



หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบ
ต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ
Accountants' Corporate Governance Affecting Financial
Statement Quality of the Quality Accounting Offices

ดรุณี มะลัยคำ
Darunee Malaikhom

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2565



หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบ
ต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ
Accountants' Corporate Governance Affecting Financial
Statement Quality of the Quality Accounting Offices

ดรุณี มะลัยคำ
Darunee Malaikhom

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ	หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ
ชื่อ นามสกุล	นางสาวตรุณี มะลัยคำ
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา	การบัญชี
คณะ	บริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่องหลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีและสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหาร หรือ นักบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานคร ปริมาณและภาคกลาง จำนวน 40 บริษัท โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการศึกษา พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีและสำนักงานบัญชีดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ : หลักธรรมาภิบาล, คุณภาพงบการเงิน, สำนักงานบัญชีคุณภาพ

Independent Study Title	Accountants' Corporate Governance Affecting Financial Statement Quality of the Quality Accounting Offices
Author	Miss Darunee Malaikhom
Degree	Master of Business Administration
Field Study	Accounting
Faculty	Business Administration
Academic Year	2022

ABSTRACT

The objective of the study on the corporate governance and the knowledge and competence of accountants that affect the quality of financial statements of the quality accounting is to study the corporate governance of accountants and digital accounting offices affecting the quality of financial reports of quality accounting firms. The population used in the research was executives or accountants of 40 quality accounting offices in Bangkok Metropolitan and Central Region. Questionnaires were used to collect data. The data were analyzed using descriptive statistics such as frequency, percentage, mean and standard deviation, and multiple regression analysis.

The study results revealed that the corporate governance of accountants and digital accounting offices contributed to the quality of financial reports of quality accounting offices at the statistical significance level of 0.01.

Keywords : Corporate Governance, Financial Statement Quality, Quality Accounting Offices

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาวิจัยเรื่อง “หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ” ครั้งนี้สำเร็จลุล่วงได้ ด้วยความกรุณาความอนุเคราะห์และความช่วยเหลือจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งเป็นผู้ให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อผู้วิจัย อีกทั้งยังให้ความกรุณาในการเสียสละเวลาในการให้ข้อเสนอแนะ ตลอดจนตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องสำหรับงานวิจัยในครั้งนี้เป็นอย่างมาก พร้อมทั้งยังติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานวิจัยด้วยความเอาใจใส่เป็นอย่างดี ทำให้การค้นคว้าอิสระเล่มนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ขอกราบขอบพระคุณ ประธานและกรรมการการสอบการค้นคว้าอิสระทุกท่านที่คอยให้คำแนะนำและช่วยแก้ไขข้อบกพร่องของการค้นคว้าอิสระมาโดยตลอด รวมทั้งสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 40 แห่ง ที่ช่วยทำแบบสอบถามซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการค้นคว้าอิสระเล่มนี้เป็นอย่างยิ่ง

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ คณาจารย์คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครทุกท่าน ที่ได้อบรมสั่งสอนและให้ความรู้ทางด้านวิชาการ รวมถึงการดูแลเอาใจใส่ที่อบอุ่นและเมตตาแก่ผู้วิจัยอยู่เสมอ

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ ครอบครัวญาติ เพื่อนๆ ทุกคนที่คอยสนับสนุนและให้กำลังใจผู้วิจัยเสมอมาและขอขอบพระคุณเพื่อนๆ พี่ๆ ร่วมรุ่นทุกท่านที่คอยดูแลเอาใจใส่และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการค้นคว้าอิสระเล่มนี้ รวมถึงตลอดระยะเวลาการศึกษาที่นี้อีกด้วย ซึ่งเป็นแรงผลักดันให้ผู้วิจัยมีแรงกำลังเพื่อต่อสู้กับความยากลำบากจนผู้วิจัยสำเร็จการศึกษาได้ในวันนี้

ดรุณี มะลัยคำ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
สารบัญ	ง
สารบัญตาราง	ช
สารบัญภาพ	ณ
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
1.3 สมมติฐานของการวิจัย	3
1.4 ขอบเขตของการศึกษา	3
1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ	6
บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล	11
2.2 แนวคิดสำนักงานบัญชีดิจิทัล	14
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการยื่นเอกสารผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์	17
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล	19
2.5 แนวคิดการจัดเก็บเอกสารในสำนักงานบัญชี	20
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน	21
2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	25

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 3 วิธีการดำเนินการวิจัย	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	33
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	34
3.3 การตรวจสอบเครื่องมือ	34
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	36
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล	36
3.6 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์	37
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง	40
4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	42
4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	46
4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	50
4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน	52
4.6 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ	55
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการศึกษา	73
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	75
5.3 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย	78
บรรณานุกรม	79

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	84
ภาคผนวก ข หนังสือขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตอบแบบสอบถาม	97
ภาคผนวก ค หนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม	101
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	103



สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
4.1	จำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล	40
4.2	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี	42
4.3	ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับ สำนักงานบัญชีดิจิทัล	46
4.4	ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนผลการวิเคราะห์ข้อมูล ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน	50
4.5	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของหลักธรรมาภิบาลและคุณภาพรายงานการเงิน	54
4.6	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของสำนักงานบัญชีดิจิทัลและคุณภาพรายงานการเงิน	55
4.7	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพ รายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	56
4.8	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ด้านหลักประสิทธิผล ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	57
4.9	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการ ตอบสนองที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	58
4.10	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักภาระ รับผิดชอบที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	59
4.11	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความ เปิดเผยโปร่งใสที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	60
4.12	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักนิติธรรม ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	61
4.13	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความ เสมอภาคที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	62

สารบัญตาราง(ต่อ)

ตาราง		หน้า
4.14	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการมีส่วนร่วมที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	63
4.15	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านการกระจายอำนาจที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	64
4.16	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักคุณธรรมจริยธรรมที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	65
4.17	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ สำนักงานบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	66
4.18	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการรักษาความลับที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	67
4.19	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	68
4.20	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	69
4.21	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	70
4.22	การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	71
4.23	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี และสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	72

สารบัญภาพ

ภาพ		หน้า
1.1	กรอบแนวคิดในการวิจัย	5
1.2	ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์	25



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

หลักธรรมาภิบาล ของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) หมายถึง หลักในการปกครอง การบริหาร การจัดการ การควบคุมดูแล กิจการต่าง ๆ ให้เป็นไปในครรลอง ครอบคลุม ประกอบด้วย องค์ประกอบ 10 หลัก ได้แก่ หลักประสิทธิภาพ หลักประสิทธิผล หลักการตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ/สามารถตรวจสอบได้ หลักความเปิดเผย/โปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม/การพยายามแสวงหาฉันทามติ หลักการกระจายอำนาจ หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาคและ หลักการมุ่งฉันทามติ(ที่มา:คู่มือการจัดระดับการกำกับดูแลองค์การภาครัฐตามหลักธรรมาภิบาล ของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance Rating) โดยสำนักงาน ก.พ.ร) สำหรับ งานบัญชีถือเป็นหัวใจหลักในการดำเนินการด้าน งบประมาณการรับ การจ่าย จำเป็นต้องมี หลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชี ที่ผ่านอาจเกิดจากความผิดพลาด จากการดำเนินงานตามระเบียบวิธีปฏิบัติและการบันทึกบัญชี หากนักบัญชี ไม่มี หลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ผลสัมฤทธิ์ก็จะแสดงผลการดำเนินงานและหลักฐาน ทางการเงินที่ขาดประสิทธิภาพ ทั้งยังทำให้งบการเงินที่เป็นการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะ ทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ ขาดเสถียรภาพที่จะนำไปใช้ในการพัฒนาและไม่ทันต่อความต้องการ ของผู้ใช้งบการเงิน

การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) หรือ บรรษัทภิบาล หมายถึง ความสัมพันธ์ในเชิงการกำกับดูแล รวมทั้งกลไกมาตรการที่ใช้กำกับ การตัดสินใจของคน ในองค์กรให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ซึ่งรวมถึง 1) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลัก 2) การกำหนดกลยุทธ์ นโยบาย และพิจารณาอนุมัติแผนงานและงบประมาณและ 3) การติดตาม ประเมิน และดูแลการรายงานผลการดำเนินงาน “การกำกับดูแลกิจการที่ดี” ตามหลักปฏิบัตินี้ หมายถึง การกำกับดูแลกิจการที่เป็นไปเพื่อการสร้างคุณค่าให้ กิจการอย่างยั่งยืน นอกเหนือจากการ สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ลงทุน ซึ่งคณะกรรมการควรกำกับดูแลกิจการให้นำไปสู่ผล (Governance Outcome) อย่างน้อย ดังต่อไปนี้ 1) สามารถแข่งขันได้และมีผลประกอบการที่ดีโดยคำนึงถึง ผลกระทบในระยะยาว (Competitiveness and Performance with long-term perspective) 2) ประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม เคารพสิทธิและมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย (Ethical and Responsible Business) 3) เป็นประโยชน์ต่อสังคม และพัฒนาหรือลดผลกระทบ

ด้านลบต่อสิ่งแวดล้อม (Good Corporate Citizenship) 4) สามารถปรับตัวได้ภายใต้ปัจจัยการเปลี่ยนแปลง (Corporate Resilience) ที่ผ่านมา มักคุ้นเคยกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ในด้านโครงสร้างความสัมพันธ์และแนวปฏิบัติเพื่อสร้างความโปร่งใส ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Accountability) ของคณะกรรมการ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับ ผู้ลงทุน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตามการสร้างความเชื่อมั่นเพียงประการเดียว ยังไม่เพียงพอสำหรับการเป็นบริษัทจดทะเบียนที่ดี เนื่องจากทั้งภาคธุรกิจและผู้ลงทุนต่างต้องการผลประโยชน์ที่ดีของกิจการ กิจการสามารถปรับตัวให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพธุรกิจได้และมีความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้คน รอบข้าง เพื่อให้บริษัทสามารถเติบโตอยู่รอดได้ในระยะยาวด้วย ดังนั้น คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์จึงได้ออกหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีหรือ Corporate Governance Code (CG Code) ฉบับนี้ เพื่อเป็นหลักปฏิบัติให้คณะกรรมการบริษัท ซึ่งเป็นผู้นำหรือผู้รับผิดชอบสูงสุดขององค์กร นำไปปรับใช้ในการกำกับดูแล ให้กิจการมีผลประโยชน์ที่ดีในระยะยาว นำเชื่อถือสำหรับผู้ถือหุ้นและผู้คนรอบข้าง เพื่อประโยชน์ในการสร้างคุณค่าให้กิจการอย่างยั่งยืน ตรงตามความมุ่งหวังของทั้งภาคธุรกิจ ผู้ลงทุน ตลอดจนตลาดทุนและสังคมโดยรวม CG Code นี้ได้วางหลักปฏิบัติสำหรับคณะกรรมการ 8 ข้อหลัก (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

ในปัจจุบันนักบัญชีมีบทบาทต่อการบริหารงานในองค์กร มีการแข่งขันทางการค้าหลากหลายรูปแบบที่นอกจากเป็นไปเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ ต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับทุกผลิตภัณฑ์ และทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิตและระบบการปฏิบัติงานที่เรียกว่าห่วงโซ่อุปทาน (Supply Chain) นักบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลการบัญชีเพื่อตอบสนองวัตถุประสงค์หลักของผู้บริหารได้ ถือว่าเป็นผู้ประสบความสำเร็จในวิชาชีพ และมีบทบาทสำคัญในการบริหารองค์กรให้สามารถบรรลุเป้าหมาย ดังนั้นนักบัญชีมีบทบาทต่อหน้าที่หลักของผู้บริหาร 3 ประการ คือมีบทบาทในการวางแผนโดยมีหน้าที่จัดเตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนงบประมาณระยะสั้นและระยะยาว มีบทบาทในการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน โดยช่วยกำหนดมาตรฐานของปริมาณ เวลาและต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ติดตามดูแลการดำเนินงานจริงและเปรียบเทียบกับแผนงานที่กำหนดไว้เพื่อประเมินผลงาน และมีบทบาทในการตัดสินใจ โดยจะเป็นผู้เตรียมข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้แก่ผู้บริหาร (บทบาทของนักบัญชีเพื่อการจัดการต่อหน้าที่หลักของผู้บริหาร, 2563)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาหลักธรรมาภิบาลที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างไรและยังมีแนวทางการปรับปรุง

การปฏิบัติงานที่ดีพัฒนาหลักธรรมาภิบาล ซึ่งนำไปสู่การเปิดเผยข้อมูลงบการเงินที่ถูกต้อง โดยในงานวิจัยนี้ได้เลือกนักบัญชีในบริษัทที่ได้การรับรองจากสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1.2.2 เพื่อศึกษารูปแบบสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1.3 สมมติฐานของการวิจัย

1.3.1 สมมติฐานที่ 1 หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1.3.2 สมมติฐานที่ 2 สำนักงานบัญชีดิจิทัลมีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1.4 ขอบเขตของการศึกษา

1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ตัวแปรต้น ประกอบด้วย หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ประกอบไปด้วย 1) หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) 2) หลักประสิทธิผล (Effectiveness) 3) หลักการตอบสนอง (Responsiveness) 4) หลักการรับผิดชอบ/สามารถตรวจสอบได้ (Accountability) 5) หลักความเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency) 6) หลักนิติธรรม (Rule of Law) 7) หลักความเสมอภาค (Equity) 8) หลักการมีส่วนร่วม/การพยายามแสวงหาฉันทามติ (Consensus Oriented) 9) หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) 10) หลักคุณธรรม/จริยธรรม (Morality) สำนักงานบัญชีดิจิทัล (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2564). หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีและจากการประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2564 ค้นเมื่อ มกราคม 1, 2564, จาก https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=) จำนวน 3 ด้าน ประกอบไปด้วยดังต่อไปนี้ 1) ด้านระบบการให้บริการแก่ลูกค้า 2) ด้านระบบปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี 3) ด้านระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

