต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

ต้องมีความเชี่ยวชาญ มีประสบการณ์และได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่า 3 ปี ต้องผ่านการอบรมและผ่านการทดสอบตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าประกาศกำหนด ตามร่างประกาศดังกล่าวได้กำหนดหลักสูตรการอบรมกลุ่มวิชา ดังนี้

1. กลุ่มวิชาด้านกฎหมาย (18 ชั่วโมง)
2. กลุ่มวิชาด้านการบริหารจัดการกิจการ (12 ชั่วโมง หรือ 15 ชั่วโมง)
3. ประเมินราคาทรัพย์สิน(6 ชั่วโมง)
4. จริยธรรมและมาตรฐานของผู้บังคับหลักประกัน (6 ชั่วโมง)

ผู้ขอรับใบอนุญาตต้องผ่านการอบรมและผ่านการทดสอบตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ประกาศกำหนด (www.dbd.go.th, กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)

สำนักงานตรวจสอบบัญชี

สำนักงานตรวจสอบบัญชีจัดตั้งขึ้นมาเพื่อให้บริการงานทางด้านการตรวจสอบบัญชี การตรวจสอบบัญชีนั้นผู้ตรวจสอบบัญชีอาจปฏิบัติงานในนามบุคคล ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทก็ได้เพียงแต่ต้องมีผู้ช่วยในการปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบด้วยสำนักงานตรวจสอบบัญชีในประเทศไทยมีทั้งขนาดใหญ่ ขนาดกลาง และขนาดเล็กผู้ประกอบการสามารถเลือกสำนักงานตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมแก่กิจการ การจัดโครงสร้างสำนักงานตรวจสอบส่วนใหญ่จะประกอบด้วย

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Assistant) เป็นตำแหน่งที่เหมาะสมสำหรับผู้เพิ่งจบการศึกษา ระดับปริญญาตรีเป็นการเริ่มต้นงานตรวจสอบจะได้รับมอบหมายงานที่ไม่ยากจากผู้สอบบัญชีอาวุโส
2. ผู้สอบบัญชีอาวุโส (Senior Auditor) งานที่ได้รับการมอบหมายคือเป็นผู้ควบคุมงานตรวจสอบ เช่นการวางแผนและกำกับงานตรวจสอบ การสอนงานการสอบทานงานผู้ช่วย การติดต่อสื่อสารกับลูกค้า
3. ผู้จัดการ (Manager) มีหน้าที่ในการตรวจสอบงานงานมากขึ้น โดยต้องกำกับดูแลทั้งงานตรวจสอบและงานบริหาร งานตรวจสอบจะเป็นการสอบทานของทีมผู้ตรวจสอบบัญชี การประชุมกับลูกค้าถึงประเด็นการตรวจสอบ ด้านการบริหารจะเป็นการเสนอค่าสอบบัญชีการประเมินผลงานผู้ได้บังคับบัญชี
4. ผู้จัดการอาวุโส (Senior Manager) มีหน้าที่ความรับผิดชอบโดยรวมไม่แตกต่างจากผู้จัดการแต่ขอบเขตและขนาดของกิจการที่ตรวจสอบจะมีขนาดใหญ่และซับซ้อนกว่า การรับนโยบายของสำนักงานมาปฏิบัติ

5. หุ้นส่วนผู้จัดการ (Partner) เป็นตำแหน่งสูงสุดของสายงานสอบบัญชี หน้าที่หลักของหุ้นส่วนผู้จัดการคือการติดต่อกับลูกค้าและการบริหารสำนักงานสรุปประเด็นที่พบจากผลการตรวจสอบและการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

สำนักงานตรวจสอบบัญชีในปัจจุบัน มีแนวโน้มจะจัดแบ่งสายงานตามประเภทของธุรกิจ เช่น ธุรกิจบริการ ธุรกิจผลิตสินค้าเพื่อขายธุรกิจซื้อมาขายไป เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านมากยิ่งขึ้น และเพิ่มบทบาทของการเป็นผู้ให้คำปรึกษาทางด้านธุรกิจกับลูกค้าได้เป็นอย่างดี (สมพงษ์ พรอุบลรัตน์, 2545: 16-17)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA: Certified Public Accountant) ต้องเป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนได้รับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และใบอนุญาตยังไม่หมดอายุ ไม่ถูกพัก ไม่ถูกเพิกถอน ผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้นต้องมีพื้นฐานความรู้ความสามารถและลักษณะครบถ้วนตามกฎหมายกำหนด ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีสิทธิลงลายมือชื่อรับรองการสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีของธุรกิจกฎหมายบัญชีไว้ให้มีการสอบบัญชีสามารถตรวจสอบและรับรองและรับรองบัญชีของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากรปฏิบัติงานตามที่สภาวิชาชีพกำหนดสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ ปฏิบัติงานตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ตามที่สภาวิชาชีพกำหนด จัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก (ศิริพันธ์ พิณีจพรชัย, 2554)

งานบริการหลัก ๆ ที่ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานอยู่จะเป็น บริการตรวจสอบงบการเงินรายปีและบริการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส แต่จริงๆ แล้วความต้องการงานบริการในตลาดไม่ได้มีเพียงเท่านี้ แล้วมีงานบริการอะไรอีกบ้างที่ผู้ประกอบการวิชาชีพให้บริการภายใต้กรอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพขาดไม่ได้คือ มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ตามแผนผังดังนี้

ประเภทบริการ	ขอบเขต	ลักษณะงาน	มาตรฐาน
บริการตรวจสอบ Audit	ข้อมูลทางการเงินในอดีต	การตรวจสอบงบการเงิน Reasonable Assurance	TSA 200-700 TSA 800
บริการสอบทาน Review TSRE 2410		การสอบทานงบการเงิน Limited Assurance	TSAE 2410 TSAE 2400
บริการให้ความเชื่อมั่น Assurance Service	ข้อมูลอื่นๆ	การให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด Reasonable Assurance	TSAE 3000 TSAE 3400 TSAE 3402
		การให้ความเชื่อมั่นอย่างจำกัด Limited Assurance	TSAE 3410 TSAE 3420
การให้บริการอื่นๆ Other Service (ไม่ให้ความเชื่อมั่น)	ปฏิบัติงานตาม วิธีการที่ผู้ว่าจ้างกำหนด รวบรวมข้อมูล	การปฏิบัติงาน Non-Assurance	TSRS 4000 SRS 4410

นอกเหนือจากการสอบทานงบการเงินรายไตรมาสที่อิงตามมาตรฐานสอบทานรหัส 2410 ประกอบวิชาชีพสามารถสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีตที่จัดทำวัตถุประสงค์เฉพาะได้ ผู้ให้บริการนี้ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานงานสอบทาน กลุ่มรหัส 2400

งานบริการที่ให้ความเชื่อมั่น(Assurance Service) ซึ่งต้องอ้างอิงแม่บทสำหรับงานที่ให้ความเชื่อมั่นเช่นเดียวกับบริการตรวจสอบ(Audit)และบริการสอบทาน(Review) แต่เปิดกว้างไปถึงบริการไปถึงบริการสำหรับข้อมูลอื่นๆที่นอกเหนือจากข้อมูลทางการเงินในอดีต ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลนโยบายข้อกำหนดหรือข้อมูลเชิงปริมาณผู้ประกอบการวิชาชีพที่ให้บริการเช่นนี้ต้องพิจารณาตามหลักการของมาตรฐานที่ให้ความเชื่อมั่นกลุ่มรหัส 3000

นอกจากนี้ยังมีกลุ่มบริการความเชื่อมั่นในระดับเดียวกัน โดยรายงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพจะนำเสนอเป็นเพียงการให้ข้อสรุปจากการปฏิบัติตามวิธีตกลงร่วมกันหรือจากการรวบรวมข้อมูลเท่านั้นซึ่งบริการเช่นนี้ต้องอ้างอิงมาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง กลุ่มรหัส 4000

มาตรฐานการสอบทาน รหัส 2400

1. การสอบทานข้อมูลทางการเงินที่จัดทำสำหรับนักลงทุนหรือสถาบันการเงินเพื่อใช้วิเคราะห์แผนการเงิน
 2. การสอบทานข้อมูลทางการเงินที่จัดทำเพื่อการเพิ่มทุนหรือซื้อขายธุรกิจของหุ้นส่วนบริษัท
 3. การสอบทานงบการเงินของบริษัทย่อยเพื่อตอบสนองความต้องการบริษัทใหญ่
- ### มาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น กลุ่มรหัส 3000

1. การสอบทานรายงานความยั่งยืน (Review of Intergrated report)
2. การประเมินความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายใน
3. การประเมินความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานการประเมินมูลค่าสินทรัพย์
4. การสอบทานประมาณการของกระแสเงินสดในอนาคต
5. การสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดต่าง ๆ

มาตรฐานงานบริการเกี่ยวเนื่อง กลุ่มรหัส 4000

1. การรายงานข้อเท็จจริงตามแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
2. การจัดการทำข้อมูลทางการเงินสำหรับใช้ภายในกิจการ
3. การรวบรวมและจัดทำข้อมูลทางการเงินประจำปีตามที่กฎหมายกำหนด
4. การจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานที่ให้เงินลงทุนเพื่อสนับสนุนเงินช่วยเหลือสรุปได้ว่าไม่ว่างงานอะไร เพื่อให้ข้อมูลที่มีคุณภาพและใช้ประโยชน์ได้สูงสุด นอกจากต้องคำนึงถึงข้อกำหนดทางวิชาชีพต่างๆที่กล่าวมาแล้วก็ต้องปฏิบัติตามแนวทางของมาตรฐานของเรื่องนั้น ๆ ด้วย (FAP Newsletter, May 2016: 8-9)

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 หมายถึง สิ่งกำหนดพฤติกรรมและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดถือให้ให้ผู้รับบริการ เกิดความเชื่อมั่น ความเชื่อถือในผลงาน ความเป็นมืออาชีพและคุณภาพของงานบริการ

หลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ได้กำหนดไว้เพื่อให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (IFAC) ในประเทศไทยตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 พ.ศ. 2553

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ปราศจากอคติมีความเป็นอิสระถูกครอบคลุมด้วยอิทธิพลหรือทำงานด้วยการถูกกดดัน มีความเที่ยงธรรม มีการทำงานตามมาตรฐานที่กำหนดโดยทุกธุรกิจที่เข้าตรวจสอบจะใช้

มาตรฐานเดียวกันปราศจากความลำเอียง มีความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติตรงจริงใจ ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงิน

2. ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพทำให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนาศึกษาความรู้ความสามารถเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาให้ทันต่อเหตุการณ์

3. การรักษาความลับการรักษาความลับของลูกค้าที่ผู้สอบบัญชีให้บริการต้องไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปเปิดเผยเว้นแต่ได้รับการยินยอมจากลูกค้าหรือกรณีต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย รวมทั้งกรณีที่หน่วยงานราชการเรียกตรวจสอบ จึงเปิดเผยได้

4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการความรับผิดชอบต่อลูกค้าผู้สอบบัญชีต้องไม่ละทิ้งหน้าที่โดยไม่มีเหตุอันสมควรโดยสำนึกในหลักการจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปผู้สอบบัญชีควรให้ความร่วมมือและสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพ ในกรณีได้รับมอบหมายให้ทำงานโดยผู้สอบบัญชีอื่น ผู้สอบบัญชีจะต้องไม่ทำงานเกินขอบเขตที่ตนได้รับมอบหมายเว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้สอบบัญชีที่มอบหมายงานนั้นก่อน และต้องไม่กระทำการใดๆอันเป็นการแย่งงานกันทำระหว่างผู้สอบบัญชีด้วยกันวิชาชีพสอบบัญชีเป็นวิชาชีพอิสระที่มีเกียรติผลานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตนเพื่อรักษาจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพและส่งเสริมเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบำเพ็ญตนเพื่อประโยชน์แก่สังคมและส่วนรวม (ศิริพันธ์ พิณิจพรชัย, 2554)

ดังนั้น การศึกษาถึงระบบคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชีมีความสำคัญในการศึกษาในครั้งนี้คือทำให้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบบัญชีในด้านให้กฎหมายภาษีอากร การตรวจสอบบัญชี ความน่าเชื่อถือของงบการเงินที่ตรวจสอบว่าถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพและประสิทธิภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงให้การบริการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี

2. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎี 4C's

จากการแข่งขันที่เพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องในปัจจุบัน ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมในการซื้อสินค้าและบริการของผู้บริโภค ทำให้กลยุทธ์ใหม่ที่เรียกว่า 4C's (Customer, Cost, Convenience, Communication) เข้ามาแทนที่กลยุทธ์ 4P's (Product, Price, Place,

Promotion)ที่เคยเป็นกลยุทธ์ที่ได้รับความนิยมในอดีตกลยุทธ์ 4C's เป็นกลยุทธ์ที่มุ่งเน้นในมุมมองของผู้บริโภคเป็นศูนย์กลาง โดยมองว่าผู้บริโภคต้องการอะไร (Consumer Wants and Needs) ผู้บริโภคมีต้นทุนเท่าไร (Consumer's Cost to Satisfy) จะเพิ่มความสะดวกในการซื้อสินค้าให้กับผู้บริโภคได้อย่างไร (Convenience to buy) และควรจะสื่อสารอย่างไรเพื่อให้ผู้บริโภคด้วยหลัก 4C's นี้เองที่จะทำให้ผู้ผลิตสินค้าและผู้ให้บริการสามารถเข้าถึงผู้บริโภคได้ง่ายยิ่งขึ้น (ศิริพันธ์ พิณจพรชัย, 2554)

แนวคิดของกลยุทธ์ 4C's มีการนำเสนอและเผยแพร่ไว้ในหนังสือ The new marketing paradigm: integrated marketing communications (Schultz, 1994) ซึ่งสรุปในภาพรวมว่าในยุคปัจจุบันเป็นยุคที่ควรคำนึงถึงกลยุทธ์ 4C's แทนกลยุทธ์ 4P's โดยที่แนวคิด 4C's เป็นแนวคิดที่มีความชัดเจนในเรื่องของการให้ความสำคัญกับลูกค้าเป็นสำคัญในขณะที่กลยุทธ์แบบ 4P's จะใช้มุมมองของแผนการทางการตลาดที่มุ่งเน้นที่ความสำคัญของผลิตภัณฑ์เป็นหลักแนวคิด 4C's ที่มีการปรับเปลี่ยนจากแนวคิด 4P's มีองค์ประกอบดังนี้

1. Consumer (ปรับเปลี่ยนจาก Product)

การคำนึงถึงความต้องการของผู้บริโภคนั้นเป็นสิ่งที่ผู้ผลิตสินค้าและผู้ให้บริการควรให้ความสำคัญเป็นอย่างมาก ซึ่งต้องเข้าใจถึงความต้องการของผู้บริโภคให้ได้มากที่สุดและยังรวมไปถึงการบริหารความสัมพันธ์ของลูกค้าหรือที่เรียกว่า CRM (Customer Relation Management) โดยต้องยึดหลักการสร้างสรรค์สินค้าและบริการให้ตรงใจลูกค้าในทุก ๆ กลุ่ม

2. Cost (ปรับเปลี่ยนจาก Price)

จากการพิจารณาถึงต้นทุนที่จะยอมจ่ายซื้อได้ของผู้บริโภคว่าจะต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่ผู้บริโภคต้องจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการนั้น ๆ เช่น ค่าเดินทาง ค่าที่จอดรถ และค่าเสียเวลา เป็นต้น การคำนึงถึงต้นทุนของผู้บริโภคส่งผลต่อการกระทำที่ต้นทุนของผู้ผลิตมีราคาต่ำเพื่อที่จะได้กำหนดราคาขายให้แก่ผู้บริโภคในราคาที่ต่ำไปด้วย ซึ่งก็อาจมองได้ว่าเป็นการได้เปรียบในเรื่องของราคาเมื่อทำการเปรียบเทียบกับคู่แข่ง และจะส่งผลต่อการเลือกซื้อสินค้าและบริการของผู้บริโภคในที่สุด