ตัวแปรตาม ประกอบด้วย คุณภาพรายงานงบการเงิน ผู้วิจัยได้ศึกษาลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563) ซึ่งระบุว่า คุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย 2 ด้าน คือ

1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน 2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

1.4.2 ขอบเขตด้านประชากร

ประชากร (Population) ได้แก่ พนักงานบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยได้รับการรับรองจาก กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 170 บริษัท (รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าสืบค้น ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2564)

กลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้คือ พนักงานบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานคร ปริมณฑล และภาคกลาง จำนวน 170 บริษัท ไม่ทราบจำนวนพนักงานบัญชีที่แน่นอน (รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าสืบค้น ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2564)

1.4.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล เดือน 1 กรกฎาคม 2565 – 31 กรกฎาคม 2565

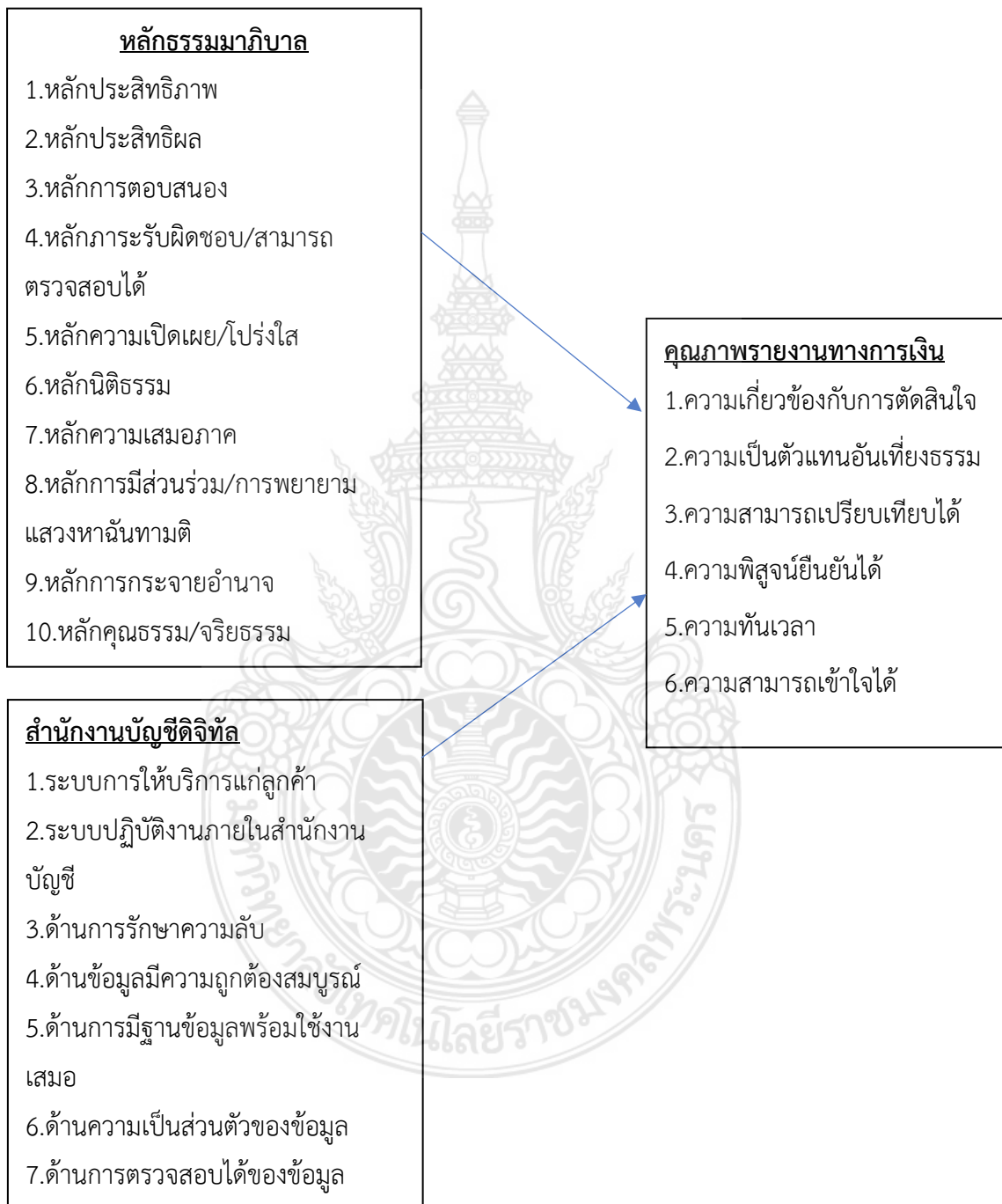
1.4.4 ขอบเขตด้านพื้นที่

พื้นที่ในการวิจัย ได้แก่ สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ได้รับการรับรองจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 170 บริษัท (รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าสืบค้น ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2564)

1.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดในการทำวิจัย

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 สามารถวัดระดับธรรมาภิบาลของนักบัญชีจากสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1.6.2 สามารถนำความเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพงบการเงินจากการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ไปประยุกต์ใช้กับงานบัญชี

1.6.3 สามารถนำผลกระทบของหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีต่อคุณภาพ งบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ เป็นแนวทางในการสร้างองค์ความรู้และหลักปฏิบัติ เพื่อให้เกิดหลักธรรมาภิบาลและเพิ่มความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) หมายถึง หลักในการปกครอง การบริหาร การจัดการ การควบคุมดูแล กิจการต่าง ๆ ให้เป็นไปในครรลองธรรม ประกอบด้วย องค์ประกอบ 10 หลัก ได้แก่

1. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณ มาดำเนินการโดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง ยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตาม ประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

2. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) หมายถึง การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดี ที่มีการออกแบบ กระบวนการปฏิบัติงานโดยการใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหาร จัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

3. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) หมายถึง การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจรวมถึง ตอบสนองตามความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

4. หลักการรับผิดชอบ/สามารถตรวจสอบได้ (Accountability) หมายถึง การแสดงความรับผิดชอบต่อหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมาย ที่กำหนดไว้โดยความรับผิดชอบนั้น ควรอยู่ใน

ระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบ ต่อปัญหาสาธารณะ

5. หลักความเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency) หมายถึง กระบวนการเปิดเผยอย่าง ตรงไปตรงมา ชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัยและสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร อันไม่ต้องห้าม ตามกฎหมาย ได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือ กระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้

6. หลักนิติธรรม (Rule of Law) หมายถึง การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

7. หลักความเสมอภาค (Equity) หมายถึง การได้รับการปฏิบัติและได้รับบริการอย่างเท่าเทียมกันโดยไม่มีการแบ่งแยกด้านชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่น ๆ

8. หลักการมีส่วนร่วม/การพยายามแสวงหาฉันทามติ (Consensus Oriented) หมายถึง กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมี โอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิดแนวทาง ร่วมการแก้ไข ปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาใน ฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

9. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) หมายถึง การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากร และภารกิจ จากส่วนราชการส่วนกลาง ให้แก่หน่วยการปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วน ท้องถิ่น) และภาคประชาชน ดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควร รวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการ ดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้นการสร้าง ความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุงกระบวนการและ เพิ่มผลผลิตภาพ เพื่อผลการดำเนินงานที่ดีของส่วนราชการ

10. หลักคุณธรรม/จริยธรรม (Morality) หมายถึง การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ที่มา : คู่มือการจัดระดับการกำกับดูแลองค์กรภาครัฐตามหลักธรรมาภิบาลของการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance Rating) โดยสำนักงาน ก.พ.ร)

สำนักงานบัญชีดิจิทัล หมายถึง สำนักงานบัญชีที่มีการบริหารงานภายในและให้บริการแก่ลูกค้าแบบครบวงจรด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลที่ทันสมัย เพื่อยกระดับการให้บริการลูกค้าที่มีมูลค่าสูง

(High Value Services) (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีและจากการประกวดสำนักงานบัญชีที่ดีดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2564)

สำนักบัญชีคุณภาพ หมายถึง บุคคลธรรมดา หรือคณะบุคคล หรือนิติบุคคลที่จดทะเบียนและมีสถานที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย ซึ่งให้บริการด้านการทำบัญชีโดยหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้เป็นเจ้าของ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการแล้วแต่กรณีซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีในสำนักงานอย่างน้อย 1 คน ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี ปฏิบัติงานเต็มเวลาและแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ไว้แล้วและมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาสังกัดอยู่สำนักงานบัญชีจะได้รับหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งมีกำหนดอายุ 3 ปี นับจากวันที่ออกหนังสือรับรอง (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558)

คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้ อื่นในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งประกอบด้วย ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานโดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็น ค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้ว ข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่า ทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วก็มีคุณค่าทางการยืนยันด้วย

ความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูล หรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจซึ่งความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบอกได้ว่าข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลางและปราศจากข้อผิดพลาด (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นอย่างใดรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกันหรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกันแต่ต่างกิจการกันโดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตามในบางกรณีข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอ ก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินเป็นต้น (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

2. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้ามาแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้ง โดยใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิมเป็นต้น (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

3. ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้น เมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

4. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยเรื่องหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ครั้งนี้ผู้ศึกษาได้ทบทวนวรรณกรรมรวมถึงแนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล
- 2.2 แนวคิดสำนักงานบัญชีดิจิทัล
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการยื่นเอกสารผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
- 2.5 แนวคิดการจัดเก็บเอกสารในสำนักงานบัญชี
- 2.6 แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพงบการเงิน
- 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล

ธรรมาภิบาล เป็นหลักเกณฑ์การปกครองบ้านเมือง การบริหารการจัดการการควบคุมดูแลกิจการต่าง ๆ ให้เป็นไปในครรลองธรรม นอกจากนี้ยังหมายถึงการบริหารจัดการที่ดี สามารถนำไปใช้ได้ทั้งภาครัฐและเอกชน ที่ใช้ในการบริหารงาน ธรรมาภิบาล เป็นหลักการที่นำมาใช้บริหารงานในปัจจุบันอย่างแพร่หลาย เพราะ ช่วยสร้างสรรค์และส่งเสริมองค์กรให้มีศักยภาพและประสิทธิภาพ อาทิ พนักงานต่างทำงานอย่างซื่อสัตย์สุจริตและขยันหมั่นเพียรทำให้ผลประกอบการขององค์กรธุรกิจนั้นขยายตัว นอกจากนี้แล้วยังทำให้บุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง ศรัทธาและเชื่อมั่นในองค์กรนั้นๆ อันจะทำให้เกิดการพัฒนาดังต่อเนื่อง เช่น องค์กรที่โปร่งใส ย่อมได้รับความไว้วางใจในการร่วมทำธุรกิจ รัฐบาลที่โปร่งใสตรวจสอบได้ ย่อมสร้างความเชื่อมั่นให้แก่นักลงทุนและประชาชน ตลอดจนส่งผลดีต่อเสถียรภาพของรัฐบาลและความเจริญก้าวหน้าของประเทศ

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารกิจการ บ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. 2542 ได้ให้ความหมายของธรรมาภิบาลหมายถึง การบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี

เป็นแนวทางสำคัญในการจัดระเบียบให้สังคมทั้งภาครัฐภาคธุรกิจและภาคประชาชน ซึ่งครอบคลุมถึงฝ่ายวิชาการ ฝ่ายปฏิบัติการ ฝ่ายราชการและฝ่ายธุรกิจสามารถอยู่ร่วมกันอย่างสงบสุข มีความรู้จักสามัคคีและร่วมกันเป็นพลังก่อให้เกิด การพัฒนาอย่างยั่งยืน และส่งเสริมความเข้มแข็งหรือสร้างภูมิคุ้มกันแก่ประเทศเพื่อบรรเทาป้องกันหรือแก้ไข เยียวยาภาวะวิกฤตภัยอันตรายที่หากจะมีในอนาคตเพราะสังคมจะรู้สึกถึงความยุติธรรม ความโปร่งใส และความร่วมมือ อันเป็นคุณลักษณะสำคัญของศักดิ์ศรีความเป็นมนุษย์ และการปกครองแบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุขสอดคล้องกับความเป็นไทย รัฐธรรมนูญและกระแสโลกยุคปัจจุบัน สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาประเทศไทย ได้กล่าวถึงความสัมพันธ์ขององค์กรประชาสังคมซึ่งมีส่วนร่วมสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชนทั้งนี้องค์กรของรัฐจะอาศัยการบริหารจัดการที่ดีเป็นกลไกเกื้อหนุน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการฟื้นฟูสังคมและเศรษฐกิจของชุมชนให้ยั่งยืน

จากความหมายของธรรมาภิบาล นักวิชาการและหน่วยงานต่างๆ ได้ให้ความหมายนั้นสรุปได้ว่าธรรมาภิบาลเป็นการจัดระเบียบให้สังคมทั้งภาครัฐ ภาคธุรกิจเอกชน และภาคประชาชนสามารถแสดงออกซึ่งผลประโยชน์ที่จะปกป้องสิทธิของตนเองตามกฎหมายและแสดงออกถึงความแตกต่างกันบนหลักการมีส่วนร่วมมีความโปร่งใสที่สามารถตรวจสอบได้ มีความรับผิดชอบต่อผลที่กระทำ และมีคุณธรรมจริยธรรมที่ดีในการปฏิบัติตนภายใต้การปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ ทรงเป็นประมุขเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย คือตอบสนองความต้องการของคนในสังคม มีระบบบริหารงานราชการที่ดี มีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดการพัฒนาที่ยั่งยืน และสามารถแก้ไขปัญหาการขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต องค์กรประกอบของหลักธรรมาภิบาล เป็นเรื่องเกี่ยวกับกรอบเป้าหมาย วัตถุประสงค์ แนวทางหรือวิธีปฏิบัติในการพิจารณาองค์ประกอบของหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้เกิดธรรมาภิบาลของหน่วยงานหลักที่มีความสำคัญ ได้แก่ องค์กรระหว่างประเทศและหน่วยงานราชการของภาครัฐและแนวความคิดนักวิชาการท่านอื่น ๆ ในส่วนของหน่วยงานราชการของรัฐ จะได้พิจารณาจากสำนักนายกรัฐมนตรีกะทรวงมหาดไทย และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ) ดังมีรายละเอียดดังต่อไปนี้ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. ได้แบ่งองค์ประกอบของการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีออกเป็น 10 ประการดังนี้

1. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณ มาดำเนินการโดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง ยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงานและ

ระบบงานที่เป็นมาตรฐาน รวมถึงมีการติดตาม ประเมินผล และพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

2. หลักประสิทธิผล (Effectiveness) หมายถึง การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดี ที่มีการออกแบบ กระบวนการปฏิบัติงานโดยการใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหาร จัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

3. หลักการตอบสนอง (Responsiveness) หมายถึง การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจรวมถึง ตอบสนองตามความคาดหวัง/ความต้องการของประชาชนผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลายและมีความแตกต่าง

4. หลักการรับผิดชอบ/สามารถตรวจสอบได้ (Accountability) หมายถึง การแสดงความรับผิดชอบต่อในการปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมาย ที่กำหนดไว้โดยความรับผิดชอบนั้น ควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

5. หลักความเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency) หมายถึง กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัยและสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร อันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรีโดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือ กระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้

6. หลักนิติธรรม (Rule of Law) หมายถึง การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

7. หลักความเสมอภาค (Equity) หมายถึง การได้รับการปฏิบัติและได้รับการอย่างเท่าเทียมกันโดยไม่มีการแบ่งแยกด้านชาย/หญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ ภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพ สถานะของบุคคล ฐานะทางเศรษฐกิจและสังคม ความเชื่อทางศาสนา การศึกษา การฝึกอบรม และอื่น ๆ

8. หลักการมีส่วนร่วม/การพยายามแสวงหาฉันทามติ (Consensus Oriented) หมายถึง กระบวนการที่ข้าราชการ ประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมี โอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ ทำความเข้าใจ ร่วมแสดงทัศนะร่วมเสนอปัญหา/ประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิดแนวทาง

ร่วมการแก้ไข ปัญหา ร่วมในกระบวนการตัดสินใจ และร่วมกระบวนการพัฒนาใน ฐานะหุ้นส่วน การพัฒนา

9. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) หมายถึง การถ่ายโอนอำนาจ การตัดสินใจ ทรัพยากร และภารกิจ จากส่วนราชการส่วนกลาง ให้แก่หน่วยการปกครองอื่น (ราชการบริหารส่วน ท้องถิ่น) และภาคประชาชน ดำเนินการแทน โดยมีอิสระตามสมควร รวมถึง การมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการ ดำเนินการให้แก่บุคลากร โดยมุ่งเน้น การสร้างความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปรับปรุง กระบวนการและเพิ่มผลิตภาพ เพื่อผลการดำเนินงานที่ดีของส่วนราชการ

10. หลักคุณธรรม/จริยธรรม (Morality) หมายถึง การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติ และคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (ที่มา : คู่มือการจัดระดับการกำกับดูแลองค์การภาครัฐตาม หลักธรรมาภิบาลของ การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance Rating) โดยสำนักงาน ก.พ.ร)

2.2 แนวคิดสำนักงานบัญชีดิจิทัล

2.2.1 ความหมายของสำนักบัญชีคุณภาพ

บุคคลธรรมดา หรือคณะบุคคล หรือนิติบุคคลที่จดทะเบียนและมีสถานที่ตั้งอยู่ใน ประเทศไทย ซึ่งให้บริการด้านการทำบัญชีโดยหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้เป็นเจ้าของ หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการแล้วแต่กรณีซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีในสำนักงานอย่างน้อย 1 คน ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลาและแจ้งการเป็นผู้ทำ บัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ไว้แล้วและมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่า ปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาสังกัดอยู่สำนักงานบัญชีจะได้รับหนังสือรับรอง คุณภาพสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งมีกำหนดอายุ 3 ปี นับจากวันที่ออก หนังสือรับรอง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า พิจารณาแล้วว่าสำนักงานบัญชีมีบทบาทสำคัญในการ สนับสนุนให้ธุรกิจจัดทำงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องก่อให้เกิด ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านการตัดสินใจ การลงทุน ซึ่งจะเป็นผลกระทบใน ภาพรวมของเศรษฐกิจ ของประเทศให้เจริญเติบโตอย่างยั่งยืน ดังนั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมให้ สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน และเป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน และมีมาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากมาตรฐานสากล กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้ผลักดันให้มีโครงการรับรอง คุณภาพสำนักงานบัญชีขึ้นมา เพื่อให้เกิด สำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ เป็นตัวอย่างสำนักงานบัญชีที่ดี

อันควรวีตถื้อและปฏิบัติตาม นอกจากนี้ ยังเป็นการสร้างทางเลือกให้ธุรกิจได้มีโอกาสใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ โดยกรมพัฒนา ธุรกิจการค้าเปิดโอกาสให้สำนักงานบัญชีที่มีความพร้อมเข้าร่วมโครงการได้นับแต่วันที่มีประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 และข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558)

2.2.2 ความหมายของสำนักบัญชีดิจิทัล

สำนักงานบัญชีที่มีการบริหารงานภายในและให้บริการแก่ลูกค้าแบบครบวงจรด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลที่ทันสมัย เพื่อยกระดับการให้บริการลูกค้าที่มีมูลค่าสูง (High Value Services) (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี และจากการประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2564) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในฐานะหน่วยงานที่มีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมและพัฒนาสำนักงานบัญชีสู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพ ได้ตระหนักถึงการปรับตัวของธุรกิจสำนักงานบัญชีในยุคที่เทคโนโลยีได้มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว จึงผลักดันสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพจากกรมให้มีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำงานโดยนำเทคโนโลยีดิจิทัลที่ทันสมัยมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน และสร้างมูลค่าเพิ่มในการให้บริการแก่ลูกค้าสู่การเป็น “สำนักงานบัญชีดิจิทัล” และจากการประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี 2563 (Best Digital Accounting Firm Award) ส่งผลให้สำนักงานบัญชีคุณภาพมีการตื่นตัวที่จะปรับเปลี่ยนรูปแบบการให้บริการของธุรกิจสำนักงานบัญชีจากแบบดั้งเดิม Traditional Services ไปสู่การเป็น Digital Accounting Firm ซึ่งจะเป็นธุรกิจบริการที่มีมูลค่าสูง (High Value Services) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จึงได้จัดให้มีการประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี 2564 (Best Digital Accounting Firm Award 2021) ขึ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีคุณภาพจำนวน 165 ราย ได้มีการนำเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ทันสมัยมาใช้ในการดำเนินงาน ปรับเปลี่ยนไปสู่รูปแบบสำนักงานบัญชีดิจิทัลมากขึ้น ซึ่งจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ พร้อมทั้งสร้างความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับต่อผู้รับบริการ โดยแบ่งประเภทของรางวัล และเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

1. SILVER AWARD หมายถึง สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ได้รับคะแนนการประเมินรวมระดับ 70.00 – 79.99 คะแนนของเกณฑ์การพิจารณา
2. GOLD AWARD หมายถึง สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ได้รับคะแนนการประเมินรวมระดับ 80.00 – 84.99 คะแนนของเกณฑ์การพิจารณา

3. PLATINUM AWARD หมายถึงสำนักงานบัญชีคุณภาพที่ได้รับคะแนนการประเมินรวมระดับ 85 คะแนนขึ้นไปของเกณฑ์การพิจารณา

คุณสมบัติเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่ผ่านการรับรองคุณภาพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 และขอสงวนสิทธิสำนักงานบัญชีคุณภาพที่ได้รับรางวัล Platinum Award ให้เว้นการสมัครเข้าร่วมประกวดฯ เป็นเวลา 2 ปีนับจากปีที่ได้รับรางวัลระดับ Platinum

เงื่อนไขการรับสมัคร

1. สำนักงานบัญชีคุณภาพที่สมัครเข้าร่วมการประกวดจะต้องกรอกแบบสำรวจระดับความพร้อมสำนักงานบัญชีดิจิทัลและนำเสนอแผนผังกระบวนการทำงาน (Blueprint) ภายในระยะเวลาที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด

2. แบบนำเสนอแผนผังกระบวนการทำงาน (Blueprint) ที่นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการดำเนินงานในสำนักงานไม่มีการละเมิดลิขสิทธิ์ และ/หรือ ทรัพย์สินทางปัญญาอื่นใดของผู้อื่น

3. สำนักงานบัญชีคุณภาพที่สมัครฯ ยินยอมให้คณะทำงานพิจารณาการประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัล เข้าตรวจเยี่ยมและสัมภาษณ์การปฏิบัติงาน ณ สถานที่ประกอบการ หรือใช้วิธีการตรวจประเมินในรูปแบบ Online

4. สำนักงานบัญชีคุณภาพที่สมัครฯ ยินยอมให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ถอดต้นแบบสำนักงานบัญชีดิจิทัลของท่าน เพื่อเผยแพร่ให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีได้ตามดุลยพินิจของกรมฯ

5. กรมฯ ขอสงวนสิทธิ์ในการตัดสิทธิ์การเข้าประกวด และ/หรือรับรางวัลใดๆ ในกรณีให้ผู้สมัครให้ข้อมูลเป็นเท็จ และ/หรือ มีคุณสมบัติไม่ตรงตามที่กำหนด และ/หรือผิดเงื่อนไขและข้อตกลงข้อใดข้อหนึ่งตามที่ระบุ

6. การตัดสินของคณะทำงานฯ ถือเป็นอันสิ้นสุด โดยสำนักงานบัญชีคุณภาพที่สมัครเข้าร่วมการประกวดไม่สามารถโต้แย้ง หรืออุทธรณ์ใดๆ ได้

เอกสารที่ต้องส่งในการสมัคร มีดังต่อไปนี้

1. กรอกแบบสำรวจระดับความพร้อมสำนักงานบัญชีดิจิทัล ผ่านลิงค์

<https://forms.gle/V58ZcZrycfrp1MTB6>

2. แบบนำเสนอแผนผังกระบวนการทำงาน (Blueprint) สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มพร้อมรายละเอียดการจัดทำ Blueprint ตามลิงค์ <https://qr.go.page.link/Ew3BQ>

(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563, 14 ธันวาคม). กรมพัฒนาฯ ชวนสำนักงานบัญชีคุณภาพทั่วประเทศ สมัครเข้าร่วมประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี 2564 (Best Digital Accounting Firm Award 2021). ค้นเมื่อ 16 เมษายน 2565 จากhttps://dbd.go.th/news_view.php?nid=2813)

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการยื่นเอกสารผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์

การดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ National e-Payment โครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ 1) e-Filing 2) e-Withholding Tax 3) e-Tax Invoice/e-Receipt

1. e-Filing เป็นระบบการยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์โดยผู้มีสิทธิสมัครใช้บริการยื่นแบบออนไลน์ได้แก่กรณีบุคคลธรรมดา คือ ผู้มีเงินได้ถึงเกณฑ์ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ร้านค้าประกอบกิจการพาณิชย์เป็นต้น (โดยลงทะเบียนออนไลน์แล้วมีผลใช้ได้ทันที) กรณีนิติบุคคล คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด เป็นต้น (โดยลงทะเบียนแล้วรอการอนุมัติใช้เวลา 2 วันทำการ)

ขั้นตอนการสมัครใช้บริการยื่นแบบออนไลน์ (กรณีนิติบุคคล) มีดังนี้

กรอกข้อมูลพร้อมลงทะเบียน ที่ www.rd.go.th

1.1 ลงทะเบียนคำขอยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (แบบ ภ.อ.01)

1.2 ข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

เอกสารประกอบ

(1) แบบ ภ.อ.01 และข้อตกลงฯ (ตามข้อ 1.)