3. Convenience (ปรับเปลี่ยนจาก Place)

เนื่องด้วยในปัจจุบันความสะดวกสบายได้เข้ามาเป็นส่วนหนึ่งในชีวิตประจำวันของผู้คนไม่ว่าจะเข้ามาในรูปของเทคโนโลยี หรือความสามารถในการตอบสนองความต้องการต่าง ๆ ที่ทำได้ง่ายและรวดเร็วยิ่งขึ้น ส่งผลให้การเลือกซื้อสินค้าหรือบริการของผู้บริโภคส่วนใหญ่หันมาให้ความสำคัญในเรื่องของความสะดวกสบายตามไปด้วย การเพิ่มช่องทางในการจำหน่ายเป็นอีกหนทางหนึ่งที่จะช่วยเอื้อต่อการตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริโภคในการเลือกซื้อสินค้าและบริการ และหากช่องทางในการจำหน่ายนั้นสามารถอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้บริโภคด้วยแล้วก็จะยิ่งส่งผลให้การตัดสินใจในการเลือกซื้อสินค้าและบริการของผู้บริโภคนั้นเกิดขึ้นได้ง่ายและรวดเร็วยิ่งขึ้น

4. Communications (ปรับเปลี่ยนจาก Promotion)

ผู้ผลิตสินค้าหรือให้บริการควรให้ความสำคัญในเรื่องของการติดต่อสื่อสารกับผู้บริโภคให้มากขึ้น เนื่องด้วย การติดต่อสื่อสารเป็นช่องทางในการแนะนำให้ผู้บริโภคได้รู้จัก เข้าใจ และสนใจในตัวสินค้าหรือบริการได้ดียิ่งขึ้น การติดต่อสื่อสารกับผู้บริโภคที่ดีต้องสะดวก รวดเร็ว สามารถสร้างการรับรู้ให้ผู้บริโภคและตลาดได้อย่างทั่วถึงผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น การโฆษณา ประชาสัมพันธ์ การส่งเสริมการขาย รวมถึงการสื่อสารแบบกระตุ้นตลาดได้แก่ การจัดงานแสดงสินค้า การจัดนิทรรศการงานโชว์ การตลาดเชิงรุกหรือการตลาดแบบตรง และการเข้าถึงลูกค้าแบบรายตัว เป็นต้น

สรุปได้ว่างานวิจัยครั้งนี้ สำนักงานสอบบัญชีสามารถนำหลักการ 4C's มาปรับใช้เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าในแต่ละด้าน นั่นคือ การทำความเข้าใจถึงความต้องการของลูกค้าจากการให้บริการของสำนักงานสอบบัญชี เนื่องจากลูกค้าอาจมีความต้องการที่จะรับบริการบริการในด้านอื่น ๆ นอกเหนือจากการบริการด้านการสอบบัญชี เช่น ความรู้เพิ่มเติมทางด้านบัญชีที่มีประโยชน์ต่อธุรกิจหรือการทำงานของลูกค้า รวมไปถึงความสามารถในการแก้ปัญหาให้กับลูกค้าหากมีการตรวจพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นการติดต่อสื่อสารระหว่างสำนักงานสอบบัญชีกับลูกค้าที่สะดวก รวดเร็ว และทันเวลาจะทำให้ลูกค้ารู้สึกประทับใจในการทำงานของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งจะนำไปสู่การมีความสัมพันธ์อันดีระหว่างสำนักงานสอบบัญชีและลูกค้า ซึ่งอาจส่งผลไปถึงการเลือกใช้บริการจากสำนักงานสอบบัญชีอย่างต่อเนื่องในอนาคตอีกด้วย อย่างไรก็ตาม การโฆษณา การประชาสัมพันธ์ การส่งเสริมการขาย การสื่อสารแบบกระตุ้น ตลาดโดยวิธีการต่างๆ นั้น สำนักงานสอบบัญชีไม่สามารถกระทำได้ เนื่องจากเป็นการกระทำที่ผิดต่อมารยาทของผู้สอบบัญชี ซึ่งมีการบังคับใช้โดยกฎกระทรวงฉบับที่ 4 (2543) ออกตามความในพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 โดยปัจจุบันผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพ (ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 พ.ศ.2553) เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงาน ซึ่งมีการกล่าวถึงรายละเอียดแล้วข้างต้น จึงส่งผลให้การให้บริการที่ตรงตามความต้องการของลูกค้า การรักษาความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงานสอบบัญชีและลูกค้า การนำเสนองานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ ประกอบกับความน่าเชื่อถือของสำนักงานสอบบัญชี กลายเป็นส่วนหนึ่งที่มีความสำคัญในการเลือกใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชี (ศิริพันธ์ พิณจพรชัย, 2554)

3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาค้นคว้าและการรวบรวมข้อมูลจากงานวิจัยในอดีตพบว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชี จัดประกอบด้วยปัจจัยหลายอย่างที่ให้ผู้ประกอบการเกิดความเชื่อมั่นและตัดสินใจเลือกใช้บริการในการตรวจสอบบัญชี ดังต่อไปนี้

3.1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน

ณัชพร สีลาโส (2554) งานวิจัยเรื่อง มุมมองของผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส700การแสดงความเห็นและการรายงานต่อกรรมการเงิน หลังจากทีสภาวิชาชีพบัญชีฯ มีการปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 700 การแสดงความเห็นและการรายงานต่อกรรมการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เนื้อหาโดยสรุปที่มีการปรับปรุงใหม่ มีดังนี้กำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน กำหนดให้พิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน

ดังนั้น จึงเป็นเหตุให้ผู้วิจัยทำการศึกษาลึกลงไปถึง มุมมองของผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 700 การแสดงความเห็นและการรายงานต่อกรรมการเงิน กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาคั้งนี้คือผู้สอบบัญชี ซึ่งได้กรอบคมาจากการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับปัจจัยต่าง ๆ ที่มีส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยใช้แบบสอบถามที่มีลักษณะแบบ RatingScaleเป็นเครื่องมือในการวิจัย

ผลการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้สอบแสดงให้เห็นถึงองค์ประกอบที่ส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามข้อกำหนดในมุมมองผู้สอบบัญชีคือ องค์ประกอบด้านจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี องค์ประกอบด้านการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร องค์ประกอบด้านประสิทธิภาพของบัญชีระบบการควบคุมภายใน องค์ประกอบด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการแสดงความคิดเห็นในมุมมองของผู้สอบบัญชี โดยผลที่ได้จากการศึกษานั้นไม่สามารถระบุค่าทางสถิติได้ เนื่องจากเป็นความคิดเห็นเฉพาะบุคคล ซึ่งอาจทำให้ผลการวิจัยเปลี่ยนแปลงไปตามกลุ่มตัวอย่างและสภาพแวดล้อมได้

วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร (2556) ผลการศึกษาพบว่าในภาพรวมนั้น คุณสมบัตที่ผู้บังคับบัญชาคาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมากที่สุดคือ ความมีคุณธรรมจริยธรรม รองลงมาคือ การมีความรับผิดชอบในหน้าที่การงานและความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษ โดยคุณสมบัตที่ด้านความรู้ความสามารถในเรื่องทักษะการทำงานและทักษะอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบการสอบวิชาชีพบัญชีเห็นว่าสำคัญมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ทักษะด้านภาษา ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และความรับผิดชอบในหน้าที่การงาน งานวิจัยนี้ยังพบว่า โดยส่วนใหญแล้วผู้บังคับบัญชายังเห็นว่าผู้ใต้บังคับบัญชาที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมีความพร้อมในคุณสมบัตที่ด้านต่าง ๆ สำหรับการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนน้อยกว่าระดับที่ผู้บังคับบัญชาคาดหวัง เช่น ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษาระหว่างประเทศ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจ ที่เปลี่ยนแปลงไปภายใต้การเป็นประชาคมอาเซียน และความรู้ความเข้าใจธุรกิจที่ตรวจสอบ เป็นต้น ผลการศึกษาที่น่าจะเป็นประโยชน์สำหรับสถาบันการศึกษาในการพัฒนาหลักสูตรสำหรับการ

เตรียมความพร้อมในวิชาชีพทางบัญชี และยกระดับมาตรฐานการศึกษาด้านการบัญชีรวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไทย

3.2 ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี

ศิริพันธ์ พิณจพรชัย (2554) การสอบบัญชีถือเป็นธุรกิจบริการอีกประเภทหนึ่งที่มีแนวโน้มการแข่งขันค่อนข้างสูง ภายใต้ความต้องการของลูกค้าที่เรียกร้องการบริการในรูปแบบมาตรฐานสากล ประกอบกับการจดทะเบียนของบริษัทมหาชนจำกัดที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง จึงอาจส่งผลให้ความต้องการในการให้บริการงานสอบบัญชีแก่ บริษัทมหาชนจำกัดที่เพิ่มสูงขึ้น และอาจนำไปสู่การเพิ่มสูงขึ้นของการแข่งขันด้านธุรกิจการให้บริการสอบบัญชีในปัจจุบันอีกด้วยรวมถึงการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัด” จัดทำขึ้นเพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี โดยสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาการบริการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นอีกทั้งยังสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการในปัจจุบันได้ดียิ่งขึ้นอีกด้วย

จากการส่งแบบสอบถามเพื่อสอบถามความคิดเห็นจากบริษัทมหาชนจำกัด ทั้งสิ้น 917 บริษัท จำแนกออกเป็นบริษัทมหาชนจำกัดที่จดทะเบียนและรับอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทมหาชนจำกัดที่ไม่ได้จดทะเบียนและรับอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 575 บริษัท และ 342 บริษัท ตามลำดับ แบบสอบถามที่ตอบกลับมาและสามารถใช้เป็นตัวอย่างในการทดสอบสมมติฐานเป็นจำนวนทั้งสิ้น 123 บริษัท พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัด คือปัจจัยด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชี โดยมีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในทิศทางตรงกันข้าม และ ปัจจัยด้านความมีชื่อเสียงและเป็นที่ยอมรับของบุคคลภายนอก โดยมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี

จากการแยกการทดสอบสมมติฐานระหว่างบริษัทมหาชนจำกัดที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีที่เป็น Big Four Firm และสำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ได้เป็น Big Four Firm และ การแยกการทดสอบสมมติฐานระหว่างบริษัทมหาชนจำกัดที่จดทะเบียนและรับใบอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและไม่ได้จดทะเบียนและรับอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าไม่มีความแตกต่างกันในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีทั้ง 2 กรณี

3.3 ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี

อันธิกา สังข์เกื้อ (2554) การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทจำกัดในเขตกรุงเทพมหานคร มีแรงจูงใจมาจากในปัจจุบันมีการจดทะเบียนบริษัทจำกัดเพิ่มจำนวนขึ้นเป็นอย่างมากโดยเฉพาะในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งบริษัท

มากกว่า 5 ล้านบาท ขึ้นไปส่วนใหญ่จัดทำบัญชีของบริษัทโดยจ้างสำนักงานรับทำบัญชี ส่วนใหญ่รู้จักบริษัท มีขบวนการบัญชีและกฎหมายบริษัท โดยมีเพื่อนแนะนำส่วนใหญ่ใช้บริการสอบบัญชีกับสำนักงานเป็นระยะเวลา 2 ปี ผู้มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการของลูกค้าคือกรรมการ/หุ้นส่วนผู้จัดการ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชี ลูกค้าส่วนใหญ่ไม่เจาะจงเพศ อายุของผู้สอบบัญชีที่ต้องการและต้องการผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีลูกค้าให้ความสำคัญกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีด้านลักษณะทั่วไปของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วย ด้านลักษณะและรูปแบบของงบการเงินด้านกระบวนการในการให้บริการตรวจสอบบัญชี และด้านลักษณะทางกายภาพอื่นๆโดยรวมอยู่ในระดับสำคัญมากลูกค้าให้ความสำคัญกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชี ด้านอาคารและสถานที่ตั้งสำนักงานด้านราคาค่าบริการของสำนักงานสอบบัญชี และด้านการส่งเสริมทางการตลาดโดยรวมอยู่ในระดับสำคัญปานกลาง

3.5 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

วันเพ็ญ วิชัยสุชาติ (2556) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อประโยชน์ของงบการเงินของบริษัทในจังหวัดนครราชสีมา โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 350 คน ซึ่งได้จากการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชีได้ถูกกำหนด ให้เป็นตัวแปรอิสระ ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประโยชน์ของงบการเงิน

ผลการวิจัยพบว่า 1. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการควบคุมการทำงานของตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประโยชน์ของงบการเงินโดยรวม ด้านการควบคุมและด้านการดำเนินงาน และ 2. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการแสดงความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประโยชน์ของงบการเงินโดยรวมด้านการวางแผนด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุม และด้านการดำเนินงาน ดังนั้น บริษัทควรนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการส่งเสริม สนับสนุน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับนักบัญชี เพื่อนำไปสู่การจัดทำงบการเงินที่มีประโยชน์มากยิ่งขึ้น อันจะเป็นการเสริมสร้างธุรกิจให้มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

3.6 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทผู้สอบบัญชี

วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร(2556) ประชาคมอาเซียน (ASEAN Economic Community หรือ AEC) จะจัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการในปี พ.ศ. 2559 โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันและความมั่นคงขององค์กรต่าง ๆ และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ

และสังคมของประเทศในกลุ่มอาเซียนนอกจากนี้การเข้าสู่ประชาคมอาเซียนยังทำให้เกิดการเคลื่อนย้ายอย่างเสรีของแรงงานฝีมือ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมในการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นงานวิจัยนี้จึงมีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาระดับความคาดหวังและระดับความพร้อมในด้านต่าง ๆ ในการประกอบวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไทยต่อการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในมุมมองของผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีและเปรียบเทียบช่องว่างระหว่างระดับความคาดหวังและความพร้อมรวมทั้งศึกษาระดับความสำคัญของความรู้ความสามารถและทักษะต่าง ๆ ในวิชาชีพสอบบัญชีไทยต่อการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ผลการศึกษาพบว่า ในภาพรวมนั้นคุณสมบัติที่ผู้บังคับบัญชาคาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมากที่สุดคือ ความมีคุณธรรมจริยธรรม รองลงมาคือ การมีความรับผิดชอบในหน้าที่การงานและความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษ โดยคุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถในเรื่องทักษะการทำงานและทักษะอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบการสอบวิชาชีพบัญชีเห็นว่าสำคัญมากที่สุด 3 อันดับแรกได้แก่ทักษะด้านภาษา ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และความรับผิดชอบ ในหน้าที่การงาน งานวิจัยนี้ยังพบว่า โดยส่วนใหญ่แล้วผู้บังคับบัญชายังเห็นว่าผู้ใต้บังคับบัญชาที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมีความพร้อมในคุณสมบัติด้านต่าง ๆ สำหรับการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนน้อยกว่าระดับที่ผู้บังคับบัญชาคาดหวัง เช่น ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาวะระหว่างประเทศ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจ ที่เปลี่ยนแปลงไปภายใต้การเป็นประชาคมอาเซียน และความรู้ความเข้าใจธุรกิจที่ตรวจสอบ เป็นต้น ผลการศึกษาที่ได้น่าจะเป็นประโยชน์สำหรับสถาบันการศึกษาในการพัฒนาหลักสูตรสำหรับการเตรียมความพร้อมในวิชาชีพทางบัญชี และยกระดับมาตรฐานการศึกษาด้านการบัญชีรวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไทย

3.7 ปัจจัยคุณภาพและประสิทธิภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี

ณัชชารีย์ จุริยโรจน์ (2555) งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ สำนักงานสอบบัญชีมาใช้ในประเทศไทย ซึ่งได้ทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูลโดยการทบทวนวรรณกรรมจากงานวิจัยและบทความ โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามและสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีและนำข้อมูลมาวิเคราะห์วิเคราะห์สถิติเชิงอ้างอิงโดยใช้การวิเคราะห์ปัจจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ โดยตามหลักตรรกะ เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ปัญหาและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ในระดับภาพรวม 3 อันดับแรกคือ ปัญหาด้านทรัพยากรบุคคล ปัญหาด้านการติดตามผล และปัญหาด้านผลการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ยังพบว่า สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ไม่ได้รับผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชี ในขณะที่สำนักงานสอบบัญชีขนาดกลางและขนาดเล็กได้รับผลกระทบเล็กน้อย เนื่องจากปริมาณงานและต้นทุนที่เพิ่มขึ้น

อัมรา เพียรบุรพา (2554) การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครเป็นการศึกษาถึงปัจจัยที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ที่คาดเดาได้น่าจะเกิดขึ้นกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต การศึกษาได้กำหนดกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 408 คน โดยใช้คำถามปลายปิด และคำถามปลายเปิดเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและประมวลผล เพื่อหาคำตอบที่ได้จากการตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษาพบว่า ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนบริษัทที่ตรวจสอบ และรูปแบบธุรกิจ ไม่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี คือ การควบคุมภายใน หลักฐานการสอบบัญชี การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี การวางแผนการตรวจสอบบัญชีอยู่ในระดับที่มีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นถึงว่า ผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญกับปัจจัยเหล่านี้ เพราะปัจจัยเหล่านี้จะเป็นตัวแปรทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพหรือขาดประสิทธิภาพ การให้ความร่วมมือ ของผู้รับบริการ (ลูกค้า) ถือเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และระยะเวลาในการปฏิบัติงานก็ถือว่าเป็นสิ่งสำคัญต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีเช่นกัน