(2) หนังสือรับรองนิติบุคคล (ไม่เกิน 6 เดือน)

(3) สำเนาบัตรประชาชนผู้มีอำนาจลงนาม

(4) หนังสือมอบอำนาจลงนามติดอากรแสตมป์ 10 บาท พร้อมนำบัตรประชาชน

ผู้มอบอำนาจและผู้รับมอบอำนาจ

สถานที่ยื่นเอกสาร

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

(2) สำนักงานสรรพากรการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ เลขที่ 90 อาคารกรมสรรพากร ชั้น 27 ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ 10400 (ยื่นเอกสารภายใน 15 วันนับจากวันลงทะเบียนออนไลน์)

การรับ User ID และ Password

(1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่จะจัดส่งให้ตาม e-mail ที่แจ้งไว้

(2) สำนักงานสรรพากรการเสียภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ (บอ.) รอกการอนุมัติ 2 วันทำการสามารถยื่นแบบและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตได้ภายในกำหนดเวลายื่นแบบตั้งแต่เวลา 06.00 น. - 22.00 น. (ไม่เว้นวันหยุดราชการ) (วารสารสรรพากรประจำเดือนมกราคม, 2560)

2. e-Withholding Tax เป็นบริการใหม่ของกรมสรรพากรที่นำความต้องการของผู้อยู่ในกระบวนการ “เสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย” ทั้งผู้หักภาษี (ผู้จ่ายเงิน) และผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้รับเงิน) มาออกแบบ การให้บริการโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศพัฒนาระบบงานและผสมผสานเข้ากับเทคโนโลยีทางการเงินต่างๆ ซึ่งช่วยเพิ่มความง่าย ความสะดวก ลดขั้นตอน เพื่อให้เป็นที่ถูกใจแก่ผู้เกี่ยวข้องในทุกระดับ ทั้งนี้ เป็นไปตามกลยุทธ์ D 2 RIVE ของกรมสรรพากร ภายใต้วิสัยทัศน์ใหม่ (New Normal) ที่ทุกภาคส่วนต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินชีวิต การดำเนินธุรกิจ และการใช้ชีวิตในสังคมไปพร้อมกันทั่วโลก e-Withholding Tax จึงเป็นตัวช่วยในการบริหารจัดการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่ตอบโจทย์แบบเบ็ดเสร็จ จบในขั้นตอนเดียว เป็นบริการทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้รับมาตรฐานความปลอดภัยในระบบสากล เป็นทางเลือก ที่ช่วยลดขั้นตอนการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการทำงานในหลายขั้นตอน ไปสู่ระบบการทำงานที่สั้นกว่าเดิม ของผู้เสียภาษี ทั้งยังช่วยลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารรับรองการหัก ณ ที่จ่าย (มาตรา 50 ทวิ) มีผู้ทำหน้าที่นำส่ง และยื่นแบบแสดงรายการภาษีแทน เพิ่มความโปร่งใสอันเนื่องมาจากการที่ผู้หักภาษี(ผู้จ่ายเงิน) และผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้รับเงิน) สามารถเข้าไปตรวจสอบหลักฐานที่เว็บไซต์กรมสรรพากร www.rd.go.th ได้ตลอด 24 ชั่วโมง โดยไม่ต้องจัดเก็บเอกสารหลักฐานในรูปแบบกระดาษอีกต่อไป (ศูนย์สารสนเทศสรรพากร (RD Intelligence Center), หน้า1-2)

3. e-Tax Invoice หรือ “ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์” คือใบกำกับภาษีที่ปรับรูปแบบจากที่เคยเป็นกระดาษไปเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ หากดูจากจุดที่แตกต่างคือ e-Tax Invoice จะมีหมายเลขใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์ (Digital Certificate) และลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) เป็นเครื่องยืนยันตัวตนของผู้ออกใบกำกับภาษี (ผู้ขาย) และรับรองถึงความถูกต้องของข้อมูลระบบการยื่นแบบรายการภาษีต่าง ๆ ภายใต้การจัดเก็บของกรมสรรพากร ได้แก่ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ซึ่งยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และสามารถชำระภาษีได้หลายช่องทาง เพื่ออำนวยความสะดวกในการเสียภาษีอย่างครบวงจร ใบกำกับภาษี รวมถึงใบเพิ่มหนี้และลดหนี้ ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) หรือได้มีการประทับรับรองเวลา (Time Stamp) ด้วยระบบ e-Tax Invoice by E-mail ระบบ e-Tax Invoiceเกิดขึ้นจากโครงการระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ภายใต้ความร่วมมือกับระหว่างกรมสรรพากรกับสำนักงานพัฒนาธุรกรรม

อิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)(สพธอ.)และสำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สรอ.) เพื่อให้ประกอบการจดภาษีมูลค่าเพิ่มรายย่อยที่มีรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี

e-Receipt ใบรับเงินหรือใบเสร็จรับเงิน ที่ได้มีการจัดทำข้อความขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งได้ลงลายมือชื่อดิจิทัล (Digital Signature) ด้วยวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

ข้อมูลหรือสารสนเทศต่าง ๆ ที่มีการใช้งานในระบบคอมพิวเตอร์นั้น มีความหลากหลายทั้ง ข้อมูลตัวอักษร ภาพนิ่ง ภาพเคลื่อนไหว เสียง และสตรีมมิ่ง โดยในการใช้ข้อมูลเหล่านี้จะมีความปลอดภัยหรือไม่นั้น สามารถวิเคราะห์ได้จากองค์ประกอบ ต่าง ๆ ของความปลอดภัยของข้อมูล ดังต่อไปนี้

สุชาติ สิริสังสถาพร (2554 : 1-18) ได้กล่าวถึง องค์ประกอบของความปลอดภัยของข้อมูล ประกอบด้วย ดังนี้

1. ด้านการรักษาความลับ (Confidentiality) หมายถึง การอนุญาตให้เฉพาะผู้ที่ได้รับอนุญาตเข้าถึงข้อมูลได้หรือการปกป้องข้อมูลไม่ให้ ผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาตสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ข้อมูลบางอย่างมีความสำคัญ และจำเป็นต้องเก็บไว้เป็น ความลับ เพราะถ้าถูกเปิดเผยอาจมีผลเสียหรือเป็น อันตรายต่อเจ้าของข้อมูลได้

2. ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ (Integrity) หมายถึง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและการทำให้สารสนเทศที่อ่อนไหว หรือมีคุณค่าไม่ถูกเปิดเผยโดยคนที่ไม่ได้รับอนุญาตแหล่งที่มาซึ่งการรักษาความถูกต้องของข้อมูลนั้น คือ การป้องกันไม่ ให้ข้อมูลเปลี่ยนแปลงจากสภาพเดิมหรือป้องกันไม่ให้ผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาตสามารถเปลี่ยนแปลงข้อมูล ได้ ความถูกต้องของข้อมูลนั้นประกอบด้วยสองส่วน คือ ความถูกต้องของเนื้อหาข้อมูล และความถูกต้องของแหล่งที่มาข้อมูลเพราะแหล่งที่มาของข้อมูลอาจมีผลต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูล

3. ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ (Availability) หมายถึง ข้อมูลมีความพร้อม ใช้สารสนเทศจะถูกเข้าถึง หรือเรียกใช้งานได้อย่าง ราบรื่นโดยผู้ใช้หรือระบบอื่นที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น หากเป็นผู้ใช้หรือระบบที่ไม่ได้รับอนุญาต การเข้า ถึง หรือเรียกใช้งานจะถูกขัดขวาง และล้มเหลวในที่สุด

4. ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล (Privacy) หมายถึง ข้อมูลที่ถูกรวบรวม เรียกใช้ และจัดเก็บโดยองค์กรจะต้องถูกใช้ในวัตถุประสงค์ ที่ผู้เป็นเจ้าของข้อมูลรับทราบ ณ ขณะที่มีการรวบรวมข้อมูลนั้นมีฉะนั้นจะถือว่าเป็นการละเมิดสิทธิส่วนบุคคล

5. ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล (Accountability) หมายถึง ความตรวจสอบในการ ใช้ งานระบบได้ว่ามีการกระทำใด ๆ กับข้อมูลที่อยู่ ในระบบบ้างและผู้ที่ทำกรนั้นได้รับสิทธิในการ ดำเนินการหรือไม่ซึ่งผู้เป็นเจ้าของข้อมูลต้องสามารถตรวจสอบได้เสมอ

2.5 แนวคิดการจัดเก็บเอกสารในสำนักงานบัญชี

การพัฒนาของโปรแกรมบัญชีกำลังเปลี่ยนจาก Desktop เป็นระบบ Cloud หรือที่เรียกว่า โปรแกรมบัญชีออนไลน์ จุดเด่นของ Cloud Based Accounting Software อันเป็นที่ยอมรับใน ระดับสากลก็คือ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและความถูกต้องของข้อมูลในงานบัญชีมากขึ้น มีประโยชน์ หลากหลายของ Cloud Based Accounting Software ดังนี้

1. ความยืดหยุ่นในการทำงาน มีความยืดหยุ่นในการใช้งานสูงเนื่องจากการเก็บและ ประมวลผลข้อมูลที่เปลี่ยนไปเป็นฐานข้อมูลบน Cloud Based Server การเข้าใช้งานง่ายไม่ต่างจาก การที่เราเข้าใช้งาน Facebook หรือ Google เมื่อสมัครใช้บริการ เราก็สามารถกำหนดรหัสผู้ใช้ (User name) และรหัสผ่าน (Password) ให้กับผู้ใช้งานโดยสามารถกำหนดขอบเขตการใช้งานของ แต่ละคนได้ เพียงใช้รหัสดังกล่าวในการ Log-in เข้าใช้งานเท่านั้น ฝ่ายต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น นักบัญชี แผนกขาย ผู้บริหาร ฯลฯ สามารถบันทึกและเข้าถึงฐานข้อมูลเดียวกันผ่านระบบอินเทอร์เน็ตได้จาก ทุกมุมของโลกผ่านหลากหลายอุปกรณ์ไม่ว่าจะเป็นเครื่องคอมพิวเตอร์ แท็บเล็ต โทรศัพท์มือถือ หรือ แม้กระทั่งโทรศัพท์อัจฉริยะอย่าง Apple Watch

2. ทำให้มีข้อมูลธุรกิจที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน (Real Time) มาใช้ในการตัดสินใจจาก ความยืดหยุ่นในการทำงาน ที่จากหลากหลายฝ่าย หลายหน้าที่สามารถเชื่อมโยงเข้าสู่ฐานข้อมูล เดียวกัน ผู้บริหารและฝ่ายต่างๆจึงสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน (Real Time) ที่ผ่านการ ประมวลผลในทันทีมาใช้ในการตัดสินใจอย่างรวดเร็ว โดยไม่ต้องรอฝ่ายบัญชีกลับไปรื้อค้นเอกสาร หรือทำรายงานขึ้นมาใหม่ให้อีกต่อไป แถมยังได้ข้อมูลที่ถูกต้อง เชื่อถือได้มากขึ้นเพราะไม่ได้มาจาก การบันทึกซ้ำซ้อน ที่ต้องโอนข้อมูลมาจากหลากหลายฐานข้อมูลเหมือนระบบเดิม โอกาสของความ ผิดพลาดจึงมีน้อยลง

3. ข้อมูลบัญชีจากฝ่ายต่าง ๆ เชื่อมโยงไปถึงฝ่ายบัญชีได้ทันที ทิศทางการพัฒนาของ Cloud Based Accounting Software จะใช้นวัตกรรมใหม่ในการเชื่อมข้อมูล (Sync) จากฝ่าย ต่าง ๆ ในกิจการมาสู่ระบบบัญชีโดยอัตโนมัติจึงลดความขัดแย้งระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายต่าง ๆ ใน การทวงถามข้อมูลและประหยัดเวลาในการทำงานมากขึ้น

4. การเชื่อมโยงข้อมูลจากโปรแกรมอื่น ๆ มายังระบบบัญชีทำได้สะดวกและง่ายขึ้น ผู้พัฒนา Cloud Based Accounting Software มักจะเปิดกว้างให้โปรแกรมธุรกิจในระบบอื่น ๆ ที่ใช้ Cloud Based เช่น Payroll, POS, Time sheet, Inventory ฯลฯ สามารถเชื่อมโยงข้อมูลผ่านเทคโนโลยี API (Application Programming Interface) มายังระบบบัญชีได้เลย โดยที่นักบัญชีไม่ต้องมาบันทึกซ้ำอีก

5. ประหยัดค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ Cloud Based Accounting Software จะเป็นการจ่ายค่าบริการรายเดือน ซึ่งแบ่งเป็นหลายระดับตามความจำเป็นในการทำงาน จึงไม่ต้องเสียเงินก้อนโตในการลงทุนซื้อซอฟต์แวร์ ซือเซิร์ฟเวอร์ในการจัดเก็บและจ้างบุคคลากรไอทีมาดูแลระบบอีกต่อไปเพราะทุกอย่างรวมไปถึงค่า Upgrade ซอฟต์แวร์ได้รวมอยู่ในค่าบริการรายเดือนที่เลือกใช้แล้ว โดยไม่ต้องจ่ายเงินเพิ่มแต่อย่างใด จึงช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายได้มาก (จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดย นางสาวศิริรัฐ โชติเวชการ กรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี หน้า 16-17 <https://www.thaiaccounting.com/cloud-based-accounting-software>)

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ประกอบด้วย

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่าข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็น ค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้ว ข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้วคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ

หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วมักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีปัจจุบัน มาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้วยังขึ้นอยู่กับ ความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบ่งบอกได้ว่า ข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงานใหม่เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวสามารถบ่งบอก ถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคตได้ เป็นต้น

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ แทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.2.1 ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น ผู้ทำงบการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

1.2.2 ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงิน โดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ คดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

1.2.3 การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาด หรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่งไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้

ดุลยพินิจและการประมาณการ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ประโยชน์ของรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ เป็นต้น

การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กำหนดกระบวนการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด สำหรับการใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ดังนี้

ก) ระบุปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่มีศักยภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

ข) ระบุประเภทของข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด หากข้อมูลนั้นมีความพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์

ค) พิจารณาว่าข้อมูลนั้นมีพร้อมหรือไม่ และสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้หรือไม่ หากข้อมูลมีพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ถือว่าเป็นการสิ้นสุดกระบวนการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน แต่หากข้อมูลไม่พร้อมหรือไม่สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ กิจการต้องดำเนินการตามกระบวนการอีกครั้งกับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุดรองลงมา

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริมซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงิน ที่คล้ายกับของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นอย่างต่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน แต่ต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยทำให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้

วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบ ระยะเวลา รายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

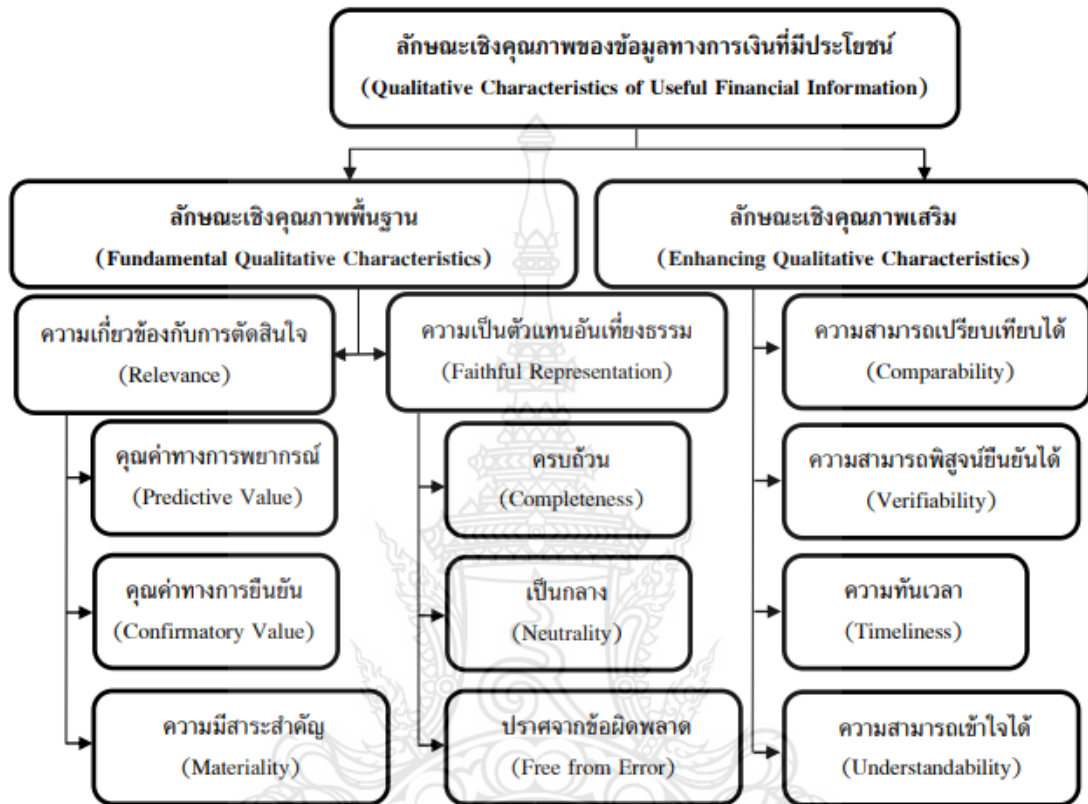
2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่นำเสนอทั้งนี้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรง หรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือ สังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณ มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้แม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่าข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้อข้อมูลหากผู้ใช้อข้อมูลไม่เข้าใจ ความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม

การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจ จำเป็นต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างไรก็ตาม ผู้จัดทำข้อมูลทางการเงินต้องพยายามทำให้ข้อมูลทางการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริมให้มากที่สุด

เท่าที่จะกระทำได้ จากคำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ข้างต้นนั้นสามารถสรุปผังแผนภาพ 1.2 ได้ดังนี้



ภาพ 1.2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์(ที่มา:คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2557) ศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (International Educational Standard: IES) ได้ระบุแนวทางในการพัฒนามาตรฐานการศึกษา ด้านบัญชี ที่ครอบคลุมความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษี

อาการตามประกาศของกรมสรรพากรที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลจากการวิจัยแสดง ข้อมูลผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 30-39 ปี มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร 1-5 ปี และจบการศึกษาในระดับปริญญาตรีนอกจากนี้ยังพบว่า ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพที่ดีจะเพิ่มสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อีกทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ และประสบการณ์แตกต่างกัน จะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกัน

ธารณี ฉิมยาม (2557) ศึกษา ความรู้ ความเข้าใจของนักบัญชีในเรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน ISO 9001:2008 และความสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีกับระดับปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีจากสำนักงานบัญชีในเขตพื้นที่ กรุงเทพมหานคร จำนวน 310 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน Independent Samples t-test, One-Way ANOVA, Least Significant Difference (LSD) และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไข การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2555 ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน ISO 9001:2008 และระดับปฏิบัติ ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า อยู่ในระดับมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ระดับความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความ เข้าใจเรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชี พ.ศ. 2555 ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับมาตรฐาน ISO 9001:2008 และระดับปฏิบัติ ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้าม

นิศาชล หวานเปราะ (2557) ศึกษาหลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ความสัมพันธ์ระหว่างหลักธรรมาภิบาลกับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2) ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถนักบัญชีกับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ 3) ความสัมพันธ์ระหว่างหลักธรรมาภิบาลกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้บริหารท้องถิ่น (ฝ่ายประจำ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยจำนวน 212 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันในการวิเคราะห์ผลวิจัยในการวิเคราะห์หลักธรรมาภิบาลความรู้ความสามารถของนักบัญชีและคุณภาพงบการเงินทุกด้านอยู่ในระดับ “มาก” อีกทั้งหลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์

เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงิน ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินและหลักทรัพย์บาลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จุไรรัตน์ ครุฑคำ (2558) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการใช้เครื่องมือการบริหารจัดเก็บภาษีอากรในรูปแบบการยื่นและชำระภาษีออนไลน์ (E-FILING) ของกลุ่มภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการใช้เครื่องมือการบริหารจัดเก็บภาษีอากรในรูปแบบ การยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์ (E-FILING) ของกลุ่มภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ผู้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลวิจัยในการวิเคราะห์ด้านปัจจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการใช้เครื่องมือการบริหารจัดเก็บภาษีอากรในรูปแบบ การยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์ (E-FILING) ของกลุ่มภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย 6 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความถูกต้องน่าเชื่อถือของระบบ 2) ด้านความง่ายต่อการใช้งานระบบ 3) ด้านความปลอดภัยของระบบ 4) ด้านประสิทธิภาพของระบบ 5) ด้านความสะดวกและความรวดเร็วของระบบ 6) ด้านระยะเวลาการให้บริการ โดยพบว่า ด้านความถูกต้องและน่าเชื่อถือของระบบมีความสำคัญอย่างมีนัยสำคัญมากที่สุด

ฐิติรัตน์ มีมาก (2558) ศึกษาสภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาปรับปรุงสถานประกอบการให้มีสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี และเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ให้มีความรู้ความสามารถ และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้ อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ผลการวิจัยพบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงาน ในด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากรด้านคุณค่า ความซื่อสัตย์ และจรรยาบรรณ และด้านการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 54.40 และความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 66.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ณัชชา ไชยวงศ์ (2559) ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดตาก วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ ความสามารถของนักบัญชี และศึกษาผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดตาก กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ใน

การวิจัย คือ นักบัญชีในเขตจังหวัดตาก จำนวน 95 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิจัยพบว่า 1) ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 1 พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี เมื่อพิจารณาทางด้าน พบว่า พบอยู่ในระดับที่มาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพ 2) ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 2 พบว่าระดับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีอยู่ในระดับที่มากโดย ด้านคุณภาพงานและ ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน จะมีระดับที่เท่ากัน และรองลงมาคือด้านคุณภาพผลงาน

ฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงาน งบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือ นักวิชาการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 152 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงาน งบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผล ถึงร้อยละ 40.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา สามารถนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถ มีการปฏิบัติงานที่ เป็นมาตรฐาน และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

สมชาย น้อยฉ่ำ (2559) ศึกษาธรรมาภิบาลกับประสิทธิผลในการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งคุณภาพของเทศบาลนครเจ้าพระยาสุรศักดิ์อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี วัตถุประสงค์การวิจัยเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของหลักธรรมาภิบาลกับประสิทธิผลในการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งคุณภาพ โดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือคณะผู้บริหาร ข้าราชการ สมาชิกเทศบาลนครเจ้าพระยาสุรศักดิ์ อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี จำนวน 125 คน ผลการวิจัย พบว่า

การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลในภาพรวมอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.71 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลมากที่สุดคือ หลักนิติธรรม ในส่วนประสิทธิผลของการบริหารงานตามหลักของธรรมาภิบาลนั้น พบว่า ประสิทธิภาพของการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งดุลยภาพในภาพรวมอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.76 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มุมมองด้านกระบวนการภายใน อยู่ในระดับสูงที่สุด การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ โดยใช้สถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งดุลยภาพ และยังพบว่าหลักธรรมาภิบาล สามารถส่งผลกับประสิทธิผลในการบริหาร งานตามหลักการประเมินแห่งดุลยภาพ โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์ และ ขวัญฤดี ตันตระกูล (2560) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค วัตถุประสงค์เพื่อสำรวจคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยวัดจากลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินสำหรับหน่วยงานในภาครัฐ และงานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้อง ประกอบไปด้วย 7 ด้านได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันยอด ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบกลุ่มการเงินและบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค จำนวน 60 คน ผลการศึกษาพบว่ารายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยรวมและรายด้านมีคุณภาพ ระดับปานกลางในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา ผลการศึกษานี้ชี้ให้เห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินให้มี คุณภาพในระดับที่สูงขึ้นเพื่อให้รายงานการเงินเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงินทุกประเภท เช่น ผู้บริหาร ท้องถิ่น หน่วยงานการกำกับดูแล กระทรวงการคลัง รวมถึงผู้ใช้รายงานการเงินอื่น เป็นต้น เพื่อนำไปสู่การพัฒนาและ ส่งเสริมให้เกิดคุณภาพในการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายงานการเงินแสดง ให้เห็นถึงฐานะการเงินการคลัง และผลการดำเนินงานอย่างน่าเชื่อถือ นอกจากนี้บทความนี้ยังได้เสนอแนะประเด็นที่เป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาวิจัยในอนาคต

วิมลวิภา วงศ์สูงเนิน (2560) ศึกษาผลกระทบของหลักธรรมาภิบาลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ

ศึกษาผลกระทบของหลักธรรมาภิบาลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา โดยใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนาและวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า หลักธรรมาภิบาลมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม 3 หลักคือ หลักความโปร่งใส หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า

จินตหรา แสงทะรา (2560) ศึกษาความสัมพันธ์ ระหว่างความปลอดภัยของข้อมูลกับคุณภาพการตัดสินใจของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย จำนวน 84 แห่ง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือวิจัย ผลการวิจัยพบว่าผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความปลอดภัยของมูลโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีข้อมูลพร้อมใช้งาน ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล และผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพการตัดสินใจโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการเกิดประสิทธิภาพสูงสุด และด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง

ณฐา ธรเจริญกุล (2561) ศึกษาสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการทำงาน กรณีศึกษา สถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีจำแนกตามข้อมูลทั่วไปขององค์กรและศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ของพนักงานบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานประกอบการ ธุรกิจอุตสาหกรรมที่อยู่ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 318 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นในการเก็บรวบรวม ผลการวิจัยพบว่า 1) ความปลอดภัยของข้อมูล ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้เสมอ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพ การตัดสินใจโดยรวมทำการวิเคราะห์ค่าความถี่ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียวและการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัยพบว่า 1) สถานประกอบการที่มีข้อมูลทั่วไปขององค์กรแตกต่างกัน ได้แก่ ประเภทอุตสาหกรรมลักษณะของสถานประกอบการ จำนวนปีที่เปิดดำเนินการ จำนวนโรงงาน/สำนักงานจากตารางที่ 3 ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2) สมรรถนะของพนักงานบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงาน

บัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งอธิบายได้ว่าหากพนักงานบัญชีของสถานประกอบการ ธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่สูงขึ้นจะส่งผลให้ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สูงขึ้นด้วยและเมื่อพนักงานบัญชีมีสมรรถนะด้านความรู้ด้านทักษะทาง วิชาชีพและด้านจริยธรรมและทัศนคติรวมกันสามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ร้อยละ 10.2

องค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2561) ศึกษาความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อ ผลการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง วัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ความสำคัญของ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปางและ 2) ความสัมพันธ์ ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง โดยใช้ แบบสอบถามไปยังสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปางจำนวน 165 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิง พรรณนาเพื่อหาค่าร้อยละ ความถี่และทดสอบความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผล การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง โดยใช้ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ การศึกษา พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปางให้ความสำคัญต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในด้านการรักษา ความลับ และให้ความสำคัญต่อผลการปฏิบัติงานในด้านต้นทุน และผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผล การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปางพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไป น้อยได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ 4) การรักษา ความลับ มีความสัมพันธ์ เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ยกเว้นปัจจัยด้าน ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ไม่มีความสัมพันธ์ กับผลการ ปฏิบัติงาน

สิทธิชัย ทรัพย์แสนดี (2563) ศึกษาการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีดิจิทัลในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ศึกษาความสำเร็จด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล 2) ศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน 3) ศึกษา ปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จ ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและ 4) ศึกษาปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน กลุ่มตัวอย่าง คือ สำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า จำนวน 364 แห่ง ใช้วิธีการสุ่มแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ ในการเก็บข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและ

การวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัล ประกอบด้วยความพร้อมของหัวหน้าสำนักงาน ความพร้อมของสำนักงาน การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมา ใช้งานการให้บริการลูกค้า แบบครบวงจร และทักษะด้านดิจิทัลของพนักงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จด้านการใช้ เทคโนโลยีดิจิทัลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.01 และปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัล ประกอบด้วยการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้งาน ความพร้อมของหัวหน้าสำนักงาน ความพร้อมของ สำนักงาน การให้บริการลูกค้าแบบครบวงจรและทักษะด้านดิจิทัลของพนักงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีดิจิทัลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05

ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข (2563) ศึกษา หลักธรรมาภิบาลและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาหลักธรรมาภิบาลและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพเขตกรุงเทพมหานครปริมณฑลและภาคกลาง กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ผู้บริหารหรือผู้ทำบัญชี ของสำนักบัญชีคุณภาพเขตกรุงเทพมหานครปริมณฑลและภาคกลาง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวน 44 บริษัท ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)และวิเคราะห์แบบพหุถดถอย (Multiple Regression) ผลการวิจัยพบว่า การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างหลักธรรมาภิบาลมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ การใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ และความระมัดระวังรอบครอบ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาเรื่อง หลักระรมาภิบาลของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยมีวิธีดำเนินการศึกษาดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การตรวจสอบเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ได้แก่ ผู้บริหาร หรือ นักบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานคร ปริมณฑลและภาคกลาง ซึ่งประกอบด้วยนักบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพทั้งหมด 170 บริษัท (รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าสืบค้น ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2564) ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 40 บริษัท สอดคล้องกับงาน Kerlinger (1986) ที่ได้ชี้ให้เห็นว่า “อัตราการตอบกลับของแบบสอบถามทางไปรษณีย์ที่น้อยกว่า 40 หรือ 50 เปอร์เซ็นต์นั้นเป็นเรื่องปกติ” เมื่อเปรียบเทียบกับอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามในรูปแบบหรือวิธีการอื่นๆ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือ นักบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานคร ปริมณฑลและภาคกลาง ที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 170 บริษัท ไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยในครั้งนี้ คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยสร้างขึ้นจากการศึกษาและทบทวนเอกสาร บทความ ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาใช้ในการสร้างแบบสอบถาม ที่กำหนดคำตอบไว้ให้ผู้ตอบเลือกตอบ ประกอบด้วย 5 ส่วน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพและข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม (Checklist)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล จำนวน 30 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล จำนวน 21 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน จำนวน 18 ข้อ