สรุปผลการศึกษาได้ว่า การควบคุมภายใน หลักฐานการสอบบัญชี การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี การวางแผนการตรวจสอบบัญชี ถือเป็นปัจจัยหลักในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรคำนึงถึงปัจจัยเหล่านี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพ

3.8 ปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชี

วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร (2556) ประชาคมอาเซียน (ASEAN Economic Community หรือ AEC) จะจัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการในปี พ.ศ. 2559 โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขันและความมั่นคงขององค์กรต่าง ๆ และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและสังคมของประเทศในกลุ่มอาเซียนนอกจากนี้การเข้าสู่ประชาคมอาเซียนยังทำให้เกิดการเคลื่อนย้ายอย่างเสรีของแรงงานฝีมือ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมในการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นงานวิจัยนี้จึงมีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาระดับความคาดหวังและระดับความพร้อมในด้านต่าง ๆ ในการประกอบวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไทยต่อการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในมุมมองของผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีและเปรียบเทียบช่องว่างระหว่างระดับความคาดหวังและความพร้อมรวมทั้งศึกษาระดับความสำคัญของความรู้ความสามารถและทักษะต่าง ๆ ในวิชาชีพสอบบัญชีไทยต่อการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ผลการศึกษาพบว่าในภาพรวมนั้น คุณสมบัตินี้ที่ผู้บังคับบัญชาคาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมากที่สุดคือ ความมีคุณธรรมจริยธรรม รองลงมาคือ การมีความรับผิดชอบในหน้าที่การงาน

3.9 ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบ

ศิริพันธ์ พิณจพรชัย (2554) การสอบบัญชีถือเป็นธุรกิจบริการอีกประเภทหนึ่งที่มีแนวโน้มการแข่งขันค่อนข้างสูง ภายใต้ความต้องการของลูกค้าที่เรียกร้องการบริการในรูปแบบมาตรฐานสากล ประกอบกับการจดทะเบียนของบริษัทมหาชนจำกัดที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง จึงอาจส่งผลให้ความต้องการในการให้บริการงานสอบบัญชีแก่ บริษัทมหาชนจำกัดที่เพิ่มสูงขึ้น และอาจนำไปสู่การเพิ่มสูงขึ้นของการแข่งขันด้านธุรกิจการให้บริการสอบบัญชีในปัจจุบัน อีกด้วยรวมไปถึงการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท มหาชน จำกัด” จัดทำขึ้นเพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี โดยสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาการบริการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นอีกทั้งยังสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการในปัจจุบันได้ดียิ่งขึ้น อีกด้วย

จากการแยกการทดสอบสมมติฐานระหว่างบริษัทมหาชนจำกัดที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีที่เป็น Big Four Firm และสำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ได้เป็น Big Four Firm และการแยกการทดสอบสมมติฐานระหว่างบริษัทมหาชนจำกัดที่จดทะเบียนและรับใบอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและไม่ได้จดทะเบียนและรับใบอนุญาตในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าไม่มีความแตกต่างกันในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี ทั้ง 2 กรณี

3.10 ปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี

สุพรรณนา บุญมาวงศ์ (2551) การศึกษาค้นคว้าอิสระมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของลูกค้าที่ใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท มัชฌิมาการบัญชีและกฎหมาย จำกัด ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท มัชฌิมาการบัญชีและกฎหมาย จำกัด และศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท มัชฌิมาการบัญชีและกฎหมาย จำกัด กับความแตกต่างในเรื่องข้อมูลทั่วไปของธุรกิจกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ลูกค้าที่ใช้บริการบริษัท มัชฌิมาการบัญชีและกฎหมาย จำกัด โดยผู้วิจัยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 150 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถามสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชี ลูกค้าส่วนใหญ่ไม่เจาะจงเพศ อายุของผู้สอบบัญชีที่ต้องการและต้องการผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีลูกค้าให้ความสำคัญกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชีด้านลักษณะทั่วไปของผู้สอบบัญชีและผู้ช่วย ด้านลักษณะและรูปแบบของงบการเงินด้านกระบวนการในการให้บริการตรวจสอบบัญชี และด้านลักษณะทางกายภาพอื่นๆ โดยรวมอยู่ในระดับสำคัญมากลูกค้าให้ความสำคัญกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชี ด้านอาคารและสถานที่ตั้งสำนักงานด้านราคาค่าบริการของสำนักงานสอบบัญชี และด้านการส่งเสริมทางการตลาดโดยรวมอยู่ในระดับสำคัญปานกลาง

บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณเพื่อศึกษาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ผู้ประกอบการใช้ในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานตรวจสอบบัญชี

ผู้วิจัยจะทำการศึกษาศึกษาโดยการส่งแบบสอบถามไปยังผู้ประกอบการซึ่งเป็นลูกค้าของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด เมื่อได้ข้อมูลจากการส่งแบบสอบถามนั้น ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้มา ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยจะหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(Standard Deviation)ค่าความถี่ (Frequency)และค่าร้อยละ(Percentage)ค่าเฉลี่ย(x)ทดสอบสมมติฐานโดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอย พหุเชิงซ้อน (Multiple Regression Analysis)เพื่อให้ได้มาซึ่งสมมติฐานที่ผู้วิจัยตั้งไว้การเก็บข้อมูล จากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิโดยจะทำการศึกษากจากกระเปียบและข้อบังคับทางกฎหมาย รวมไปถึง งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดเก็บข้อมูลส่วนแหล่งข้อมูลปฐมภูมิโดยดำเนินการศึกษาตามลำดับขั้นตอนดังนี้

1. ระเบียบวิธีการวิจัย
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
4. แหล่งที่มาของข้อมูล
5. การเก็บรวบรวมข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยเน้นการเก็บรวบรวม ข้อมูลจากการสำรวจกลุ่มตัวอย่างลูกค้าที่ใช้บริการกับบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดเพื่อวิเคราะห์ปัจจัย ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดโดยใช้ แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างเพื่อวิเคราะห์และแสดงผลของ การวิจัยออกมาเป็นจำนวนและร้อยละโดยทำการวิจัยแยกตามวัตถุประสงค์เพื่อให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของการวิจัย

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ลูกค้ำที่ใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยอาศัยหลักการคำนวณจากจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมแบบไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน (Infinite Population) โดยคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของการคำนวณกำหนดขนาดของกำหนดค่าความเชื่อมั่น 90% และค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 10% โดยใช้สูตรของ W.G. Cochran (1953) (ธีรวุฒิ เอกะกุล, 2543) ดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{P(1-P)Z^2}{d^2}$$

เมื่อ	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	P	แทน	สัดส่วนของประชากรที่ผู้วิจัยต้องการสุ่ม (P=0.5)
	Z	แทน	ระดับความเชื่อมั่นที่ผู้วิจัยกำหนดไว้ (Z = 1.645)
	d	แทน	สัดส่วนของความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้ (0.1)

$$\text{แทนค่า } N = \frac{0.1(1-0.1)(1.645)^2}{(0.1)^2}$$

$$N = 67.65 \text{ หรือ } 68 \text{ ตัวอย่าง}$$

ได้จำนวนตัวอย่างทั้งสิ้น 68 คนดำเนินการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างจากประชากรที่กำหนดไว้ด้วยวิธีการสุ่มแบบกลุ่ม (Cluster Sampling Design) ซึ่งขนาดตัวอย่างมีขนาดใกล้เคียงกับจำนวนลูกค้ำที่ใช้บริการกับบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดจึงเลือกที่จะใช้ลูกค้ำที่ใช้บริการทั้ง 80 บริษัท เป็นตัวอย่างซึ่งจะส่งผลให้ค่าความคลาดเคลื่อนลดลงเหลือไม่เกิน 10% และค่าความเชื่อมั่นประมาณ 90%

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการวัดการตัดสินใจและผลต่อการตัดสินใจ ได้แบ่งแบบสอบถามออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

3.1 ข้อมูลทั่วไป เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นข้อมูลพื้นฐาน คำถามทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท วัตถุประสงค์ของส่วนนี้เพื่อให้ทราบถึงประเภทของธุรกิจ จำนวนสินทรัพย์รวม จำนวนรายได้รวม ระยะเวลาในการก่อตั้งบริษัท ผู้มีอิทธิพลและมีอำนาจในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

และค่าธรรมเนียมวิชาชีพของกิจการ คำถามในส่วนนี้เป็นคำถามแบบปิดเพื่อให้ผู้ตอบคำถาม สามารถเลือกตอบคำถามนอกเหนือจากผู้วิจัยสร้างขึ้นมาเป็นตัวเลือก

3.2 ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด เป็นข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด เป็นคำถามให้ระดับความสำคัญโดยใช้ Like Scale ที่มีค่าระดับความสำคัญโดยจัดแบ่งระดับของคำตอบเป็น 5 ระดับ มีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

คะแนนระดับความเห็นด้วย

5	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด

วิธีการแปลผลแบบสอบถามส่วนนี้ได้ใช้คะแนนเฉลี่ยในแต่ละระดับชั้นโดยการใช้สถิติพื้นฐาน คือการหาค่าพิสัย (ค่ามากที่สุด - ค่าน้อยสุด) และการใช้สูตรการคำนวณหาความกว้างของอันตรภาคชั้น (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2542) ได้ดังนี้

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

การแบ่งระดับช่วงคะแนนของปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด ผู้ศึกษาได้พิจารณาจากผลต่างของคะแนนสูงสุดหักด้วยคะแนนต่ำสุดและหารด้วยจำนวนระดับของคะแนนผลลัพธ์เท่ากับ 0.80 ซึ่งจะทำให้แต่ละช่วงคะแนนจะต่างกัน 0.80 คะแนน

การวิเคราะห์และแปลความหมายระดับความสำคัญต่างๆหาได้จากคะแนนเฉลี่ยของแต่ละระดับความคิดเห็นได้ดังนี้

คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ	4.21-5.00	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ	3.41-4.20	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยมาก
คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ	2.61-3.40	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยปานกลาง
คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ	1.81-2.60	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยน้อย
คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ	1.00-1.80	หมายถึง	ระดับความเห็นด้วยน้อยที่สุด

3.3 แนวโน้มในการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีปิดไป เป็นการประเมินความพึงพอใจในการใช้บริการสำนักงานตรวจสอบบัญชีการเก็บรวบรวมข้อมูลความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการให้บริการสำนักงานตรวจสอบบัญชีในปัจจุบันและปิดไป

3.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ในการเก็บรวบรวมข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเพื่ออำนวยความสะดวกให้ผู้ตอบแบบสอบถามจะมีช่อง “อื่นๆโปรดระบุ” สำหรับตอบคำถามที่ผู้วิจัยไม่ได้สร้างตัวเลือกไว้ให้ รายละเอียดของคำถามจะเป็นคำถามเกี่ยวกับ เพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานจำนวนปีที่ทำงานในตำแหน่งปัจจุบัน

3.5 ข้อเสนอแนะ ในการเก็บรวบรวมข้อมูลกรณีที่ผู้ตอบแบบสอบถามต้องการแสดงความคิดเห็นหรือมีข้อเสนอแนะต่างๆ เพื่อเป็นประโยชน์ต่องานวิจัย ผู้วิจัยจะสร้างแบบสอบถามแบบปลายเปิดให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

งานวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชีบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้ใช้แหล่งข้อมูล 2 แหล่งคือ แหล่งข้อมูลปฐมภูมิและแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ

แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้แก่ การใช้แบบสอบถามในการสอบถามความคิดเห็นจากผู้ประกอบการเพื่อให้ทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทแอคโสมออดิท จำกัด

แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่ การศึกษาแนวคิด ทฤษฎี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาเป็นแนวทางการวิจัยตั้งสมมติฐานและการจัดทำแบบสอบถามสำหรับการวิจัย

ผู้วิจัยจะส่งแบบสอบถามไปยังผู้ประกอบการที่เป็นลูกค้าของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัด และให้หัวหน้าฝ่ายบัญชีหรือผู้ส่วนเกี่ยวข้องในการเลือกผู้สอบบัญชีเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม ในการโทรสารซึ่งจะเป็นอีกทางเลือกหนึ่งสามารถให้ผู้ตอบแบบสอบถามตอบกลับมาได้ ผู้วิจัยจะส่งแบบสอบถามและจะมีการติดตามด้วยการโทรศัพท์สำหรับแบบสอบถามที่ไม่ได้รับคืนมา รวมไปถึงในกรณีสูญหายหรือตกหล่นผู้วิจัยจะทำการส่งแบบสอบถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามอีกครั้ง

5. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ผู้วิจัยได้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติเพื่อประมวลผลข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามโดยการแปลงค่าของข้อมูลทางคอมพิวเตอร์นำมาใช้ในการประมวลผลทางสถิติทำการวิเคราะห์ถึงระดับความสำคัญของปัจจัยส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดการวิเคราะห์หมีข้อมูลดังต่อไปนี้

5.1 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าตัวกลางเลขคณิต (Arithmetic Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อจัดอันดับปัจจัยทั้งหมดที่มีผลต่อการเลือกใช้น้ำดื่มบรรจุขวด

5.2 ทดสอบสมมติฐานโดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยพหุเชิงซ้อน (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05



บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมอดิท จำกัดเพื่อศึกษาว่าผู้ประกอบการมีปัจจัยอะไรที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบบัญชี ของบริษัท แอคโฮมอดิท จำกัดโดยการศึกษาในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ออกแบบสอบถามและเก็บแบบสอบถามกับผู้บริหารหรือผู้ประกอบการที่เป็นลูกค้าที่ใช้บริการงานตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมอดิท จำกัดผลการวิเคราะห์ข้อมูลมีรายละเอียด ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัท
3. การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี
4. การวิเคราะห์แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป
5. การทดสอบสมมติฐาน

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ลักษณะประชากรทั่วไป ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในปัจจุบันจำนวนปีที่ทำงาน ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีและการเคยเป็นผู้สอบบัญชี แสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.1-4.7 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	44	55.00
หญิง	36	45.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นเพศชาย จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 55.00 และเป็นเพศหญิงจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00

ตารางที่ 2 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20 – 30ปี	4	5.00
30 - 45ปี	36	45.00
46 - 55ปี	24	30.00
มากกว่า 55 ปีขึ้นไป	16	20.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีอายุระหว่าง 30-45 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00 รองลงมา คือ อายุระหว่าง 46-55 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 และอายุมากกว่า 55 ปีขึ้นไป จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และสัดส่วนน้อยที่สุดคือ อายุ 20 – 30 ปี จำนวน 4 คนคิดเป็นร้อยละ 5.00

ตารางที่ 3 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	12	15.00
ปริญญาตรี	64	80.00
สูงกว่าปริญญาตรี	4	5.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 64 คนคิดเป็นร้อยละ 80.00 รองลงมาคือจบการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 และจบการศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00

ตารางที่ 4 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามตำแหน่งในปัจจุบัน

ตำแหน่งในปัจจุบัน	จำนวน(คน)	ร้อยละ
คณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัท	4	5.00
กรรมการผู้จัดการ	40	50.00
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	20	25.00
ผู้จัดการฝ่ายการเงิน	16	20.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีตำแหน่งกรรมการผู้จัดการจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาคือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 และผู้จัดการฝ่ายการเงินจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 สำหรับสัดส่วนที่น้อยลงที่สุดคือ คณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัทจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00

ตารางที่ 5 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามจำนวนปีที่ทำงาน

จำนวนปีที่ทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	8	10.00
3 – 5ปี	8	10.00
6-7 ปี	28	35.00
มากกว่า 10 ปี	36	45.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีจำนวนปีที่ทำงาน มากกว่า 10 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00 รองลงมาคือ จำนวนปีที่ทำงาน 6-7 ปี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 35.00 และน้อยกว่า 3 ปี และ 3-5 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 10.00

ตารางที่ 6 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี

ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เคย	36	45.00
ไม่เคย	44	55.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ไม่เคยมีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีจำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 55.00 รองลงมาคือ เคยมีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามการเคยเป็นผู้สอบบัญชี

การเคยเป็นผู้สอบบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เคย	4	5.00
ไม่เคย	76	95.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ไม่เคยเป็นผู้สอบบัญชีจำนวน 76 คนคิดเป็นร้อยละ 95.00 รองลงมาคือ เคยเป็นผู้สอบบัญชีจำนวน 4 คนคิดเป็นร้อยละ 5.00

2. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทประกอบด้วย ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการประเภทในการประกอบธุรกิจของกิจการ รายได้รวมของบริษัทสำหรับงวดปีบัญชี 2557 สินทรัพย์รวมของกิจการสำหรับงวดปีบัญชี 2557 ผู้มีอิทธิพลและมีอำนาจในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และค่าธรรมเนียมวิชาชีพของกิจการโดยเฉลี่ยต่อปี แสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.8-4.13 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 8 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	4	5.00
ตั้งแต่ 3-10 ปี	40	50.00
ตั้งแต่ 11-15 ปี	24	30.00
ตั้งแต่ 16-20 ปี	4	5.00
มากกว่า 20 ปีขึ้นไป	8	10.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ ตั้งแต่ 3-10 ปี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาคือ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการตั้งแต่ 11-15 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ มากกว่า 20 ปีขึ้นไป จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 10.00 ส่วนระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ น้อยกว่า 3 ปี และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ ตั้งแต่ 16-20 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทในการประกอบธุรกิจของกิจการ

ประเภทในการประกอบธุรกิจของกิจการ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	8	10.00
กลุ่มธุรกิจบริการ	20	25.00
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	20	25.00
กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	16	20.00
อื่น ๆ	16	20.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจประเภทกลุ่มธุรกิจบริการ และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 รองลงมาคือ กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม และประเภทอื่น ๆ ได้แก่ สินค้าประเภทตกแต่งภายใน จำนวน 16 คิดเป็นร้อยละ 20.00 สัดส่วนที่น้อยที่สุดคือ กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 10.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามรายได้รวมของบริษัทสำหรับงวด
ปีบัญชี 2557

รายได้รวมของบริษัทสำหรับงวดปีบัญชี 2557	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท	32	40.00
มากกว่า 5 ล้านบาท – 10 ล้านบาท	12	15.00
มากกว่า 10 ล้านบาท – 50 ล้านบาท	24	30.00
มากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาท	4	5.00
มากกว่า 100 ล้านบาท – 500 ล้านบาท	8	10.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ทำงานอยู่บริษัทที่มีรายได้รวมของบริษัท
สำหรับงวดปีบัญชี 2557 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท มากที่สุด จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ
40.00 รองลงมาคือ มากกว่า 10 ล้านบาท – 50 ล้านบาท จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 30.0 และ
มากกว่า 5 ล้านบาท - 10 ล้านบาทจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 สัดส่วนที่น้อยที่สุดคือ
มากกว่า 50 ล้านบาท- 100 ล้านบาทจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามสินทรัพย์รวมของกิจการสำหรับ
งวดปีบัญชี 2557

สินทรัพย์รวมของกิจการสำหรับงวดปีบัญชี 2557	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท	44	55.00
มากกว่า 10 ล้านบาท – 20 ล้านบาท	20	25.00
มากกว่า 20 ล้านบาท – 50 ล้านบาท	12	15.00
มากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาท	4	5.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ทำงานอยู่บริษัทที่มีสินทรัพย์รวมของกิจการ
สำหรับงวดปีบัญชี 2557 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท มากที่สุด จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ
55.00 รองลงมาคือ มากกว่า 10 ล้านบาท - 20 ล้านบาท จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 และ
มากกว่า 20 ล้านบาท – 50 ล้านบาท จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 สัดส่วนที่น้อยที่สุดคือ
มากกว่า 50 ล้านบาท- 100 ล้านบาท จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 5.0.

ตารางที่ 12 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามผู้มีอิทธิพลและมีอำนาจในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้มีอิทธิพลและมีอำนาจในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน (คน)	ร้อยละ
กรรมการผู้จัดการ	56	70.00
คณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัท	16	20.00
ประธานกรรมการ	4	5.00
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	4	5.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ที่มีอิทธิพลและมีอำนาจในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ กรรมการผู้จัดการคิดเป็นสัดส่วนมากที่สุด จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 70.0. รองลงมาคือคณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัท จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 ประธานกรรมการ และผู้จัดการฝ่ายบัญชีจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 4.00

ตารางที่ 13 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามค่าธรรมเนียมวิชาชีพของกิจการโดยเฉลี่ยต่อปี

ค่าธรรมเนียมวิชาชีพของกิจการโดยเฉลี่ยต่อปี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท	24	30.00
มากกว่า 10,000 บาท – 50,000 บาท	40	50.00
มากกว่า 50,000 บาท – 100,000 ล้านบาท	4	5.00
มากกว่า 500,000 บาท	12	15.00
รวม	80	100.00

จากตารางที่ 13 พบว่า ค่าธรรมเนียมวิชาชีพของกิจการโดยเฉลี่ยต่อปีที่มีสัดส่วนมากที่สุด คือ มากกว่า 10,000 บาท – 50,000 บาท มีจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 และมากกว่า 500,000 บาทจำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 5.00

3. การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสม ออดิท จำกัด

การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสม ออดิท จำกัด ซึ่งประกอบด้วยปัจจัยทั้ง 10 ปัจจัย ประกอบด้วย ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชีปัจจัยคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชีปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี โดยอธิบายด้วยค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังแสดงในตารางที่ 4.14-4.24

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน

(n=80)

ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ผู้สอบบัญชีควรจะต้องศึกษาให้ทราบถึงสภาพธุรกิจที่จะตรวจสอบ	8 (10.00)	60 (75.00)	12 (15.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.50	มาก	7
2. ทักษะความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	40 (50.00)	32 (40.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.40	.67	มากที่สุด	2
3. กฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและการสอบบัญชีที่ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ	32 (40.00)	48 (60.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.40	.49	มากที่สุด	2

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
4. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีมนุษย์สัมพันธ์มีมารยาทในการปฏิบัติงาน	16 (20.00)	32 (40.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.80	.75	มาก	8
5. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายภาษีอากร	44 (55.00)	36 (45.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.55	.50	มากที่สุด	1
6. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี	12 (15.00)	64 (80.00)	4 (5.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.10	.44	มาก	5
7. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจกับระบบบัญชี และระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เข้าตรวจสอบเป็นอย่างดี	32 (40.00)	28 (35.00)	20 (25.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.15	.80	มาก	4
8. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีด้านภาษีอากรมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรอยู่ในทีม	28 (35.00)	48 (60.00)	4 (5.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.30	.56	มากที่สุด	3

ตารางที่ 14 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
จำแนกตามปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
9. บุคคลในทีมงานตรวจสอบบัญชีได้รับการเข้าอบรมความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามที่สภาวิชาชีพกำหนด	16 (20.00)	52 (65.00)	12 (15.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.05	.59	มาก	6
10. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีบุคคลซึ่งได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) รวมอยู่ในทีม	12 (15.00)	36 (45.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.75	.70	มาก	9
11. สำนักงานสอบบัญชีมีความเชี่ยวชาญหลายด้านสามารถให้คำปรึกษาและแนะนำเมื่อเกิดปัญหาด้านบัญชีและภาษีอากร	8 (10.00)	40 (50.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.70	.64	มาก	10
12. ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการสอบบัญชี	0	76 (95.00)	4 (5.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.22	มาก	7
รวม						4.09	.25	มาก	0

จากตารางที่ 14 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงานโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.09 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายภาษีอากรมากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.55) รองลงมาคือ ทักษะความรู้

ความสามารถในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและการสอบบัญชีที่ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.40) และทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีด้านภาษีอากรมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรอยู่ในทีม (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.15) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชี

(n=80)

ปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ผลการตรวจสอบมีความรวดเร็วถูกต้องและเชื่อถือได้ทันเวลา	4 (5.00)	72 (90.00)	4 (5.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.00	.32	มาก	4
2. รายงานของผู้สอบบัญชีสอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบ	32 (40.00)	44 (55.00)	4 (5.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.35	.58	มากที่สุด	1
3. การแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถูกต้องเชื่อถือได้	16 (20.00)	64 (80.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.20	.40	มาก	2
4. ผลงานที่ได้จากการสอบบัญชีสามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อได้	24 (30.00)	40 (50.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.10	.70	มาก	3
5. ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพของผู้สอบบัญชี	8 (10.00)	52 (65.00)	12 (15.00)	4 (5.00)	4 (5.00)	3.70	.91	มาก	6
6. ทีมงานตรวจสอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัด	8 (10.0)	72 (90.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.10	.30	มาก	3

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
จำแนกตามปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชี (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านคุณภาพของ งานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
7. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้บริการเงินของบริษัทถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	32 (40.00)	44 (55.00)	4 (5.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.35	.58	มากที่สุด	1
8. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความขัดแย้งในเรื่องการปฏิบัติงานสอบบัญชีกับบริษัท	12 (15.00)	44 (55.00)	4 (5.00)	12 (15.00)	8 (10.00)	3.50	1.21	มาก	9
9. นโยบายการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชี	8 (10.00)	40 (50.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.70	.64	มาก	6
10. มีการวางแผนการตรวจสอบบัญชีอย่างมีระบบมีความเหมาะสม	0 (0.00)	48 (60.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.60	.49	มาก	7
11. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการทำงานอย่างเป็นระบบไม่มีความขัดแย้งกันเอง	0 (0.00)	48 (60.00)	28 (35.00)	4 (5.00)	0 (0.00)	3.55	.59	มาก	8
12. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการใช้คอมพิวเตอร์และโปรแกรมสำเร็จรูปในการตรวจสอบบัญชี	16 (20.00)	40 (50.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.70	มาก	5

ตารางที่ 15 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
จำแนกตามปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชี (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านคุณภาพของ งานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
13. เครื่องมือและอุปกรณ์ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีมีความ ทันสมัย	16 (20.00)	8 (10.00)	56 (70.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.50	.81	มาก	8
14. จำนวนผู้ช่วยผู้สอบ บัญชีมีความเหมาะสม กับการตรวจสอบ	0 (0.00)	48 (60.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.60	.49	มาก	7
15. ผู้บริหาร (Audit Partner/Manager) ของสำนักงานสอบ บัญชีมีส่วนร่วมในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ กับทีมงานตรวจสอบ บัญชีอย่างสม่ำเสมอ	8 (10.00)	24 (30.00)	48 (60.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.50	.68	มาก	8
16. ผู้สอบบัญชี (Audit Partner) ให้ความสำคัญ ดูแลตรวจงาน ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพื่อ ความถูกต้อง	8 (10.00)	56 (70.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.54	มาก	5
17. การสับเปลี่ยนหมุน เวียนผู้สอบบัญชีมีส่วน ให้คุณภาพงานลดลง	0 (0.00)	0 (0.00)	60 (75.00)	12 (15.00)	8 (10.00)	2.65	.66	ปาน กลาง	10
18. ความถี่ในการสับ เปลี่ยนหมุนเวียนทีม งานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	0 (0.00)	0 (0.00)	28 (35.00)	40 (50.00)	12 (15.00)	2.20	.68	น้อย	11
รวม						3.69	.27	มาก	0

จากตารางที่ 15 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.69 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับทีมงานตรวจสอบบัญชีที่มีความระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้บริการเงินของบริษัท ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และรายงานของผู้สอบบัญชีสอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบมากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.35) รองลงมาคือ การแสดงความเห็นต่อบริการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถูกต้องเชื่อถือได้ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.20) และผลงานที่ได้จากการสอบบัญชีสามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อได้ และทีมงานตรวจสอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.10) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

(n=80)

ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ ของผู้สอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
1. ผู้สอบบัญชีและทีมงาน ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความ เป็นอิสระกับบริษัท	8 (10.00)	56 (70.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.54	มาก	1
2. ทีมงานตรวจสอบบัญชี ควรมีความจะมีสนิทสนม กับฝ่ายบริหารของบริษัท	0 (0.00)	40 (50.00)	32 (40.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.40	.67	ปาน กลาง	2
3. ทีมงานตรวจสอบบัญชี มีความสนิทสนมกับ พนักงานของบริษัท	0 (0.00)	36 (45.00)	20 (25.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	3.15	.86	ปาน กลาง	3
4. ความสัมพันธ์ระหว่าง ผู้สอบบัญชีกับผู้มีอำนาจ ในการตัดสินใจแต่งตั้ง ผู้สอบบัญชี	0 (0.00)	16 (20.00)	32 (40.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	2.80	.75	ปาน กลาง	5

ตารางที่ 16 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ ของผู้สอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
5. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีกับผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ แต่งตั้งผู้สอบบัญชีควรมีความสัมพันธ์ระหว่างกัน	0 (0.00)	32 (40.00)	16 (20.00)	24 (30.00)	8 (10.00)	2.90	1.05	ปาน กลาง	4
รวม						3.23	.56	ปาน กลาง	0

จากตารางที่ 16 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.23 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีความเป็นอิสระกับบริษัท มากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.90) รองลงมาคือ ทีมงานตรวจสอบบัญชีควรมีความจะมีสนิทสนมกับฝ่ายบริหารของบริษัท (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.40) และทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความสนิทสนมกับพนักงานของบริษัท (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.15) ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
จำแนกตามปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารการติดต่อสื่อสาร

(n=80)

ปัจจัยด้านความสะดวก สบายในการติดต่อสื่อสาร การติดต่อสื่อสาร	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
1. สำนักงานสอบบัญชีและ ทีมงานตรวจสอบบัญชี ควรมีประสบการณ์ใน การทำงานด้านสอบบัญชี	12 (15.00)	52 (65.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.59	มาก	2
2. ผู้สอบบัญชีมีความ สามารถในการทำงาน ร่วมกับเจ้าหน้าที่ของ บริษัทที่ตรวจสอบ	8 (10.00)	56 (70.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.54	มาก	3
3. ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีความสามารถในการ ทำงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ ของบริษัท	0 (0.00)	60 (75.00)	20 (25.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.75	.44	มาก	5
4. ทีมงานตรวจสอบบัญชี เข้าปฏิบัติงานสอบ บัญชีตรงเวลาที่ได้มีการ นัดหมายไว้ล่วงหน้า	16 (20.00)	44 (55.00)	20 (25.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.67	มาก	2
5. ปริมาณเอกสารประกอบ การสอบบัญชีที่ทีมงาน ตรวจสอบบัญชีต้องการ ให้จัดเตรียมควรจัด เตรียมให้ครบ	16 (20.00)	32 (40.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.80	.75	มาก	4
6. บริษัทมีความสะดวก สบายในการติดต่อ สื่อสารกับผู้สอบบัญชี	12 (15.00)	60 (75.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.05	.50	มาก	1

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
จำแนกตามปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารการติดต่อสื่อสาร (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านความสะดวก สบายในการติดต่อสื่อสาร การติดต่อสื่อสาร	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
7. บริษัทมีความสะดวก สบายในการติดต่อ สื่อสารกับทีมงานผู้ช่วย ผู้สอบบัญชี	0 (0.00)	60 (75.00)	20 (25.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.75	.44	มาก	6
8. ทีมงานตรวจสอบบัญชี สามารถอธิบายหรือ ปรึกษาหารือในประเด็น ต่างๆที่ตรวจพบจากการ ปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ ผู้บริหารทราบและ เข้าใจถึงผลกระทบที่ เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน	0 (0.00)	40 (50.00)	40 (50.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.50	.50	มาก	9
9. ทีมงานตรวจสอบบัญชี มีการนำเสนอผลการ ปฏิบัติงานสอบบัญชี ภายหลังการปฏิบัติงาน ด้วยการประชุมหรือทำ การสรุปเป็นลายลักษณ์ อักษรกับทางบริษัท	0 (0.00)	48 (60.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.60	.49	มาก	8
10. ทีมงานตรวจสอบบัญชี มีการสื่อสารระหว่าง กันถึงข้อมูลที่ได้รับจาก บริษัท	0 (0.00)	48 (60.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.40	.49	ปาน กลาง	10

ตารางที่ 17 แสดงจำนวน ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารการติดต่อสื่อสาร (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านความสะดวก สบายในการติดต่อสื่อสาร การติดต่อสื่อสาร	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
11. ทีมงานตรวจสอบบัญชี มีการติดต่อสื่อสารกับ บุคลากรระดับสูงของ บริษัท	0 (0.00)	56 (70.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.70	.46	มาก	7
รวม						3.76	.31	มาก	0