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม (ถ้ามี) คำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกรายละเอียดแสดงข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

สำหรับแบบสอบถามส่วนที่ 2 – 4 มีลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยแต่ละส่วนแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ให้น้ำหนักของการประเมินค่าดังนี้

ระดับคะแนน	5	หมายถึง	มากที่สุด
ระดับคะแนน	4	หมายถึง	มาก
ระดับคะแนน	3	หมายถึง	ปานกลาง
ระดับคะแนน	2	หมายถึง	น้อย
ระดับคะแนน	1	หมายถึง	น้อยที่สุด

3.3 การตรวจสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

3.3.1 ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตาม วัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยแนะนำและผู้เชี่ยวชาญแนะนำเพิ่มเติม

3.3.2 การหาค่าความเที่ยงตรง (Content Validity) ของเครื่องมือ ที่ใช้เก็บข้อมูลในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ การส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญตั้งแต่ 3 ท่านขึ้นไป เพื่อประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและเนื้อหา รวมถึงวัตถุประสงค์ของการวิจัยครั้งนี้ โดยการหาค่า

ดัชนีความสอดคล้อง IOC (Index of Item Objective Congruence) จากการให้ผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบแบบสอบถามการวิจัย จากนั้นนำผลมาประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (สำนักทดสอบทางการศึกษา สพฐ. เข้าถึงข้อมูล <https://slideplayer.in.th> เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564) โดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้

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

เมื่อ IOC แทน ดัชนีความสอดคล้อง

Σ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ

R แทน คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม มีดังนี้

ให้คะแนน +1 หมายถึง ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 หมายถึง ข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

1. ค่า IOC มากกว่า 0.50 ขึ้นไป หมายความว่า ข้อคำถามนั้นตรงวัตถุประสงค์

2. ค่า IOC น้อยกว่า 0.50 หมายความว่าข้อคำถามนั้นไม่ตรงวัตถุประสงค์

ผลจากการวัดค่าการทำ IOC โดย ผู้วิจัยเลือกข้อคำถามที่มีค่า IOC มากกว่า 0.5 ส่วนข้อใดที่ข้อคำถามใดมีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงและแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ที่ได้ทำการตรวจ IOC มีความเห็นว่าแบบสอบถามเป็นรายข้อนั้นมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา และครอบคลุมกับวัตถุประสงค์ ซึ่งแบบสอบถามมีความสมบูรณ์ดังกล่าวแล้ว ซึ่งผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด จำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วยรายชื่อดังต่อไปนี้

1. ผศ.ดร.พัทธยา เห็นกลาง อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
2. ผศ.ดร.สุขเกษม ลางกุลเสน อาจารย์ประจำ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
3. ดร.วิไลพร หงษ์ขุนทด อาจารย์ประจำ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง พร้อมกับตรวจสอบเอกสาร ความถูกต้อง ครบถ้วน และเตรียมจะนำส่งทางไปรษณีย์
2. ยื่นขอหนังสือราชการจาก สำนักงานปริญญาโท คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยแนบพร้อมกับเอกสารสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงกลุ่มตัวอย่างตามรายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ ที่ประกาศโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
4. เมื่อครบกำหนด หากไม่ได้รับแบบสอบถาม ไม่ครบตามจำนวนที่กำหนด จะดำเนินการ โทรศัพท์และส่งอีเมลไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ยังไม่ตอบกลับเพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม
5. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับ
6. ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สถิติใช้เป็นเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัยได้กำหนดให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล สถิติใช้เป็นเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัยได้กำหนดให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน สถิติใช้เป็นเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัยได้กำหนดให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม

3.6 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงสถิติจะนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ทางสถิติด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ ซึ่งผู้ทำวิจัยได้กำหนดค่าสถิติสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล อธิบายตัวแปรของการศึกษาครั้งนี้คือ

3.6.1 การวิเคราะห์ข้อมูลขั้นต้น

1. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น หลังจากได้แบบสอบถามกลับคืนมาโดยการตรวจสอบ (Editing) ความถูกต้อง (Legibility) ความสมบูรณ์ (Completeness) ความสอดคล้อง (Consistency) ความเที่ยงตรง (Accuracy) และได้รับคำตอบที่ชัดเจน (Response Clarification)

2. ทำการลงรหัส (Coding) จากข้อมูลที่ได้รับการตรวจสอบแล้วข้างต้นโดยการกำหนดตัวเลขให้แก่ตัวแปรต่างๆ ที่ใช้ในการวิจัยสำหรับคำถามปลายปิด (Closed-Response Question)

3.6.2 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล สำหรับการศึกษานี้ คือ

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาจะใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน ที่ตั้งสำนักงานบัญชี จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี และจำนวนบุคลากรที่ทำบัญชี โดยนำมาแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่างๆ ได้แก่ หลักธรรมาภิบาลสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน เพื่อทดสอบถึงความแตกต่างที่ตัวแปรอิสระดังกล่าวต้องมีตัวแปรตาม สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) (วีรศักดิ์ จินารัตน์. 2557:80)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง หลักระบบบริหารของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูล และนำเสนอผลการวิเคราะห์ตามลำดับดังนี้

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักกระบบบริหารของสำนักงานบัญชีคุณภาพที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน

4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient)

4.6 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษา

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ และแปลผลข้อมูล ดังนี้

สัญลักษณ์	ความหมาย
n	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา
S.D.	ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของคะแนน (Standard deviation)
\bar{x}	คะแนนเฉลี่ย (Mean)
Sig.	ค่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
H ₀	สมมติฐานหลัก
H ₁	สมมติฐานรอง
P	ความน่าจะเป็นสำหรับบอกความสำคัญทางสถิติ
*	มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
B	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ

สัญลักษณ์	ความหมาย
Beta	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน
R	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์
R ²	ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์
R ² _{adj}	ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ที่ปรับค่าแล้ว
Std.Error	ค่าที่แสดงระดับของความเคลื่อนที่เกิดจากการใช้ตัวแปรอิสระทั้งหมดมาพยากรณ์ตัวแปรตาม
df	ชั้นของความเป็นอิสระ
Go1	หลักประสิทธิภาพ
Go2	หลักประสิทธิผล
Go3	หลักตอบสนอง
Go4	หลักการรับผิดชอบ
Go5	หลักความโปร่งใส
Go6	หลักนิติธรรม
Go7	หลักความเสมอภาค
Go8	หลักการมีส่วนร่วม
Go9	หลักการกระจายอำนาจ
Go10	หลักคุณธรรมจริยธรรม
Acc1	ระบบการให้บริการแก่ลูกค้า
Acc2	ระบบปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี
Acc3	ด้านการรักษาความลับ
Acc4	ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์
Acc5	ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ
Acc6	ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล
Acc7	ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ตาราง 4.1 จำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	3	7.50
หญิง	37	92.50
รวม	40	100
อายุ		
ต่ำกว่า 25 ปี	3	7.75
25 – 35 ปี	10	25.50
36 – 45 ปี	13	32.50
45 ปีขึ้นไป	14	35.00
รวม	40	100
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	2.50
ปริญญาตรี	34	85.50
ปริญญาโท	5	12.50
รวม	40	100
ตำแหน่งงาน		
นักบัญชี	22	54.50
ผู้ตรวจสอบบัญชี	1	2.50
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	16	40.50
อื่นๆ	1	2.50
รวม	40	100

ตาราง 4.1 จำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่า 5 ปี	5	12.50
5-10 ปี	9	22.50
11-15 ปี	10	25.00
15 ปีขึ้นไป	16	40.00
รวม	40	100
ที่ตั้งสำนักงานบัญชี		
กรุงเทพมหานคร	8	20.00
ปริมณฑล	2	5.00
จังหวัดอื่นๆ	30	75.50
รวม	40	100
จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี		
1 – 10 คน	17	42.50
11 – 20 คน	13	32.50
21 – 29 คน	6	15.00
มากกว่า 29 คนขึ้นไป	4	10.00
รวม	40	100
จำนวนบุคลากรที่ทำบัญชี		
น้อยกว่า 5 คน	2	5.00
5-10 คน	23	57.50
11-15 คน	8	20.50
15 คนขึ้นไป	7	17.50
รวม	40	100

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามจากสำนักงานบัญชี
คุณภาพพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 92.50 อายุ 45 ปีขึ้นไป

ร้อยละ 35 จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 85.50 เป็นนักบัญชี ร้อยละ 54.50 ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี 15 ปีขึ้นไป ร้อยละ 40 สถานที่ตั้งสำนักงานบัญชีคุณภาพ อยู่ในจังหวัดอื่นๆ ร้อยละ 75.50 จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี 1-10 คนขึ้นไป ร้อยละ 42.50 จำนวนที่ทำงานบัญชี 5-10 คนขึ้นไป ร้อยละ 57.50 รายละเอียดแสดงในตาราง 4.1

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มี

ผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ตาราง 4.2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี

หลักธรรมาภิบาล	\bar{x}	S.D.	แปลผล
หลักประสิทธิภาพ	4.45	0.46	มาก
1.บุคลากรมีการวางแผนการกำหนดแนวทางการตัดสินใจ ด้วยความรอบคอบ	4.40	0.54	มาก
2.บุคลากรมีขั้นตอนการปฏิบัติมุ่งเน้นคุณภาพผลงานเป็นสำคัญ	4.60	0.49	มากที่สุด
3.บุคลากรมีการติดตามและประเมินผลเพื่อปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติ	4.37	0.54	มาก
หลักประสิทธิผล	4.56	0.37	มากที่สุด
4.บุคลากรปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่และความสามารถเพื่อให้บรรลุพันธกิจที่วางไว้	4.78	0.42	มากที่สุด
5.บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.50	0.55	มาก
6.บุคลากรมีการใช้เทคนิคเทคโนโลยีกระบวนการที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการที่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชี	4.43	0.50	มาก

ตาราง 4.2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี (ต่อ)

หลักธรรมาภิบาล	\bar{x}	S.D.	แปลผล
หลักการตอบสนอง	4.65	0.39	มากที่สุด
7.บุคลากรมีการจัดส่งรายงานงบการเงินให้ผู้เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	4.58	0.50	มากที่สุด
8.บุคลากรจัดทำบัญชีโดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้เกี่ยวข้องเป็นหลัก	4.73	0.45	มากที่สุด
9.บุคลากรมีแผนดำเนินการ หรือขั้นตอนที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นและคาดหวังความสำเร็จได้	4.65	0.53	มากที่สุด
หลักการการรับผิดชอบต่อสังคม	4.68	0.40	มากที่สุด
10.บุคลากรจะทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานให้สาธารณชนรับทราบทุกปี	4.52	0.59	มากที่สุด
11.บุคลากรเอาใจใส่ต่อการดำเนินงานที่ของในหน้าที่ของตนอย่างเที่ยงตรง	4.75	0.43	มากที่สุด
12.บุคลากรปฏิบัติหน้าที่และผลงานเป็นไปตามเป้าหมายที่สำนักงานบัญชีกำหนด	4.78	0.23	มากที่สุด
หลักความโปร่งใส	4.62	0.50	มากที่สุด
13.สำนักงานบัญชีมีการเปิดเผยงบการดำเนินงานให้สาธารณชนทราบผ่านสื่อต่างๆ	4.50	0.75	มาก
14.สำนักงานบัญชีมีการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็งและโปร่งใส	4.73	0.50	มากที่สุด
15.สำนักงานบัญชีมีความพร้อมในการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก	4.65	0.53	มากที่สุด
หลักนิติธรรม	4.70	0.40	มากที่สุด
16.บุคลากรมีการปรับเปลี่ยนระเบียบการทำงานให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงและยอมรับของสังคมบุคลากร	4.63	0.54	มากที่สุด
17.บุคลากรมีการปฏิบัติตามข้อบัญญัติระเบียบและข้อบังคับ	4.75	0.43	มากที่สุด
18.ผู้บริหารปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรม	4.73	0.45	มากที่สุด

ตาราง 4.2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี (ต่อ)

หลักธรรมาภิบาล	\bar{x}	S.D.	แปลผล
หลักความเสมอภาค	4.65	0.44	มากที่สุด
19.ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อบุคลากรทุกคนอย่างเท่าเทียมโดยไม่เลือกปฏิบัติ	4.65	0.83	มากที่สุด
20.ผู้บริหารมีการแจ้งให้ทราบถึงโครงการสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ต่างๆ	4.65	0.83	มากที่สุด
21.ผู้บริหารให้การบริการอย่างยุติธรรม	4.68	0.74	มากที่สุด
หลักการมีส่วนร่วม	4.52	0.48	มากที่สุด
22.ผู้บริหารเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวางแผนการดำเนินงาน	4.50	0.55	มาก
23.ผู้บริหารเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย	4.43	0.63	มาก
24.ผู้บริหารเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นในด้านการดำเนินงานและแก้ไขปัญหาต่างๆ	4.65	0.48	มากที่สุด
หลักการกระจายอำนาจ	4.60	0.39	มากที่สุด
25.ผู้บริหารมีการตรวจสอบการใช้อำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานสม่ำเสมอ	4.60	0.54	มากที่สุด
26.ผู้บริหารมีการมอบหมายกำหนดหน้าที่ในการดำเนินงานอย่างชัดเจน	4.55	0.50	มากที่สุด
27.ผู้บริหารมอบอำนาจในการดำเนินงานให้หัวหน้าฝ่ายต่างๆ ตามสายงาน	4.68	0.47	มากที่สุด
หลักคุณธรรมจริยธรรม	4.60	0.39	มากที่สุด
28.การดำเนินงานของสำนักงานบัญชีเป็นไปอย่างซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงและเป็นธรรม	4.60	0.54	มากที่สุด
29.บุคลากรมีการดำเนินงานด้วยความเสียสละอุทิศตนเพื่อส่วนรวม	4.55	0.50	มากที่สุด
30.บุคลากรมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย	4.68	0.47	มากที่สุด