จากตารางที่ 17 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารการติดต่อสื่อสารโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.76 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับบริษัทที่มีความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีมากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.05) รองลงมาคือ สำนักงานสอบบัญชีและทีมงานตรวจสอบบัญชี ควรีประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.95) และผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการทำงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ของบริษัทที่ตรวจสอบ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.95) ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี

(n=80)

ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและ มารยาทของผู้สอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน งานสอบบัญชี	12 (15.00)	60 (75.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.05	.50	มาก	3
2. ทีมงานตรวจสอบรักษาข้อมูล ที่เป็นความลับของบริษัท	12 (15.00)	44 (55.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.85	.66	มาก	6
3. ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ความเหมาะสมของระยะเวลา ที่กำหนด	8 (10.00)	52 (65.00)	20 (25.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.85	.58	มาก	6
4. ความเหมาะสมของระยะเวลา ที่ใช้ในการสอบถามข้อมูล ระหว่างการปฏิบัติงานสอบ บัญชี	16 (20.0)	44 (55.0)	20 (25.0)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.67	มาก	5
5. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการ นัดหมาย เพื่อขอเอกสาร ประกอบการสอบบัญชี โดย ไม่รบกวนเวลาในการทำงาน ของพนักงาน	0 (0.00)	36 (45.00)	44 (55.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.45	.50	มาก	7
6. ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมี มารยาทและมีความสุภาพใน การปฏิบัติงานสอบบัญชี	0 (0.00)	80 (100.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.00	.00	มาก	4
7. ผู้สอบบัญชีมีมารยาทและมี ความสุภาพการปฏิบัติงาน สอบบัญชี	36 (45.00)	44 (55.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.45	.50	มากที่สุด	1

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและ มารยาทของผู้สอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
8. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีมีมนุษยสัมพันธ์ที่ ดีกับพนักงานที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานสอบบัญชีของ บริษัท	4 (5.00)	68 (85.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.39	มาก	5
9. ทีมงานตรวจสอบบัญชีรับฟัง คำอธิบายและความคิดเห็น ของผู้บริหารในประเด็นต่างๆ ที่ตรวจพบจากการปฏิบัติงาน สอบบัญชี	24 (30.00)	44 (55.00)	12 (15.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.15	.66	มาก	2
รวม						3.97	.29	มาก	0

จากตารางที่ 18 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชีโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.97 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับ ผู้สอบบัญชีมีมารยาทและมีความสุภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีมากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.45) รองลงมาคือ ทีมงานตรวจสอบบัญชีรับฟังคำอธิบายและความคิดเห็นของผู้บริหารในประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบจากการปฏิบัติงานสอบบัญชี(คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.15) และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานสอบบัญชี (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.15) ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่น

(n=80)

ปัจจัยด้านขนาดของ สำนักงานตรวจสอบและ การให้บริการอื่น	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
1. สำนักงานสอบบัญชี ขนาดใหญ่ ขนาดกลาง และขนาดเล็กควรจะ ให้บริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง นอกเหนือจาก งานสอบบัญชี	8 (10.00)	56 (70.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.54	มาก	6
2. ทีมงานตรวจสอบบัญชี ขนาดใหญ่ ขนาดกลาง และขนาดเล็กไม่ควรห้ คำแนะนำ และให้ บริการอื่นๆภายหลัง การปฏิบัติงานสอบ บัญชี	16 (20.00)	40 (50.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.70	มาก	6
3. สำนักงานสอบบัญชี ทุกขนาดเป็นผู้จัดทำ งบการเงินให้กับบริษัท	20 (25.00)	36 (45.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.74	มาก	5
4. งบการเงินที่จัดทำให้ โดยสำนักงานสอบ บัญชีมีความรวดเร็ว และทันเวลา	20 (25.00)	60 (75.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.25	.44	มาก ที่สุด	1
5. สำนักงานสอบบัญชีทุก ขนาดมีความกระตือ รือ ร้อนและมีความยินดีใน การให้บริการไม่แตก ต่างกัน	0	48 (60.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.60	.49	มาก	10

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่น (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านขนาดของ สำนักงานตรวจสอบและ การให้บริการอื่น	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
6. สำนักงานสอบบัญชี ขนาดเล็ก ขนาดกลาง ขนาดใหญ่สามารถ ตอบสนองความต้องการ ของบริษัทได้ทัน เวลาไม่แตกต่างกัน	8 (10.00)	36 (45.00)	36 (45.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.65	.66	มาก	9
7. สำนักงานสอบบัญชี มุ่งเน้นความต้องการ ในการแก้ปัญหา เฉพาะด้านของบริษัท	0 (0.00)	16 (20.00)	64 (80.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.20	.40	ปาน กลาง	14
8. สำนักงานตรวจสอบ สามารถแก้ปัญหาจาก ผลการตรวจสอบได้	0	48 (60.0)	32 (40.0)	0	0	3.60	.49	มาก	10
9. สำนักงานสอบบัญชีมี ความเห็นตรงกับผู้บริหาร ในเรื่องการใช้หลักการ บัญชีและการเปิดเผย ข้อมูลทางการเงิน	8 (48.00)	10.0 (60.00)	8 (48.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.80	.60	มาก	8
10. สำนักงานสอบบัญชีมี ความเห็นไม่ตรงกับ ผู้บริหารในเรื่องการใช้ หลักการบัญชี และการ เปิดเผยข้อมูลทาง การเงิน แต่สามารถ อธิบายถึงเหตุผลและ ความเหมาะสมที่เลือก ใช้ได้อย่างเหมาะสม	8 (10.00)	40 (50.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.70	.64	มาก	10

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัย
ด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่น (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านขนาดของ สำนักงานตรวจสอบและ การให้บริการอื่น	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
11. การระบุถึงปัญหาที่ เกิดขึ้นจากการตรวจ สอบที่มากเกินไปของ ทีมงานตรวจสอบ บัญชี ซึ่งอาจนำไปสู่ การปรับรายการต่างๆ	8 (10.00)	40 (50.00)	24 (30.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.60	.81	มาก	12
12. สำนักงานสอบบัญชี มีการเปิดเผยข้อมูล ทางการเงินที่มาก เกินไป	16 (20.00)	32 (40.00)	24 (30.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.70	.91	มาก	8
13. สำนักงานสอบบัญชี ไม่ได้ทำการตรวจ สอบบริษัทที่เป็น คู่แข่งของบริษัท	8 (10.00)	44 (55.00)	8 (10.00)	20 (25.00)	0 (0.00)	3.50	.98	มาก	13
14. สำนักงานสอบบัญชี มีการให้คำปรึกษา เรื่องหลักการบัญชี	8 (10.00)	60 (75.00)	12 (15.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.95	.50	มาก	5
15. สำนักงานสอบบัญชี มีการให้คำปรึกษา เรื่องระบบบัญชี	8 (10.00)	56 (70.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.54	มาก	6
16. สำนักงานสอบบัญชี มีการให้คำปรึกษา เรื่อง การควบคุม ภายใน	32 (40.00)	16 (20.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.00	.90	มาก	4

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่น (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านขนาดของ สำนักงานตรวจสอบและ การให้บริการอื่น	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
17. สำนักงานสอบบัญชี มีการให้คำปรึกษา เรื่องภาษีอากร	20 (25.00)	52 (65.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.15	.58	มาก	2
18. สำนักงานสอบบัญชี มีการให้คำปรึกษา เรื่อง การกำกับดูแล กิจการที่ดี (Corpo- rate Governance)	12 (15.00)	36 (45.00)	24 (30.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.65	.86	มาก	11
19. สำนักงานสอบบัญชี มีการให้คำปรึกษา เรื่อง การบังคับใช้ มาตรฐานบัญชีที่มี ผลในปี พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป	32 (40.00)	0 (0.00)	48 (60.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.80	.99	มาก	7
20. สำนักงานสอบบัญชี สามารถให้คำปรึกษา เรื่องการจัดทำงบ การเงินของบริษัท	8 (10.00)	48 (60.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.80	.60	มาก	7
21. สำนักงานสอบบัญชี ให้คำแนะนำและ ความรู้ใหม่ๆ เกี่ยว กับวิชาชีพแก่บริษัท	28 (35.00)	28 (35.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.05	.81	มาก	3
รวม						3.82	.41	มาก	0

จากตารางที่ 19 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านขนาดของสำนักงาน ตรวจสอบและการให้บริการอื่นโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.82 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ากลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับงบการเงินที่จัดทำให้โดยสำนักงานสอบบัญชีมีความรวดเร็ว และทันเวลา มากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.25) รองลงมาคือ สำนักงานสอบบัญชีมีการให้คำปรึกษาเรื่อง ภาษีอากร (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.15) และสำนักงานสอบบัญชีให้คำแนะนำและความรู้ใหม่ ๆ เกี่ยวกับวิชาชีพแก่ บริษัท (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.05) ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชี

(n=80)

ปัจจัยด้านความ รับผิดชอบในหน้าที่ของ ผู้สอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
1. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบต่อการเก็บรักษาเอกสารทางการบัญชีของบริษัทที่นำไปใช้ในการตรวจสอบ	19 (23.80)	59 (73.80)	2 (2.50)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.21	.47	มากที่สุด	1
2. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีได้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	23 (28.80)	41 (51.3)	16 (20.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.09	.70	มาก	3
3. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความรวดเร็วตรงต่อเวลา โดยสามารถส่งรายงานผู้สอบบัญชีต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลได้มันเวลา	9 (11.30)	51 (63.80)	13 (16.30)	3 (3.80)	4 (5.00)	3.73	.90	มาก	4

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัย ด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชี (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านความ รับผิดชอบในหน้าที่ของ ผู้สอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
4. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี มีการติดตามผลการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	10 (12.50)	67 (83.80)	3 (3.80)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.09	.40	มาก	3
5. การละทิ้งหน้าที่ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของทีมงานตรวจสอบบัญชี	29 (36.30)	41 (51.30)	5 (6.30)	4 (5.00)	1 (1.3)	4.16	.85	มาก	2
6. หากเกิดการฟ้องร้องบริษัทจากผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากผู้สอบบัญชีมีการแสดงความเห็นต่องบการเงินพลาดสำนักงานบัญชีมีการชดใช้ค่าเสียหายต่อผู้ใช้งบการเงิน	12 (15.00)	41 (51.30)	6 (7.50)	15 (18.80)	7 (8.80)	3.41	1.23	มาก	5
รวม						3.95	.51	มาก	-

จากตารางที่ 20 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.95 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ากลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบต่อการศึกษาเอกสารทางการบัญชีของบริษัทที่นำไปใช้ในการตรวจสอบ มากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.21) รองลงมาคือ การละทิ้งหน้าที่ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของทีมงานตรวจสอบบัญชี (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.16) และผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีการติดตามผลการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.09) ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัย
ด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ

(n=80)

ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียม วิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
1. หลักเกณฑ์ในการคิดค่า ธรรมเนียมการสอบบัญชี มีความเหมาะสมกับงาน ที่ตรวจสอบ	8 (10.00)	40 (50.00)	32 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.70	.64	มาก	2
2. ค่าธรรมเนียมการสอบ บัญชีมีความคุ้มค่าเมื่อ เปรียบเทียบกับคุณภาพ ของงานสอบบัญชีที่ได้รับ	8 (10.00)	32 (40.00)	40 (50.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.60	.67	มาก	3
3. ค่าธรรมเนียมการสอบ บัญชีมีความเหมาะสม เมื่อเปรียบเทียบกับ ปริมาณงาน ความซับซ้อน ของงาน และความเสี่ยง ของธุรกิจ	8 (10.00)	16 (20.00)	56 (70.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.40	.67	ปาน กลาง	5
4. ค่าธรรมเนียมการสอบ บัญชีมีความเหมาะสม เมื่อเปรียบเทียบกับ ระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใช้ ในการปฏิบัติงานสอบ บัญชี	16 (20.00)	40 (50.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.70	มาก	1
5. ค่าธรรมเนียมการสอบ บัญชีต่ำกว่าสำนักงาน สอบบัญชีที่อื่น	0 (0.00)	8 (10.00)	56 (70.00)	16 (20.00)	0 (0.00)	2.90	.54	ปาน กลาง	10

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
6. ค่าธรรมเนียมอื่นๆ (นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี) มีความเหมาะสม	0 (0.00)	40 (50.00)	40 (50.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.50	.50	มาก	4
7. ค่าธรรมเนียมอื่นๆ (นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี) คิดรวมอยู่ในค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	0 (0.00)	28 (35.00)	52 (65.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.35	.48	ปานกลาง	6
8. ค่าธรรมเนียมอื่นๆ (นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี) ต่ำกว่าสำนักงานสอบบัญชีอื่น	0 (0.00)	36 (45.00)	32 (40.00)	12 (15.00)	0 (0.00)	3.30	.72	ปานกลาง	7
9. อัตราค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีในการคำนวณซึ่งคิดจากเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบต่ำกว่าสำนักงานสอบบัญชีอื่น	0 (0.00)	20 (25.00)	52 (65.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.15	.58	ปานกลาง	8
10. ความยืดหยุ่นในการเจรจาต่อรองค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	0 (0.00)	28 (35.00)	52 (65.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.35	.48	ปานกลาง	6
11. ความถี่ในการปรับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	0 (0.00)	16 (20.00)	44 (55.00)	20 (25.00)	0 (0.00)	2.95	.67	ปานกลาง	9
รวม						3.37	.38	ปานกลาง	0

จากตารางที่ 21 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.37 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ากลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสมเมื่อเปรียบเทียบกับระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีมากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.90) รองลงมาคือ หลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสมกับงานที่ตรวจสอบ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.70) และค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพของงานสอบบัญชีที่ได้รับ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.60) ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับของสำนักงานสอบบัญชี

(n=80)

ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับของสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. สำนักงานสอบบัญชีมีชื่อเสียงและเป็นที่ยอมรับมานาน	8 (10.00)	64 (80.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.00	.45	มาก	3
2. สำนักงานสอบบัญชีมีภาพพจน์และภาพลักษณ์ที่ดี	16 (20.00)	32 (40.00)	24 (30.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.70	.91	มาก	7
3. ผู้สอบบัญชีมีชื่อเสียงหรือเป็นที่ยอมรับ	20 (25.00)	36 (45.00)	16 (20.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.85	.92	มาก	5
4. ผู้สอบบัญชีมีชื่อเสียงหรือเป็นที่ยอมรับ	12 (15.00)	32 (40.00)	28 (35.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.60	.87	มาก	8
5. สำนักงานสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของผู้ถือหุ้นรายใหญ่	8 (10.00)	64 (80.00)	0 (0.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.90	.70	มาก	4
6. สำนักงานสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่	8 (10.00)	56 (70.00)	8 (10.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.80	.75	มาก	6

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตาม ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับของสำนักงานสอบบัญชี (ต่อ)

(n=80)

ปัจจัยด้านชื่อเสียงและ การยอมรับของสำนัก งานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การ แปล ผล	ลำดับ
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด				
7. สำนักงานสอบบัญชี เป็นที่ยอมรับของผู้ใช้ งบการเงิน เช่น ธนาคาร เจ้าหนี้ เป็นต้น	24 (30.00)	44 (55.00)	12 (15.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.15	.66	มาก	2
8. สำนักงานสอบบัญชี เป็นสำนักงานสอบ บัญชีเดียวกันกับบริษัท แม่ หรือบริษัทในเครือ	16 (20.00)	48 (60.00)	8 (10.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.90	.84	มาก	4
9. สำนักงานสอบบัญชี ได้รับการแนะนำจาก บริษัทหรือบุคคลอื่น	16 (20.00)	24 (30.00)	32 (40.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.60	.92	มาก	8
10. ผู้สอบบัญชีมีบุคลิก- ภาพที่น่าเชื่อถือ	32 (40.00)	48 (60.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.40	.49	มาก ที่สุด	1
11. สำนักงานสอบบัญชี ได้รับการแนะนำจาก บริษัทหรือบุคคลอื่น	16 (20.00)	40 (50.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.90	.70	มาก	4
รวม						3.89	.56	มาก	0

จากตารางที่ 22 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับ
ของสำนักงานสอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.89 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า กลุ่มตัวอย่างให้
ความสำคัญกับผู้สอบบัญชีมีบุคลิกภาพที่น่าเชื่อถือมากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.40) รองลงมาคือ
สำนักงานสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้งบการเงิน เช่น ธนาคาร เจ้าหนี้ เป็นต้น (คิดเป็นค่าเฉลี่ย
4.15) และสำนักงานสอบบัญชีมีชื่อเสียงและเป็นที่ยอมรับมานาน (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.00) ตามลำดับ

ตารางที่ 23 แสดงค่าเฉลี่ย ระดับความคิดเห็น และอันดับค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามปัจจัย
ด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชี

(n=80)

ปัจจัยด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ใกล้กับบริษัท	0 (0.00)	40 (50.00)	16 (20.00)	24 (30.00)	0 (0.00)	3.20	.88	ปานกลาง	4
2. ที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ในสถานที่ติดต่อง่าย	12 (15.00)	16 (20.00)	44 (55.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.40	.87	ปานกลาง	3
3. ที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ในจังหวัดเดียวกันกับสำนักงานใหญ่	8 (10.00)	52 (65.00)	12 (15.00)	8 (10.00)	0 (0.00)	3.75	.77	มาก	2
4. สามารถเดินทางติดต่อสำนักงานสอบบัญชีได้สะดวก	40 (50.00)	40 (50.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.50	.50	มากที่สุด	1
รวม						3.71	.47	มาก	0

จากตารางที่ 23 พบว่า กลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.71 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ากลุ่มตัวอย่างให้ความสำคัญกับสามารถเดินทางติดต่อสำนักงานสอบบัญชีได้สะดวกมากที่สุด (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมาคือที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ในจังหวัดเดียวกันกับสำนักงานใหญ่ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.75) และที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ในสถานที่ติดต่อง่าย (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.40) ตามลำดับ

ตารางที่ 24 แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป

(n=80)

แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป	ระดับความคิดเห็น					\bar{X}	SD.	การแปลผล	ลำดับ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด				
1. ในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปท่านจะไม่สรรหาสำนักงานสอบบัญชีอื่นเพื่อเป็นทางเลือก	24 (30.00)	44 (55.00)	12 (15.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.15	.60	มาก	3
2. ท่านจะแนะนำผู้ประกอบการรายอื่นใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี	44 (55.00)	54 (42.50)	2 (2.50)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.53	.24	มากที่สุด	2
3. แม้ว่าจะมีสำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ ที่น่าสนใจ แต่ท่านก็ยังคงใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีนี้ต่อไป	20 25.00	60 75.00	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	4.75	.44	มากที่สุด	1
รวม						4.48	.37	มากที่สุด	

จากตารางที่ 24 พบว่า แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปพบว่ามีแนวทางในการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.48 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ากลุ่มตัวอย่างจะยังคงใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีนี้ต่อไปแม้ว่าจะมีสำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ ที่น่าสนใจ (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.75) รองลงมาคือ จะแนะนำผู้ประกอบการรายอื่นใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.53) และในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปจะไม่สรรหาสำนักงานสอบบัญชีอื่นเพื่อเป็นทางเลือก (คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.15) ตามลำดับ

4. การทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมอดิท จำกัด

โดยตัวแปรอิสระประกอบด้วย 10 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบบัญชี ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี และปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชีตัวแปรตามคือ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของ บริษัท แอคโฮมอดิท จำกัด การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานครั้งนี้ โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) มีผลการวิเคราะห์และมีความหมายของสัญลักษณ์ต่าง ๆ ดังนี้

Sig.	หมายถึง	ระดับนัยสำคัญ
R2	หมายถึง	ค่าสัมประสิทธิ์ซึ่งแสดงถึงประสิทธิภาพในการพยากรณ์
S.E.	หมายถึง	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน
B	หมายถึง	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ในสมการที่เขียนในรูปคะแนนดิบ
Beta (β)	หมายถึง	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยในแบบคะแนนมาตรฐาน
t	หมายถึง	ค่าสถิติที่ใช้การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับค่าเฉลี่ยของสมการแต่ละค่าที่อยู่ในสมการ
Tolerance	หมายถึง	ค่าที่สภาพของกลุ่มของตัวแปรอิสระในสมการมีความสัมพันธ์กัน
VIF	หมายถึง	ค่าที่สภาพของกลุ่มของตัวแปรอิสระในสมการมีความสัมพันธ์กัน

ตารางที่ 25 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุของปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงาน
งานสอบบัญชีของ บริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด

ปัจจัย	ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบ บัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด						
	S.E.	B	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.037	1.875		1.808*	.075		
1. ปัจจัยด้านความรู้ความ สามารถของผู้สอบบัญชีและ ทีมงาน (X1)	.220	.589	.340	2.684*	.009	.456	2.195
2. ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการ ยอมรับสำนักงานตรวจสอบ บัญชี (X2)	.393	1.147	.713	2.918*	.005	.123	8.149
3. ปัจจัยด้านความสะดวกสบาย ในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบ บัญชี (X3)	.158	.535	.683	3.398*	.001	.181	5.520
4. ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียม วิชาชีพ	.545	-.993	-.708	-1.821	.073	.048	20.642
5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ ของผู้สอบบัญชี (X4)	.369	.421	.284	1.142	.257	.118	8.449
6. ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและ มารยาทของผู้สอบบัญชี (X5)	.147	-.020	-.024	-.136	.892	.081	12.373
7. ปัจจัยคุณภาพของสำนักงาน ตรวจสอบบัญชี (X6)	.182	.299	.264	1.648	.104	.244	4.098
8. ปัจจัยด้านขนาดของสำนัก งานตรวจสอบ (X7)	.177	-.189	-.242	-1.068	.289	.284	3.517
9. ปัจจัยด้านความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชี (X8)	.296	.723	.772	2.441*	.017	.142	7.043

ตารางที่ 25 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุของปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงาน
งานสอบบัญชีของ บริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด (ต่อ)

ปัจจัย	ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบ บัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด						
	S.E.	B	β	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.037	1.875		1.808*	.075		
10. ปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของ สำนักงานตรวจสอบบัญชี (X9)	.320	-1.650	-1.554	-5.164*	.000	.073	13.683

$R^2 = 0.704$, R Square Change=.495, Adjusted R Square=.422, F=6.765, Durbin-Watson=1.501

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 25 พบว่า ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุของปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด

จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ด้วยวิธี Enter พบว่า ตัวแปรต้นสามารถพยากรณ์การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน (Sig = 0.009) ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี (Sig = 0.005) ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี (Sig = 0.001) ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี (Sig = 0.017) และปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี (Sig = 0.000) โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่าปัจจัยดังกล่าวสามารถพยากรณ์การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดอย่างมีนัยสำคัญ

ในขณะที่ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ (Sig = 0.073) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี (Sig = 0.257) ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี (Sig = 0.081) ปัจจัยคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี (Sig = 0.244) และปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบ (Sig = 0.289) ทั้งห้าตัวแปรนี้ไม่มีระดับนัยสำคัญ แสดงว่าปัจจัยดังกล่าวไม่สามารถพยากรณ์การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดได้อย่างมีนัยสำคัญ โดยตัวแปรต้นที่มีอำนาจพยากรณ์ที่ดีที่สุด คือ ปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชีโดยค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์เท่ากับ -1.554 รองลงมาปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบ

บัญชี โดยค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์เท่ากับ 0.772 ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์เท่ากับ .713 และปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์ เท่ากับ 0.638 และปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงานมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์ เท่ากับ 0.340 ทำให้ตัวแปรทั้ง 5 ตัวนี้ สามารถอธิบายความแปรปรวนของการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดได้ร้อยละ 70.4 หรือมีอำนาจพยากรณ์ร้อยละ 70.4 และมีค่าความคลาดเคลื่อนของการพยากรณ์ที่ ± 1.037 ซึ่งสามารถสร้างสมการถดถอย ได้ดังนี้

$$Y = 1.037 + 0.340X_1 + 0.713X_2 + 0.683X_3 + 0.772X_4 - 1.554X_9$$

เมื่อ Y เท่ากับ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของ บริษัท แอคโสมออดิท จำกัด

X1 เท่ากับ ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน

X2 เท่ากับ ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี

X3 เท่ากับ ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี

X8 เท่ากับ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

X9 เท่ากับ ปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี

จากสมการข้างต้นจะเห็นได้ว่า

หากเพิ่มปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน 1 หน่วย ในขณะที่ปัจจัยด้านอื่น ๆ คงที่ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดจะเพิ่มขึ้นเป็น 0.340 หน่วย

หากเพิ่มปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี 1 หน่วย ในขณะที่ปัจจัยด้านอื่น ๆ คงที่ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดจะเพิ่มขึ้นเป็น 0.713 หน่วย

หากเพิ่มปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี 1 หน่วย ในขณะที่ปัจจัยด้านอื่น ๆ คงที่ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดจะเพิ่มขึ้นเป็น 0.683 หน่วย

หากเพิ่มปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อผู้สอบบัญชี 1 หน่วย ในขณะที่ปัจจัยด้านอื่น ๆ คงที่ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดจะเพิ่มขึ้นเป็น 0.772 หน่วย

หากเพิ่มปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี 1 หน่วย ในขณะที่ปัจจัยด้านอื่น ๆ คงที่ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัดจะลดลง 1.554 หน่วย

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโหมออดิท จำกัดสืบเนื่องจากปัจจุบันมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการควบคุมคุณภาพของงานสอบบัญชี คือ มาตรฐานการสอบบัญชี โดยกำหนดให้สำนักงานสอบบัญชีนำนโยบายและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพมาเพื่อให้แน่ใจว่างานตรวจสอบมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ขนาดของกิจการ ลักษณะงานของกิจการ โครงสร้างขององค์กร ข้อพิจารณาต้นทุนและผลประโยชน์ล้วนเป็นปัจจัยที่ส่งผลให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีต้องวางนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพในการตรวจสอบมีความเหมาะสม ทั้งเรื่องระยะเวลา ขอบเขตของนโยบายและวิธีปฏิบัติ ตลอดจนการจัดทำเอกสารในการประกอบการควบคุมคุณภาพของแต่ละสำนักงานแตกต่างกันนโยบายที่นำมาใช้ในการควบคุมให้สำนักงานตรวจสอบบัญชีทำงานอย่างมีคุณภาพโดยทั่วไปจะรวมถึงข้อกำหนดของวิชาชีพ ความชำนาญและความรู้ความสามารถ การรับงานในการตรวจสอบ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การขอคำปรึกษาการตอบรับงาน และการคงไว้ซึ่งลูกค้า บุคลากรในสำนักงานมีความเข้าใจในนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพและสามารถนำไปปฏิบัติได้ ทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบควรติดต่อสื่อสารกับบุคลากรในองค์กรให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ

ดังนั้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษา “ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโหมออดิท จำกัด” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโหมออดิท จำกัดโดยการศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ ทำการออกแบบสอบถามและเก็บแบบสอบถามกับผู้บริหารหรือผู้ประกอบการที่เป็นลูกค้าที่ใช้บริการงานตรวจสอบบัญชีของบริษัท แอคโหมออดิท จำกัดจำนวน 80 คนวิจัย โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS ในการประมวลผลข้อมูล เพื่อทำการวิเคราะห์ถึงระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งผลการศึกษานำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะทั่วไป

1. สรุปผลการวิจัย

1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นเพศชาย จำนวน 44 คนคิดเป็นร้อยละ 55.00 และเป็นเพศหญิงจำนวน 36 คนคิดเป็นร้อยละ 45.00 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 30-45 ปีจำนวน 36 คนคิดเป็นร้อยละ 45.00 ส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 64 คนคิดเป็นร้อยละ 80.0 ส่วนใหญ่มีตำแหน่งกรรมการผู้จัดการจำนวน 40 คนคิดเป็นร้อยละ 50.00 ส่วนใหญ่มีจำนวนปีที่ทำงาน มากกว่า 10 ปี จำนวน 36 คนคิดเป็นร้อยละ 45.00 ส่วนใหญ่ไม่เคยมีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีจำนวน 44 คนคิดเป็นร้อยละ 55.00 และส่วนใหญ่ไม่เคยเป็นผู้สอบบัญชีจำนวน 76 คนคิดเป็นร้อยละ 95.00

1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทพบว่ากลุ่มส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ ตั้งแต่ 3-10 ปี จำนวน 40 คนคิดเป็นร้อยละ 50.00 ส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจประเภทกลุ่มธุรกิจบริการ และกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคจำนวน 20 คนคิดเป็นร้อยละ 25.00 ส่วนใหญ่ทำงานอยู่บริษัทที่มีรายได้รวมของบริษัทสำหรับงวดปีบัญชี 2557 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท มากที่สุด จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 ส่วนใหญ่ทำงานอยู่บริษัทที่มีสินทรัพย์รวมของกิจการสำหรับงวดปีบัญชี 2557 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท มากที่สุด จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 55.00 ผู้ที่มีอิทธิพลและมีอำนาจในการเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คือ กรรมการผู้จัดการคิดเป็นสัดส่วนมากที่สุด จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 70.00 และค่าธรรมเนียมวิชาชีพของกิจการโดยเฉลี่ยต่อปี ที่มีสัดส่วนมากที่สุดคือ มากกว่า 10,000 บาท – 50,000 บาท มีจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 50.0.

1.3 การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมอดิต จำกัด

การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมอดิต จำกัด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงานโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.09 ปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชีโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.69 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.23 ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารการติดต่อสื่อสารโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.76 ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.97 ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่นโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.82 ปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชีโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.95 ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.37 ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับของสำนักงานสอบบัญชี โดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.89 และปัจจัยด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.71

1.4 การวิเคราะห์แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป

แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปพบว่ามีแนวทางในการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปโดยรวมคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.48 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ากลุ่มตัวอย่างจะยังคงใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีนี้ต่อไปแม้ว่าจะมีสำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ ที่น่าสนใจคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.75 รองลงมาคือจะแนะนำผู้ประกอบการรายอื่นใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.5 และในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปจะไม่สรรหาสำนักงานสอบบัญชีอื่นเพื่อเป็นทางเลือกคิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.15 ตามลำดับ

1.5 การทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดครั้งนี้โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน (Sig = 0.009) ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชี (Sig = 0.005) ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี (Sig = 0.001) ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี (Sig = 0.017) และปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี (Sig = 0.000) โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สำหรับตัวแปรต้นที่มีอำนาจพยากรณ์ดีที่สุด คือ ปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชีโดยค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์เท่ากับ -1.554 รองลงมา ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี โดยค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์เท่ากับ 0.772 ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์เท่ากับ .713 และปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์ เท่ากับ 0.638 และปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงานมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของการพยากรณ์ เท่ากับ 0.340 ทำให้ตัวแปรทั้ง 5 ตัวนี้ สามารถอธิบายความแปรปรวนของการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดได้ร้อยละ 70.4 หรือมีอำนาจพยากรณ์ร้อยละ 70.4

2. อภิปรายผล

2.1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงานส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สอดคล้องกับงานวิจัยของวลัยลักษณ์สุวรรณวลัยกร(2556) โดยผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัตินี้ผู้บังคับบัญชาคาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมากที่สุดคือ ความมีคุณธรรมจริยธรรม รองลงมาคือ การมีความรับผิดชอบในหน้าที่การงานและความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษ โดย

คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถในเรื่องทักษะการทำงานและทักษะอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชาของผู้ประกอบการสอบวิชาชีพัญชีเห็นว่าสำคัญมากที่สุด 3 อันดับแรกได้แก่ทักษะด้านภาษา ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี และความรับผิดชอบในหน้าที่การงาน และงานวิจัยของ ณัฏพร ลีลาโส (2554) งานวิจัยเรื่อง มุมมองของผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 700 ผลการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้สอบแสดงให้เห็นถึงองค์ประกอบที่ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามข้อกำหนดในมุมมองของผู้สอบบัญชีคือ องค์ประกอบด้านจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี องค์ประกอบด้านการกำกับดูแลที่ดีในองค์กร องค์ประกอบด้านประสิทธิภาพของบัญชีระบบการควบคุมภายใน องค์ประกอบด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการแสดงความ คิดเห็นในมุมมองของผู้สอบบัญชี

อย่างไรก็ตาม สำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรให้ความสำคัญกับภาพพจน์ที่ดีของบริษัทและรักษาความมีชื่อเสียงหรือเป็นที่ยอมรับให้คงไว้ซึ่งอาจเกิดจากความ รู้ความสามารถของทีมงานตรวจสอบบัญชีคุณภาพของงานสอบบัญชีการให้บริการและการตอบสนอง ต่อความต้องการของบริษัทมหาชนจากัดอีกทั้งการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพระหว่างทีมงาน ตรวจสอบบัญชีและบริษัทมหาชนจากัดถือเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีส่วนช่วยในการลดช่องว่างของ ระยะห่างระหว่างสถานที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีและบริษัทมหาชนจากัดได้อีกด้วย