จากการวิเคราะห์ข้อมูล รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.30) และเมื่อพิจารณาหลักธรรมาภิบาลในแต่ละด้าน พบว่า เกือบทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้านดังนี้

ด้านหลักประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ มาก ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.46) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ บุคลากรมีขั้นตอนการปฏิบัติมุ่งเน้นคุณภาพผลงานเป็นสำคัญ ($\bar{x} = 4.60$, S.D. = 0.49)

ด้านหลักประสิทธิผลอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.56$, S.D. = 0.37) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ บุคลากรปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่และความสามารถเพื่อให้บรรลุพันธกิจที่วางไว้ ($\bar{x} = 4.78$, S.D. = 0.42)

ด้านหลักการตอบสนองอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.65$, S.D. = 0.39) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ บุคลากรจัดทำบัญชีโดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้เกี่ยวข้องเป็นหลัก ($\bar{x} = 4.73$, S.D. = 0.45)

ด้านหลักการการะับผิดชอบอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.68$, S.D. = 0.40) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือบุคลากรปฏิบัติหน้าที่และผลงานเป็นไปตามเป้าหมายที่สำนักงานบัญชีกำหนด ($\bar{x} = 4.78$, S.D. = 0.23)

ด้านหลักความโปร่งใสอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.50) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือสำนักงานบัญชีมีการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็งและโปร่งใส ($\bar{x} = 4.73$, S.D. = 0.50)

ด้านหลักนิติธรรมอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.70$, S.D. = 0.40) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือบุคลากรมีการปฏิบัติต้งานเป็นไปตามข้อบัญญัติระเบียบและข้อบังคับ ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.43)

ด้านหลักความเสมอภาคอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.65$, S.D. = 0.44) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือผู้บริหารให้การบริการอย่างยุติธรรม ($\bar{x} = 4.68$, S.D. = 0.74)

ด้านหลักการมีส่วนร่วมอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.48) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือผู้บริหารเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นในด้านการดำเนินงานและแก้ไขปัญหาต่างๆ ($\bar{x} = 4.65$, S.D. = 0.48)

ด้านหลักการกระจายอำนาจอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.60$, S.D. = 0.39) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือผู้บริหารมอบอำนาจในการดำเนินงานให้หัวหน้าฝ่ายต่างๆตามสายงาน ($\bar{x} = 4.68$, S.D. = 0.47)

ด้านหลักคุณธรรมจริยธรรมอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.37) ประเด็น
ย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีเป็นไปอย่างซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรง และ
เป็นธรรม ($\bar{x} = 4.82$, S.D. = 0.38)

4.3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล

สำนักงานบัญชีดิจิทัล	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ระบบการให้บริการลูกค้า	4.89	0.29	มากที่สุด
1.บุคลากรมีการวางแผนการกำหนดแนวทางการนำส่งงบ การเงินทางระบบ DBDe-filing ลดการปรับแต่งข้อมูลเนื่องจาก ข้อมูลงบการเงินเชื่อมโยงไปยังหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกัน	4.93	0.26	มากที่สุด
2.สำนักงานบัญชีมีความเห็นว่าระบบ DBD e-filing ช่วยลด ขั้นตอนและเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชี	4.88	0.33	มากที่สุด
3.ข้อมูลทางการเงินที่นำส่งด้วยระบบ DBD e-filing มีรูปแบบ พร้อมที่จะนำไปวิเคราะห์ได้ทันทีทำให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็ว ทันต่อ เวลาใช้ในการตัดสินใจ	4.88	0.33	มากที่สุด
ระบบปฏิบัติงานภายในสำนักงาน	4.89	0.29	มากที่สุด
4.สำนักงานบัญชีของท่านมีการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการ จัดระบบการทำงานภายในสำนักงาน	4.88	0.33	มากที่สุด
5.สำนักงานบัญชีของท่านใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและสารสนเทศใน การประสานงานระหว่างบุคลากรในสำนักงาน	4.90	0.30	มากที่สุด
6.สำนักงานบัญชีของท่านจัดวางระบบโครงข่ายคอมพิวเตอร์ที่มี ประสิทธิภาพที่สามารถรองรับการรับส่งข้อมูลสารสนเทศทาง บัญชีภายในสำนักงาน	4.90	0.30	มากที่สุด

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล (ต่อ)

สำนักงานบัญชีดิจิทัล	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ด้านการรักษาความลับ	4.82	0.38	มากที่สุด
7.สำนักงานบัญชีตระหนักถึงการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้ข้อมูลของบุคคลากรถือเป็นการรักษาความความลับของข้อมูล	4.88	0.33	มากที่สุด
8.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการป้องกันข้อมูลที่ถูกเปิดเผยจนอาจมีผลเสียหรือเป็นอันตรายต่อเจ้าของข้อมูลจะทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ	4.82	0.44	มากที่สุด
9.สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการรักษาสิทธิ์ของผู้ใช้งานในการเข้าถึงข้อมูลเสมอเพื่อรักษาสิทธิของผู้ใช้งานและรักษาข้อมูลให้ประสิทธิภาพ	4.78	0.48	มากที่สุด
ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์	4.84	0.31	มากที่สุด
10.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์ของข้อมูลโดยไม่ถูกแก้ไขหรือบิดเบือนจากผู้ไม่ใช่เจ้าของข้อมูล	4.87	0.33	มากที่สุด
11.สำนักงานบัญชีมุ่งเน้นให้มีการป้องกันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาตได้เพื่อรักษาความถูกต้องของข้อมูล	4.85	0.36	มากที่สุด
12.สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการป้องกันความผิดพลาดของข้อมูลในกรณีที่ระบบปฏิบัติการของระบบคอมพิวเตอร์มีปัญหาเพื่อให้ผู้ใช้งานสามารถเรียกใช้งานข้อมูลได้ตลอดเวลา	4.80	0.40	มากที่สุด
ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ	4.53	0.45	มากที่สุด
13.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าสามารถให้บริการข้อมูลแก่ผู้ใช้บริการได้อย่างสะดวก รวดเร็ว และถูกต้องจะทำให้เกิดความคล่องตัวในการเรียกข้อมูล	4.60	0.49	มากที่สุด
14.สำนักงานบัญชีส่งเสริมให้มีการพัฒนาและดูแลรักษาข้อมูลอย่างสม่ำเสมอและในระหว่างการพัฒนาไม่มีอุปสรรคในการเรียกใช้งานข้อมูล	4.48	0.55	มากที่สุด

ตาราง 4.3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล (ต่อ)

สำนักงานบัญชีดิจิทัล	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ (ต่อ)			
15.สำนักงานบัญชีมุ่งเน้นให้มีการเก็บสำรองข้อมูลเพื่อใช้ในยามฉุกเฉินได้อย่างเพียงพอเพื่อให้สามารถเรียกใช้ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.52	0.55	มากที่สุด
ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล			
16.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่ลูกค้าเก็บรวบรวมไว้ถูกใช้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเจ้าของข้อมูลจะทำให้เกิดความเป็นส่วนตัวของข้อมูล	4.76	0.44	มากที่สุด
17.สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับสิทธิ์ในการเข้าใช้ข้อมูลของผู้ที่ใช้งานเพื่อให้ข้อมูลเกิดความเป็นส่วนตัว	4.78	0.48	มากที่สุด
18.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการพิสูจน์ตัวตนของผู้เข้าใช้งานข้อมูลถูกใช้งานโดยผู้พิสูจน์ตัวตนจริงหรือเรียกว่าการพิสูจน์ทราบตัวตน	4.80	0.40	มากที่สุด
18.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการพิสูจน์ตัวตนของผู้เข้าใช้งานข้อมูลถูกใช้งานโดยผู้พิสูจน์ตัวตนจริงหรือเรียกว่าการพิสูจน์ทราบตัวตน	4.73	0.50	มากที่สุด
ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล			
19.สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเสมอเพื่อให้มีการรักษาข้อมูลให้มีประสิทธิภาพ	4.80	0.36	มากที่สุด
20.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการตรวจสอบข้อมูลทำให้ข้อมูลมีความพร้อมและทันสมัยต่อการใช้เสมอซึ่งจะส่งผลให้ผู้ต้องการใช้ข้อมูลได้ใช้ข้อมูลที่ตรงตามวัตถุประสงค์	4.80	0.40	มากที่สุด
20.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการตรวจสอบข้อมูลทำให้ข้อมูลมีความพร้อมและทันสมัยต่อการใช้เสมอซึ่งจะส่งผลให้ผู้ต้องการใช้ข้อมูลได้ใช้ข้อมูลที่ตรงตามวัตถุประสงค์	4.85	0.36	มากที่สุด
21.สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าหากข้อมูลในระบบสารสนเทศสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลาจะทำให้ลดความผิดพลาดของข้อมูลได้	4.78	0.42	มากที่สุด

จากการวิเคราะห์ข้อมูล รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัลอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.86$, S.D. = 0.22) และเมื่อพิจารณาความเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัลในแต่ละด้าน พบว่า เกือบทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้านดังนี้

ด้านระบบการให้บริการลูกค้า อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.89$, S.D. = 0.29) ประเด็นน้อยที่สุดคือ บุคลากรมีการวางแผนการกำหนดแนวทางการนำส่งงบการเงินทางระบบ DBD e-filing ลดการปรับแต่งข้อมูลเนื่องจากข้อมูลงบการเงินเชื่อมโยงไปยังหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกัน ($\bar{x} = 4.93$, S.D. = 0.29)

ด้านระบบปฏิบัติงานภายในสำนักงาน อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.89$, S.D. = 0.29) ประเด็นน้อยที่สุดคือ สำนักงานบัญชีของท่านใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและสารสนเทศในการประสานงานระหว่างบุคลากรในสำนักงาน และ สำนักงานบัญชีของท่านจัดวางระบบโครงข่ายคอมพิวเตอร์ที่มีประสิทธิภาพที่สามารถรองรับการรับส่งข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีภายในสำนักงาน ($\bar{x} = 4.90$, S.D. = 0.30)

ด้านการรักษาความลับ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.82$, S.D. = 0.38) ประเด็นน้อยที่สุดคือ สำนักงานบัญชีตระหนักถึงการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้ข้อมูลของบุคลากรถือเป็นการรักษาความลับของข้อมูล ($\bar{x} = 4.88$, S.D. = 0.33)

ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.84$, S.D. = 0.31) ประเด็นน้อยที่สุดคือ สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์ของข้อมูลโดยไม่ถูกแก้ไขหรือบิดเบือนจากผู้ไม่ใช่เจ้าของข้อมูล ($\bar{x} = 4.87$, S.D. = 0.33)

ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.45) ประเด็นน้อยที่สุดคือสำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าสามารถให้บริการข้อมูลแก่ผู้ใช้บริการได้อย่างสะดวก รวดเร็ว และถูกต้องจะทำให้เกิดความคล่องตัวในการเรียกข้อมูล ($\bar{x} = 4.60$, S.D. = 0.49)

ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.76$, S.D. = 0.44) ประเด็นน้อยที่สุดคือสำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับสิทธิ์ในการเข้าใช้ข้อมูลของผู้ที่ใช้งานเพื่อให้ข้อมูลเกิดความเป็นส่วนตัว ($\bar{x} = 4.80$, S.D. = 0.40)

ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.80$, S.D. = 0.36) ประเด็นน้อยที่สุดคือสำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการตรวจสอบข้อมูลทำให้ข้อมูลมีความพร้อมและทันสมัยต่อการใช้เสมอซึ่งจะส่งผลให้ผู้ต้องการใช้ข้อมูลได้ใช้ข้อมูลที่ตรงตามวัตถุประสงค์ ($\bar{x} = 4.85$, S.D. = 0.36)

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ตาราง 4.4 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.51	0.46	มากที่สุด
1.สำนักงานบัญชีสามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินมาใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตได้	4.50	0.50	มาก
2.สำนักงานบัญชีสามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานในอดีตได้	4.48	0.55	มาก
3.สำนักงานบัญชีรายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยพิจารณาจากสาระสำคัญเป็นหลัก	4.58	0.50	มากที่สุด
ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.72	0.36	มากที่สุด
4.สำนักงานบัญชียินยอมและเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ	4.80	0.40	มากที่สุด
5.สำนักงานบัญชีสามารถใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือข้อมูลในอดีตในการประมาณการรายการทางบัญชีได้โดยไม่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีข้อผิดพลาด	4.70	0.46	มากที่สุด
6.ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการค้าตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ	4.68	0.47	มากที่สุด
ความสามารถเปรียบเทียบได้	4.72	0.41	มากที่สุด
7.รายงานทางการเงินสามารถใช้เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินทั้งในระหว่างรอบรายงานอื่นของหน่วยงานและระหว่างหน่วยงานที่คล้ายกันได้	4.73	0.45	มากที่สุด
8.สำนักงานบัญชีมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปและผลกระทบที่มีต่อรายการในแต่ละงวดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	4.75	0.43	มากที่สุด