นอกเหนือจากผลการวิจัยที่สรุปข้างต้นผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังคงคาดหวังให้ ทีมงานผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและภาษีอากรเพื่อที่จะได้ สามารถแนะนำและให้คำปรึกษาแก่บริษัทได้รวมไปถึงการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ของบริษัทนอกจากนี้ความถี่ในการเปลี่ยนทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการขอเอกสารการตรวจสอบ นอกเหนือจากที่มีการขอไว้ก่อนหน้าเป็นอีกข้อเสนอแนะที่สำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพ สอบบัญชีไปใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพในอนาคต

2.2 ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับสำนักงานตรวจสอบบัญชีส่งผลการตัดสินใจ เลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโหมออดิท จำกัดอย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ .05 สอดคล้องกับงานวิจัย ศิรินันท์ พินิจพรชัย (2554) ศึกษาปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการ ตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัดโดยพบว่าปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ กับ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัด คือปัจจัยด้านที่ตั้งของ สำนักงานสอบบัญชี โดยมีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในทิศทาง ตรงกันข้าม และ ปัจจัยด้านความมีชื่อเสียงและเป็นที่ยอมรับของบุคคลภายนอก โดยมีความสัมพันธ์ ในทิศทางเดียวกันกับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี

2.3 ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีส่งผลการตัดสินใจ เลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโหมออดิท จำกัดอย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ .05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ อันธิกา สังข์แก้ว (2554) การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์

กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทจำกัดในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีมากที่สุด 4 อันดับ ได้แก่ ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านการทำงานร่วมกันของสำนักงานสอบบัญชีและบริษัท ปัจจัยด้านการพัฒนาความรู้ของผู้สอบบัญชีและปัจจัยด้านความคุ้มค่าของค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี และงานวิจัยของวันเพ็ญ วิชัยสุชาติ (2556) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อประโยชน์ของงบการเงินของบริษัทในจังหวัดนครราชสีมา โดยผลการวิจัยพบว่า 1. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการควบคุมการทำงานของตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประโยชน์ของงบการเงินโดยรวม ด้านการควบคุมและด้านการดำเนินงาน และ 2. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการแสดงความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประโยชน์ของงบการเงินโดยรวมด้านการวางแผนด้านการตัดสินใจ ด้านการควบคุม และด้านการดำเนินงาน

2.4 ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดอย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ อัมรา เพียรบุรพา (2554) การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครพบว่าการควบคุมภายใน หลักฐานการสอบบัญชี การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี การวางแผนการตรวจสอบบัญชี ถือเป็นปัจจัยหลักในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรคำนึงถึงปัจจัยเหล่านี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพ และ วลัยลักษณ์ สุวรรณวัลย์กร (2556) พบว่าในภาพรวมนั้น คุณสมบัติที่ผู้บังคับบัญชาคาดหวังจากผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมากที่สุดคือ ความมีคุณธรรม จริยธรรม รองลงมาคือ การมีความรับผิดชอบในหน้าที่การงาน

2.5 ปัจจัยด้านสถานที่ตั้งของสำนักงานตรวจสอบบัญชี ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัดอย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สอดคล้องกับงานวิจัยของสุพรรณนา บุญมาวงศ์ (2551) การศึกษาค้นคว้าอิสระมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะทั่วไปของลูกค้าที่ใช้บริการตรวจสอบบัญชีของบริษัท มัชฌิมาการบัญชีและกฎหมาย จำกัดพบว่าลูกค้าให้ความสำคัญกับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานหรือผู้สอบบัญชี ด้านอาคารและสถานที่ตั้งสำนักงานด้านราคาค่าบริการของสำนักงานสอบบัญชี และด้านการส่งเสริมทางการตลาดโดยรวมอยู่ในระดับสำคัญปานกลาง

3. ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดีท จำกัดผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังต่อไปนี้

3.1 ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

3.1.1 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังคงคาดหวังให้ทีมงานผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและภาษีอากรเพื่อที่จะได้สามารถแนะนำและให้คำปรึกษาแก่บริษัทได้รวมไปถึงการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทนอกจากนี้ความถี่ในการเปลี่ยนทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีและการขอเอกสารการตรวจสอบนอกเหนือจากที่มีการขอไว้ก่อนหน้าเป็นอีกข้อเสนอแนะที่สำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีไปใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพในอนาคต

3.1.2 สำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี มีข้อเสนอแนะจำแนกตามปัจจัยได้ดังนี้

ปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชีสำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรระมัดระวังในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อให้งบการเงินของบริษัทถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องรายงานมีความสอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบ ทั้งนี้การแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีความถูกต้องเชื่อถือได้และควรทำให้ผลงานที่ได้จากการสอบบัญชีสามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อได้

ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีสำนักงานสอบบัญชีควรให้ความสำคัญเป็นอิสระในการทำงานในขอบเขตที่เหมาะสมแก่ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ในด้านความสัมพันธ์และการประสานงานระหว่างฝ่ายนั้นทีมงานตรวจสอบบัญชีควรมีความจะมีสนิทสนมกับฝ่ายบริหารของบริษัทและทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความสนิทสนมกับพนักงานของบริษัท

ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารการติดต่อสื่อสารผู้บริหารควรอำนวยความสะดวกในการติดต่อสื่อสารกับผู้สอบบัญชีโดยทั้งนี้ควรมีการพัฒนาทักษะความสามารถของพนักงานประสานงานด้านสอบบัญชีเพื่อให้สามารถทำงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ของบริษัทที่ตรวจสอบได้

ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชีผู้สอบบัญชีควรมีมารยาทและมีความสุภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและรับฟังคำอธิบาย และความคิดเห็นของผู้บริหารในประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบจากการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่นสำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรจัดหางบการเงินอย่างรวดเร็ว และคำนึงถึงเวลาที่ส่งงานนอกจากนี้ควรมีการให้คำปรึกษาเรื่องภาษีอากรให้คำแนะนำและความรู้ใหม่ๆเกี่ยวกับวิชาชีพแก่บริษัท

ปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชีสำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรมีความรับผิดชอบต่อการเก็บรักษาเอกสารทางการบัญชีของบริษัทที่นำไปใช้ในการตรวจสอบไม่ละทิ้งหน้าที่ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของทีมงานตรวจสอบบัญชีและควรติดตามผลการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ

ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมนักวิชาชีพสำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรคิดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีให้มีความเหมาะสมมีหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีให้เหมาะสมกับงานที่ตรวจสอบมีความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพของงานสอบบัญชีที่ได้รับโดยอาจพิจารณาจากระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีและการคิดค่าธรรมเนียมของสำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ

ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับของสำนักงานสอบบัญชีประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรสร้างภาพลักษณ์ที่ดีโดยการนำเสนอผลงานที่ผ่านมาของบริษัทเพื่อสร้างความน่าเชื่อถืออาจเริ่มจากภายในองค์กรนั้นคือเสริมสร้างบุคลิกภาพที่ดีให้กับผู้สอบบัญชี

ปัจจัยด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีสำนักงานสอบบัญชีควรพิจารณาสถานที่ตั้งให้อยู่ในบริเวณที่สามารถเดินทางติดต่อสำนักงานสอบบัญชีได้สะดวก มีที่จอดรถ หรือสามารถเดินทางด้วยรถสาธารณะได้โดยง่าย รวมถึงการประสานงานระหว่างสาขาของสำนักงานบัญชีกับสำนักงานใหญ่ ควรวางแผนหรือกระบวนการให้อี้อำนวยต่อการประสานงาน

3.2 ข้อเสนอแนะเชิงวิชาการนักวิชาการควรพิจารณาศึกษางานวิจัยในอนาคต ดังนี้

3.2.1 ควรศึกษาถึงเหตุผลของการเลือกใช้บริการของสำนักงานบัญชี และความคาดหวังที่จะได้จากการบริการของสำนักงานบัญชี เพื่อให้สำนักงานบัญชีสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขเพื่อพัฒนาสำนักงานบัญชีต่อไป

3.2.2 ควรจะทำการศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในบริษัทอื่น ๆ เพื่อให้ทราบถึงความต้องการของผู้ประกอบการธุรกิจว่าได้ให้บริการตรงตามความต้องการของผู้ประกอบการหรือไม่เพื่อที่จะได้นำผลการศึกษามาปรับปรุงบริการให้ดียิ่งขึ้น

3.2.3 การศึกษาวิจัยในครั้งต่อไปควรมีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยวิธีการอื่น ๆ นอกจากการใช้แบบสอบถามเช่นการสัมภาษณ์การสังเกตแบบมีส่วนร่วมและควรมีการเพิ่มระยะเวลาในการรวบรวมข้อมูลให้สูงขึ้นเพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่ครอบคลุมและมีความแม่นยำมากยิ่งขึ้น

3.2.4 อาจศึกษาถึงตัวแปรอื่นๆที่คาดว่าจะสามารถร่วมกันพยากรณ์การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีเช่นปัจจัยส่วนประสมทางการตลาด ปัจจัยด้านการโฆษณาประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

รายการอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). **พระราชบัญญัติหลักประกันทางธุรกิจ พ.ศ. 2558**. เข้าถึงเมื่อ 22 มกราคม, เข้าถึงได้จาก www.dbd.go.th.
- กัลยา วาณิชย์บัญชา. (2558). **การใช้ spss for windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล (ฉบับปรับปรุงใหม่)**. พิมพ์ครั้งที่ 15. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์สามลดา.
- ณัชชารีย์ จุฑิณีโรจน์. (2555). **การศึกษาปัญหาผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้ในประเทศไทย**. กรุงเทพฯ: บริษัท แกรนด์ธอนตัน จำกัด.
- ณัชพร ลีลาโส. (2555). “มุมมองของผู้สอบบัญชีต่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700”. การค้นคว้าแบบอิสระปริญญามหาบัณฑิต สาขาบัญชีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พระราชกิจจานุเบกษา. (2558). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543**. เข้าถึงเมื่อ 25 ธันวาคม. เข้าถึงได้จาก http://www.ratchakittha.soc.go.th/rkj/announce/search_result.
- พระราชกิจจานุเบกษา. (2558). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547**. เข้าถึงเมื่อ 25 ธันวาคม. เข้าถึงได้จาก http://www.ratchakittha.soc.go.th/rkj/announce/search_result.
- พะยอม สิงห์เสนห์. (2554). **การสอบบัญชี**. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์.
- วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร. (2559). “ประชาคมอาเซียน จะจัดตั้งเป็นทางการในปี 2559”. **วารสารสภาวิชาชีพบัญชี**. 35, 49.
- วันเพ็ญ วิชัยสุชาติ. (2556). “ผลกระทบของความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อประโยชน์ของงบการเงินของบริษัทในจังหวัดนครราชสีมา”. **หลักสูตรมหาบัณฑิต คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**.
- ศิรินันท์ พินิจพรชัย. (2554). “ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัทมหาชน จำกัด”. **หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์**.
- อรุณี อย่างธารา, อรสา วีระประดิษฐ์, สุพิชญ์ชญา เหล่าธรรมทัศน์ และวิภาดา ตันติประภา. (2557). **การบัญชีการเงิน**. พิมพ์ครั้งที่ 21. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อันธิกา สังข์เกื้อ. (2554). “ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานตรวจสอบบัญชีของบริษัทในเขตกรุงเทพมหานคร”. **หลักสูตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์**.
- อัมรา เพียรบุษยา. (2556). “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร”. **การค้นคว้าแบบอิสระปริญญามหาบัณฑิต สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม**.



ภาคผนวก
แบบสอบถาม

มหาวิทยาลัยศิลปากร

แบบสอบถาม
เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของ
บริษัท แอคโสม ออดิท จำกัด

วัตถุประสงค์

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตวิทยาลัย คณะ มหาวิทยาลัยศิลปากร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับ “ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโสมออดิท จำกัด

คำชี้แจง

- แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย
- ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท
 - ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่ส่งผลการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี
 - ส่วนที่ 3 แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป
 - ส่วนที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
 - ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

การตอบแบบสอบถามชุดนี้มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการประมวลผลเพื่อหาข้อสรุปของปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี เพื่อให้สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการให้บริการของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งจะสามารถตอบสนองความต้องการของท่านได้อย่างตรงประเด็น กรุณาตอบคำถามอย่างเป็นอิสระตรงไปตรงมาและตอบแบบสอบถามนี้ให้ครบทุกข้อ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดคุณค่าทางวิชาการ แบบสอบถามนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ การนำเสนอข้อมูลจะทำในรูปบทสรุปในภาพรวมโดยไม่มีการแสดงข้อมูลรายบุคคลแต่อย่างใดไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อท่านและไม่มีผลกระทบกระเทือนต่อท่านทั้งทางตรงและทางอ้อมแต่ประการใด

ขอขอบพระคุณต่อความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามของท่านเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทข้อมูลพื้นฐานทางธุรกิจ

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ท่านเลือกของแต่ละคำถามเพียงตัวเลือกเดียวเท่านั้น และกรณารอกรายละเอียดลงในช่องว่างที่กำหนดให้ตรงกับความเป็นจริง

1. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจของกิจการ

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 3 ปี | <input type="checkbox"/> 2. ตั้งแต่ 3-10 ปี |
| <input type="checkbox"/> 3. ตั้งแต่ 11-15 ปี | <input type="checkbox"/> 4. ตั้งแต่ 16-20 ปี |
| <input type="checkbox"/> 5. มากกว่า 20 ปีขึ้นไป | |

2. ประเภทในการประกอบธุรกิจของกิจการ

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. กลุ่มเทคโนโลยี | <input type="checkbox"/> 2. กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง |
| <input type="checkbox"/> 3. กลุ่มธุรกิจบริการ | <input type="checkbox"/> 4. กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค |
| <input type="checkbox"/> 5. กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม | <input type="checkbox"/> 6. กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร |
| <input type="checkbox"/> 7. อื่นๆ โปรดระบุ..... | |

3. รายได้รวมของบริษัทสำหรับงวดปีบัญชี 2557

1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท
2. มากกว่า 5 ล้านบาท - 10 ล้านบาท
3. มากกว่า 10 ล้านบาท - 50 ล้านบาท
4. มากกว่า 50 ล้านบาท - 100 ล้านบาท
5. มากกว่า 100 ล้านบาท - 500 ล้านบาท
6. มากกว่า 500 ล้านบาท - 1,000 ล้านบาท
7. มากกว่า 1,000 ล้านบาท

4. สำนักงานสอบบัญชีที่ท่านใช้บริการอยู่ในปัจจุบัน

1. สำนักงานสอบบัญชีที่เป็น Big Four Firms ในประเทศไทย
2. สำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่ Big Four Firms ในประเทศไทย (ข้ามไปทำข้อ 6)

5. สินทรัพย์รวมของกิจการสำหรับงวดปีบัญชี 2557

1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท
2. มากกว่า 10 ล้านบาท - 20 ล้านบาท
3. มากกว่า 20 ล้านบาท - 50 ล้านบาท
4. มากกว่า 50 ล้านบาท - 100 ล้านบาท
5. มากกว่า 100 ล้านบาท

6. ในกิจการของท่าน ใครเป็นผู้มี อำนาจมากที่สุดในการตัดสินใจเลือกผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. กรรมการผู้จัดการ
2. คณะกรรมการบริหารระดับสูงของบริษัท
3. ประธานกรรมการ
4. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
5. ผู้จัดการฝ่ายการเงิน
6. อื่นๆ โปรดระบุ.....

7. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีโดยเฉลี่ยต่อปีของกิจการท่านอยู่ในช่วงใด

1. น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท
2. มากกว่า 10,000 บาท – 50,000 บาท
3. มากกว่า 50,000 บาท – 100,000 ล้านบาท
4. มากกว่า 100,000 บาท – 500,000 บาท
5. มากกว่า 500,000 บาท

8. ท่านคิดว่าในปัจจุบันค่าธรรมเนียมวิชาชีพการสอบบัญชีเหมาะสมกับเนื้องานมากน้อยเพียงใด

สำนักงานสอบบัญชีที่ท่านใช้ บริการอยู่ในปัจจุบัน	ระดับความเหมาะสม				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมี ความเหมาะสมเพียงใด	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ส่วนที่ 2 ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี

ในการเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในปัจจุบันของท่าน ท่านให้ความเห็นด้วยกับปัจจัยต่าง ๆ ต่อไปนี้ มากน้อยเพียงใด

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)	ประเมินไม่ได้ (0)
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีและทีมงาน						
1. ผู้สอบบัญชีควรจะต้องศึกษาให้ทราบถึงสภาพธุรกิจที่จะตรวจสอบ						
2. ทักษะความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี						
3. กฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและการสอบบัญชีที่ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ						
4. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีมนุษยสัมพันธ์มีมารยาทในการปฏิบัติงาน						
5. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายภาษีอากร						
6. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี						
7. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจกับระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เข้าตรวจสอบเป็นอย่างดี						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)	ประเมินไม่ได้ (0)
8. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีด้านภาษีอากรมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรอยู่ในทีม						
9. บุคคลในทีมงานตรวจสอบบัญชีได้รับการเข้าอบรมความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามที่สภาวิชาชีพกำหนด						
10. ทีมงานตรวจสอบบัญชี มีบุคคลซึ่งได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) รวมอยู่ในทีม						
11. สำนักงานสอบบัญชีมีความเชี่ยวชาญหลายด้านสามารถให้คำปรึกษาและแนะนำเมื่อเกิดปัญหาด้านบัญชีและภาษีอากร						
12. ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการสอบบัญชี						
ปัจจัยด้านคุณภาพของงานสอบบัญชีและประสิทธิภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี						
1. ผลการตรวจสอบมีความรวดเร็วถูกต้องและเชื่อถือได้ทันเวลา						
2. รายงานของผู้สอบบัญชีสอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบ						
3. การแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตถูกต้องเชื่อถือได้						
4. ผลงานที่ได้จากการสอบบัญชีสามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อได้						
5. ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี						
6. ทีมงานตรวจสอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีอย่างเคร่งครัด						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มาก ที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
7. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความระมัดระวังใน การปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแจ้งการเงิน ของบริษัทถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง						
8. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมี ความขัดแย้งในเรื่องการปฏิบัติงานสอบ บัญชีกับบริษัท						
9. นโยบายการควบคุมคุณภาพของสำนัก งานสอบบัญชี						
10. มีการวางแผนการตรวจสอบบัญชีอย่างมร ระบบมีความเหมาะสม						
11. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการทำงานอย่าง เป็นระบบไม่มีความขัดแย้งกันเอง						
12. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการใช้คอมพิวเตอร์ และโปรแกรมสำเร็จรูปในการตรวจสอบ บัญชี						
13. เครื่องมือและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน สอบบัญชีมีความทันสมัย						
14. จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความเหมาะสม กับการตรวจสอบ						
15. ผู้บริหาร (Audit Partner/Manager) ของ สำนักงานสอบบัญชีมีส่วนร่วมในการปฏิบัติ งานตรวจสอบกับทีมงานตรวจสอบบัญชี อย่างสม่ำเสมอ						
16. ผู้สอบบัญชี (Audit Partner) ให้ความ สำคัญดูแลตรวจงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพื่อ ความถูกต้อง						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
17. การสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้สอบบัญชีมีส่วน ให้คุณภาพงานลดลง						
18. ความถี่ในการสับเปลี่ยนหมุนเวียนทีมงาน ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี						
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี						
1. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมี ความเป็น						
2. อิสระกับบริษัท (ไม่มี Conflict of Interest)						
3. ทีมงานตรวจสอบบัญชีควรมีความจะมีสนิท สนมกับฝ่ายบริหารของบริษัท						
4. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีความสนิทสนมกับ พนักงานของบริษัท						
5. ความสัมพันธ์ระหว่างผู้สอบบัญชีกับผู้ มีอำนาจในการตัดสินใจแต่งตั้งผู้สอบบัญชี						
6. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีกับผู้มีอำนาจในการ ตัดสินใจแต่งตั้งผู้สอบบัญชีควรมีความ สัมพันธ์ระหว่างกัน						
ปัจจัยด้านความสะดวกสบายในการติดต่อสื่อสารการติดต่อสื่อสาร						
1. สำนักงานสอบบัญชีและทีมงานตรวจสอบ บัญชี ควรมีประสิทธิภาพในการทำงานด้าน สอบบัญชี						
2. ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการทำงาน ร่วมกับเจ้าหน้าที่ของบริษัทที่ตรวจสอบ						
3. ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความสามารถใน การทำงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ของบริษัท						
4. ทีมงานตรวจสอบบัญชีเข้าปฏิบัติงานสอบ บัญชีตรงเวลาที่ได้มีการนัดหมายไว้ล่วงหน้า						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มาก ที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
5. ปริมาณเอกสารประกอบการสอบบัญชีที่ ทีมงานตรวจสอบบัญชีต้องการให้จัดเตรียม ควรจัดเตรียมให้ครบ						
6. บริษัทมีความสะดวกสบายในการติดต่อ สื่อสารกับผู้สอบบัญชี						
7. บริษัทมีความสะดวกสบายในการติดต่อ สื่อสารกับทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชี						
8. ทีมงานตรวจสอบบัญชีสามารถอธิบายหรือ ปรึกษาหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบ จากการปฏิบัติงานสอบบัญชีให้ผู้บริหาร ทราบและเข้าใจถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นได้ อย่างชัดเจน						
9. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการนำเสนอผลการ ปฏิบัติงานสอบบัญชีภายหลังการปฏิบัติงาน ด้วยการประชุมหรือทำการสรุปเป็นลาย ลักษณ์อักษรกับทางบริษัท						
10. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการสื่อสาร ระหว่างกันถึงข้อมูลที่ได้รับจากบริษัท						
11. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการติดต่อสื่อสาร กับบุคลากรระดับสูงของบริษัท						
ปัจจัยด้านจรรยาบรรณและมารยาทของผู้สอบบัญชี						
1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและทีมงานผู้ช่วย ผู้สอบบัญชีมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน สอบบัญชี						
2. ทีมงานตรวจสอบรักษาข้อมูลที่เป็นความ ลับของบริษัท						
3. ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีความเหมาะสม ของระยะเวลาที่กำหนด						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มาก ที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
4. ความเหมาะสมของระยะเวลาที่ใช้ในการ สอบถามข้อมูลระหว่างการปฏิบัติงานสอบ บัญชี						
5. ทีมงานตรวจสอบบัญชีมีการนัดหมาย เพื่อ ขอเอกสารประกอบการสอบบัญชี โดยไม่ รบกวนเวลาในการทำงานของพนักงาน						
6. ทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีมารยาทและมี ความสุภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี						
7. ผู้สอบบัญชีมีมารยาทและความสุภาพการ ปฏิบัติงานสอบบัญชี						
8. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมี มนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับพนักงานที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานสอบบัญชีของบริษัท						
9. ทีมงานตรวจสอบบัญชีรับฟังคำอธิบายและ ความคิดเห็นของผู้บริหารในประเด็นต่าง ๆ ที่ตรวจพบจากการปฏิบัติงานสอบบัญชี						
ปัจจัยด้านขนาดของสำนักงานตรวจสอบและการให้บริการอื่น						
1. สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ ขนาดกลาง และขนาดเล็กควรจะให้บริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง นอกเหนือจากงานสอบบัญชี						
2. ทีมงานตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่ ขนาด กลางและขนาดเล็กควรให้คำแนะนำ และ ให้บริการอื่นๆภายหลังการปฏิบัติงานสอบ บัญชี						
3. สำนักงานสอบบัญชีทุกขนาดเป็นผู้จัดทำ การเงินให้กับบริษัท						
4. งบการเงินที่จัดทำให้โดยสำนักงานสอบบัญชี มีความรวดเร็ว และทันเวลา						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มาก ที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
5. สำนักงานสอบบัญชีทุกขนาดมีความกระตือ- รือร้นและมีความยินดีในการให้บริการไม่ แตกต่างกัน						
6. สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็ก ขนาดกลาง ขนาดใหญ่สามารถตอบสนองความต้องการ ของบริษัทได้ทันเวลาไม่แตกต่างกัน						
7. สำนักงานสอบบัญชีมุ่งเน้นความต้องการใน การแก้ปัญหาเฉพาะด้านของบริษัท						
8. สำนักงานตรวจสอบสามารถแก้ปัญหาจาก ผลการตรวจสอบได้						
9. สำนักงานสอบบัญชีมีความเห็นตรงกับ ผู้บริหารในเรื่องการใช้หลักการบัญชีและ การเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน						
10. สำนักงานสอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกับ ผู้บริหารในเรื่องการใช้หลักการบัญชี และ การเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน แต่สามารถ อธิบายถึงเหตุผลและความเหมาะสมที่ เลือกใช้ได้อย่างเหมาะสม						
11. การระบุถึงปัญหาที่เกิดขึ้นจากการตรวจ สอบที่มากเกินไปของทีมงานตรวจสอบ บัญชี ซึ่งอาจนำไปสู่การปรับรายการต่าง ๆ						
12. สำนักงานสอบบัญชีมีการเปิดเผยข้อมูล ทางการเงินที่มากเกินไป						
13. สำนักงานสอบบัญชีไม่ได้ทำการตรวจสอบ บริษัทที่เป็นคู่แข่งของบริษัท						
14. สำนักงานสอบบัญชีมีการให้คำปรึกษาเรื่อง หลักการบัญชี						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มาก ที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
15. สำนักงานสอบบัญชีมีการให้คำปรึกษาเรื่องระบบบัญชี						
16. สำนักงานสอบบัญชีมีการให้คำปรึกษาเรื่องการควบคุมภายใน						
17. สำนักงานสอบบัญชีมีการให้คำปรึกษาเรื่องภาษีอากร						
18. สำนักงานสอบบัญชีมีการให้คำปรึกษาเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance)						
19. สำนักงานสอบบัญชีมีการให้คำปรึกษาเรื่องการบังคับใช้มาตรฐานบัญชีที่มีผลในปีพ.ศ. 2554 เป็นต้นไป						
20. สำนักงานสอบบัญชีสามารถให้คำปรึกษาเรื่อง การจัดทำงบการเงินของบริษัท						
21. สำนักงานสอบบัญชีให้คำแนะนำและความรู้ใหม่ ๆ เกี่ยวกับวิชาชีพแก่บริษัท						
ปัจจัยด้านความรับผิดชอบในหน้าที่ของผู้สอบบัญชี						
1. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบต่อการเก็บ รักษาเอกสารทางการบัญชีของบริษัทที่นำไปใช้ในการตรวจสอบ						
2. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานสอบบัญชีได้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด						
3. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความรวดเร็วตรงต่อเวลา โดยสามารถส่งรายงานผู้สอบบัญชีต่อหน่วยงานที่กำกับดูแลได้ทันเวลา						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
4. ผู้สอบบัญชีและทีมงานผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีการติดตามผลการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ						
5. การละทิ้งหน้าที่ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของทีมงานตรวจสอบบัญชี						
6. หากเกิดการฟ้องร้องบริษัทจากผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากผู้สอบบัญชีมีการแสดงความเห็นต่องบการเงินพลาด สำนักงานบัญชีมีการชดใช้ค่าเสียหายต่อผู้ใช้งบการเงิน						
ปัจจัยด้านค่าธรรมเนียมวิชาชีพ						
1. หลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสมกับงานที่ตรวจสอบ						
2. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพของงานสอบบัญชีที่ได้รับ						
3. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสมเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงาน ความซับซ้อนของงาน และความเสี่ยงของธุรกิจ						
4. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมีความเหมาะสมเมื่อเปรียบเทียบกับระยะเวลาที่ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี						
5. ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีต่ำกว่าสำนักงานสอบบัญชีที่อื่น						
6. ค่าธรรมเนียมอื่นๆ (นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี) มีความเหมาะสม						
7. ค่าธรรมเนียมอื่นๆ (นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี) คิดรวมอยู่ในค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มาก ที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
8. ค่าธรรมเนียมอื่นๆ (นอกเหนือจากค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี) ต่ำกว่าสำนักงานสอบบัญชีอื่น						
9. อัตราค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีในการคำนวณซึ่งคิดจากเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ต่ำกว่าสำนักงานสอบบัญชีอื่น						
10. ความยืดหยุ่นในการเจรจาต่อรองค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี						
11. ความถี่ในการปรับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี						
ปัจจัยด้านชื่อเสียงและการยอมรับของสำนักงานสอบบัญชี						
1. สำนักงานสอบบัญชีมีชื่อเสียงและเป็นที่ยอมรับมานาน						
2. สำนักงานสอบบัญชีมีภาพพจน์และภาพลักษณ์ที่ดี						
3. ผู้สอบบัญชีมีชื่อเสียงหรือเป็นที่ยอมรับ						
4. ผู้ช่วย(สอบบัญชีมีชื่อเสียงหรือเป็นที่ยอมรับ						
5. สำนักงานสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของผู้ถือหุ้นรายใหญ่						
6. สำนักงานสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่						
7. สำนักงานสอบบัญชีเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้งบการเงิน เช่น ธนาคาร เจ้าหนี้ เป็นต้น						
8. สำนักงานสอบบัญชีเป็นสำนักงานสอบบัญชีเดียวกันกับบริษัทแม่ หรือบริษัทในเครือ						
9. สำนักงานสอบบัญชีได้รับการแนะนำจากบริษัทหรือบุคคลอื่น						

ปัจจัยที่มีความส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้ บริการสำนักงานสอบบัญชี	ระดับความเห็นด้วย					
	มาก ที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)	ประเมิน ไม่ได้ (0)
10. ผู้สอบบัญชีมีบุคลิกภาพที่น่าเชื่อถือ						
11. สำนักงานสอบบัญชีได้รับการแนะนำจาก บริษัทหรือบุคคลอื่น						
ปัจจัยด้านที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชี						
1. ที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ใกล้กับ บริษัท						
2. ที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ในสถานที่ ติดต่อง่าย						
3. ที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีอยู่ในจังหวัด เดียวกันกับสำนักงานใหญ่						
4. สามารถเดินทางติดต่อสำนักงานสอบบัญชี ได้สะดวก						



ส่วนที่ 3 แนวทางการใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป

ท่านมีแนวทางที่จะเลือกใช้บริการของสำนักงานสอบบัญชีที่ท่านใช้บริการอยู่ในปัจจุบันมากน้อยเพียงใดในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไป

แนวทางในการเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีที่ท่านใช้บริการอยู่ในปัจจุบันในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปยังคงใช้บริการต่อไปหรือไม่	แนวโน้มในการเลือกใช้บริการ				
	ใช้อย่างแน่นอน	ค่อนข้างมาก	ปานกลาง	ค่อนข้างน้อย	ไม่ใช้อย่างแน่นอน
	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1. ในรอบระยะเวลาบัญชีปีถัดไปท่านจะไม่สรรหาสำนักงานสอบบัญชีอื่นเพื่อเป็นทางเลือก					
2. ท่านจะแนะนำผู้ประกอบการรายอื่นใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี					
3. แม้ว่าจะมีสำนักงานสอบบัญชีอื่น ๆ ที่น่าสนใจ แต่ท่านก็จะยังคงใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีนี้ต่อไป					

ส่วนที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 20 ปี 2. 20- 30 ปี
 3. 30 -45 ปี 4. 46 -55 ปี
 5. มากกว่า 55 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี 2. ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า
 3. ปริญญาโท 4. ปริญญาเอก

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ สกุล	นางอารีรัตน์ พันธุ์ไพโรจน์
ที่อยู่	556/51 ถนนสุขสวัสดิ์ แขวงบางปะกอก เขตราชบุรีบูรณะ กรุงเทพฯ 10150
ที่ทำงาน	บริษัท แอคโสมออดิท จำกัด 10 ซอยพระราม 2 ที่ 18 แขวงบางมด เขตจอมทอง กรุงเทพฯ 10150 โทร 02- 4765367
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2537	สำเร็จการศึกษาปริญญาศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาการจัดการ ทั่วไป จากมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม
พ.ศ. 2557	ศึกษาต่อระดับปริญญาโทบริหารบัณฑิต สาขาการประกอบการ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร
ประวัติการทำงาน	
พ.ศ. 2537-2557	ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบบัญชี บริษัท นทีออดิท ออฟฟิศ จำกัด
พ.ศ. 2557-ปัจจุบัน	กรรมการผู้จัดการ บริษัท แอคโสม ออดิท จำกัด หุ้นส่วนผู้จัดการ ห้างหุ้นส่วนจำกัด อารีรัตน์ บุญเจริญศักดิ์