ตาราง 4.4 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับ
คุณภาพรายงานงบการเงิน (ต่อ)

คุณภาพรายงานการเงิน	\bar{x}	S.D.	แปลผล
ความสามารถเปรียบเทียบได้ (ต่อ)	4.70	0.46	มากที่สุด
9.ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้แม้ว่าขาดความ สม่ำเสมอแต่มีการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน			
ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.75	0.36	มากที่สุด
10.สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่ สามารถตรวจสอบได้	4.83	0.38	มากที่สุด
11.รายงานทางการเงินสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทำให้ผู้ที่มีความรู้ แตกต่างกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันได้ว่าข้อมูลเป็นตัวแทน ของปรากฏการณ์ที่นำเสนอ	4.70	0.51	มากที่สุด
12.รายงานทางการเงินได้มาจากหลักฐานที่พิสูจน์จำนวนหรือ สังเกตได้โดยสามารถตรวจสอบข้อมูลได้	4.75	0.43	มากที่สุด
ความทันเวลา	4.68	0.38	มากที่สุด
13.รายงานทางการเงินสามารถให้ข้อมูลได้อย่างทันเวลาและ ทันต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน	4.68	0.52	มากที่สุด
14.สำนักงานบัญชีมีความรับผิดชอบในการปรับปรุงแก้ไข รายงานทางการเงินให้มีความถูกต้องเหมาะสมอย่างทันที่	4.78	0.42	มากที่สุด
15.ข้อมูลรายงานการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินใน รอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ	4.60	0.49	มากที่สุด
ความสามารถเข้าใจได้	4.52	0.46	มากที่สุด
16.รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงิน ซึ่งมีความรู้ในกิจกรรมทางเศรษฐกิจและธุรกิจอย่าง สมเหตุสมผลเข้าใจได้	4.55	0.50	มากที่สุด
17.รายงานทางการเงินมีการแสดงรายการต่าง ๆ ได้อย่าง กระชับ ได้ใจความ ทำให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	4.50	0.50	มากที่สุด
18.ข้อมูลที่มีความซับซ้อนถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน เนื่องจากมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	4.53	0.50	มากที่สุด

จากการวิเคราะห์ข้อมูล รายละเอียดแสดงดังตาราง 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.65$, S.D. = 0.32) และเมื่อพิจารณาความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินในแต่ละด้าน พบว่า เกือบทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้านดังนี้

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.46) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือสำนักงานบัญชีรายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยพิจารณาจากสาระสำคัญเป็นหลัก ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.50)

ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.72$, S.D. = 0.36) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ สำนักงานบัญชีนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการหลัก ($\bar{x} = 4.80$, S.D. = 0.40)

ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.72$, S.D. = 0.41) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ สำนักงานบัญชีมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปและผลกระทบที่มีต่อรายการในแต่ละงวดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.46)

ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.36) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้ ($\bar{x} = 4.83$, S.D. = 0.38)

ด้านความทันเวลา อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.68$, S.D. = 0.38) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ สำนักงานบัญชีมีความรับผิดชอบในการปรับปรุงแก้ไขรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้องเหมาะสมอย่างทันท่วงที ($\bar{x} = 4.78$, S.D. = 0.42)

ด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.46) ประเด็นย่อยที่อยู่ระดับสูงสุดคือ รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งมีความรู้ในกิจกรรมทางเศรษฐกิจและธุรกิจอย่างสมเหตุสมผลเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.50)

4.5 การวิเคราะห์ข้อมูลวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient)

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างหลักธรรมาภิบาล สำนักงานบัญชีดิจิทัลและคุณภาพงบการเงิน ทำการวิเคราะห์โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) ได้ผลวิเคราะห์ดังนี้ รายละเอียดดังตาราง 4.5 และ 4.6

จากการวิเคราะห์ค่าสัมพันธสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างหลักธรรมาภิบาลพร้อมกับคุณภาพงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในภาพรวมมีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลในภาพรวม 9 ด้าน ได้แก่ หลักประสิทธิผล หลักตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.193-0.706 และค่าสัมพันธสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างสำนักงานบัญชีดิจิทัลในภาพรวมกับคุณภาพงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในภาพรวมมีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลในภาพรวม ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.05 แต่ไม่มีความสัมพันธ์ ด้านระบบการให้บริการลูกค้า และด้านระบบปฏิบัติการภายในสำนักงาน เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงิน แต่ละด้านเป็นดังนี้

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักประสิทธิผล หลักตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการกระจายอำนาจ และมีความสัมพันธ์กับสำนักงานดิจิทัล ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักการรับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักประสิทธิผล หลักตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการรักษาความลับ

ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความทันเวลามีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาล ด้านหลักตอบสนอง หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรม จริยธรรม และมีความสัมพันธ์สำนักงานดิจิทัล ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาล ด้านหลักประสิทธิภาพ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ รายละเอียดดังตาราง 4.5 และ 4.6

ตาราง 4.5 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของหลักธรรมาภิบาลและคุณภาพรายงานงบการเงิน

		Go1	Go2	Go3	Go4	Go5	Go6	Go7	Go8	Go9	Go10	Total Qualitative
Go1	R											
	P											
Go2	R	0.706 ^{***}										
	P	0.000										
Go3	R	.505 ^{***}	.403 ^{***}									
	P	0.001	0.010									
Go4	R	0.291	0.141	.740 ^{***}								
	P	0.068	0.387	0.000								
Go5	R	0.305	0.277	.580 ^{**}	.563 ^{***}							
	P	0.056	0.083	0.000	0.000							
Go6	R	0.281	0.152	.550 ^{**}	.793 ^{***}	.442 ^{***}						
	P	0.079	0.349	0.000	0.000	0.004						
Go7	R	0.310	0.148	.482 ^{**}	.650 ^{**}	.331 [*]	.811 ^{***}					
	P	0.051	0.364	0.002	0.000	0.037	0.000					
Go8	R	0.193	0.060	0.294	.601 ^{***}	.405 ^{***}	.715 ^{***}	.586 ^{**}				
	P	0.232	0.713	0.065	0.000	0.009	0.000	0.000				
Go9	R	0.226	0.262	.513 ^{***}	.587 ^{***}	0.258	.683 ^{***}	.715 ^{**}	.571 ^{***}			
	P	0.162	0.102	0.001	0.000	0.108	0.00	0.000	0.00			
Go10	R	.356 ^{**}	.325 [*]	.427 ^{***}	.603 ^{***}	.592 ^{**}	.744 ^{**}	.601 ^{***}	.660 ^{**}	.643 ^{***}		
	P	0.024	0.041	0.006	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		
Total Qualitative	R	.369 ^{**}	.434 ^{***}	.575 ^{***}	.564 ^{**}	.438 ^{**}	.691 ^{***}	.598 ^{**}	.512 ^{**}	.631 ^{***}	.603 ^{***}	
	P	0.019	0.005	0.000	0.000	0.005	0.000	0.000	0.001	0.000	0.000	

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

ตาราง 4.6 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของสำนักงานบัญชีดิจิทัลและคุณภาพรายงานงบการเงิน

		Acc1	Acc2	Acc3	Acc4	Acc5	Acc6	Acc7	Total Qualitative
Acc1	R								
	P								
Acc2	R	0.448**							
	P	0.004							
Acc3	R	0.204	0.204	1					
	P	0.206	0.206						
Acc4	R	0.087	0.149	.833**	1				
	P	0.592	0.358	0.000					
Acc5	R	0.060	-0.004	0.256	.393*	1			
	P	0.715	0.979	0.111	0.012				
Acc6	R	0.390*	0.281	.642**	.575**	.469**	1		
	P	0.013	0.079	0.000	0.000	0.002			
Acc7	R	0.274	0.274	.821**	.771**	.321*	.628**	1	
	P	0.087	0.087	0.000	0.000	0.043	0.000		
Total Qualitative	R	0.186	0.196	.589**	.631**	.626**	.616**	.565**	
	P	0.250	0.225	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

4.6 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ

4.6.1 สมมติฐานที่ 1 หลักธรรมาภิบาล ได้แก่ หลักประสิทธิภาพ หลักประสิทธิผล หลักตอบสนอง หลักการรับผิดชอบต่อ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ และหลักคุณธรรมจริยธรรม มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพสามารถเขียนเป็น

H_0 : หลักธรรมาภิบาล ไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

H_1 : หลักธรรมาภิบาล มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ตาราง 4.7 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model 1 Profitability	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		t	Sig
	B	Std.Error	Beta			
(Constant)	.756	.593			1.276	.212
Go1	-.089	.131	-.127		-.675	.505
Go2	.272	.151	.320		1.806	.081
Go3	.186	.191	.231		.976	.337
Go4	-.170	.196	-.214		-.866	.394
Go5	.053	.118	.082		.448	.657
Go6	.420	.231	.529		1.821	.079
Go7	.001	.171	.002		.007	.994
Go8	.062	.121	.094		.514	.611
Go9	.139	.185	.172		.753	.458
Go10	-.035	.197	-.041		-.178	.860
r = 0.799	r ² = 0.638	S.E. = 0.22459				
F = 5.118	Df = 10,29,39	P _(ANOVA) = 0.000				

จากตาราง 4.7 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีในภาพรวม ทั้ง 10 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักประสิทธิภาพ ด้านหลักประสิทธิผล ด้านหลักการตอบสนอง ด้านหลักการรับผิดชอบต่อ ด้านหลักความเปิดเผยโปร่งใส ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักความเสมอภาค ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักการกระจายอำนาจ และด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ แต่เมื่อพิจารณาหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี รายด้าน พบว่าเกือบทุกด้านส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ พิจารณารายด้านดังนี้

ตาราง 4.8 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักประสิทธิผล
ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P
	Coefficients		Coefficients			
Profitability	B	Std.Error	Beta			
(Constant)	2.970	.569		5.220		.000**
Go2	.369	.124	.434	2.972		.005
$r = .434^a$	$r^2 = .189$	S.E. = .29387				
F = 8.831	Df = 1, 38	$P_{(ANOVA)} = .000^{**}$				

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.8 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักประสิทธิผล (Sig. = .005) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักประสิทธิผล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักประสิทธิผล (Beta = .434) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ค่าสัมประสิทธิ์ การกำหนด (R Square = .189) แสดงให้เห็นว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ด้านหลักประสิทธิผล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 18 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 82 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักประสิทธิผล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนาย ด้านหลักประสิทธิผลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.970 + .369 (\text{ด้านหลักประสิทธิผล})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี เท่ากับ 2.970 ด้านหลักประสิทธิผล เท่ากับ .369 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามี ความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.9 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการตอบสนองที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	2.498	.500		4.998	.000**		
Go3	.464	.107	.575	4.331	.000**		
$r = .575^a$	$r^2 = .331$	S.E. = .26693					
F = 18.761	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**					

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.9 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการตอบสนอง (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการตอบสนอง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการตอบสนอง (Beta = .575) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์ การกำหนด (R Square = .331) แสดงให้เห็นว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ด้านหลักการตอบสนอง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 33 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 67 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักการตอบสนอง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนายด้านหลักการตอบสนอง ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.498 + .464 (\text{ด้านหลักการตอบสนอง})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี เท่ากับ 2.498 ด้านหลักการตอบสนอง เท่ากับ .464 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่า มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.10 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักภาระรับผิดชอบ
ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	2.561	.499		5.130		.000**	
Go4	.447	.106	.564	4.212		.000**	
r = .564 ^a	r ² = .318	S.E. = .26936					
F = 17.742	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**					

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.10 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักภาระรับผิดชอบ (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักภาระรับผิดชอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักภาระรับผิดชอบ (Beta = .564) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R Square = .318) แสดงให้เห็นว่าหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักภาระรับผิดชอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 31 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 69 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักภาระรับผิดชอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนายด้านหลักภาระรับผิดชอบ ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.561 + .447 (\text{ด้านหลักภาระรับผิดชอบ})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี เท่ากับ 2.561 ด้านหลักภาระรับผิดชอบ เท่ากับ .447 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.11 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเปิดเผย
โปรงใสที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		
	Coefficients		Coefficients		
Profitability	B	Std.Error	Beta	t	P
(Constant)	3.356	.435		7.708	.000
Go5	.281	.094	.438	3.002	.005
$r = .438^a$	$r^2 = .192$	S.E. = .29331			
F = 9.013	Df = 1, 38	$P_{(ANOVA)} = .000^{**}$			

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.11 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเปิดเผยโปรงใส (Sig. = .005) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาล ของนักบัญชีด้านหลักความเปิดเผยโปรงใสส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเปิดเผยโปรงใส (Beta = .438) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์ การกำหนด (R Square = .192) แสดงให้เห็นว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเปิดเผยโปรงใสส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 19 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 81 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักความเปิดเผยโปรงใส ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนายด้านหลักความเปิดเผยโปรงใส ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 3.356 + .281 (\text{ด้านหลักความเปิดเผยโปรงใส})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี เท่ากับ 3.356 ด้านหลักความเปิดเผยโปรงใส เท่ากับ .281 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวก ถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.12 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักนิติธรรมที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	2.074	.440		4.717	.000**		
Go6	.549	.093	.691	5.890	.000**		
$r = .691^a$	$r^2 = .477$	S.E. = .23587					
F = 34.696	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**					

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.12 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักหลักนิติธรรม (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักหลักนิติธรรม ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักหลักนิติธรรม (Beta = .691) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์ การกำหนด (R Square = .477) แสดงให้เห็นว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ด้านหลักหลักนิติธรรม ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 47 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 53 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักหลักนิติธรรมส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนาย ด้านหลักหลักนิติธรรม ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.074 + .549 (\text{ด้านหลักหลักนิติธรรม})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี เท่ากับ 2.074ด้านหลักหลักนิติธรรม เท่ากับ .549 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.13 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเสมอภาค ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	2.632	.442		5.955		.000**	
Go7	.434	.094	.598	4.600		.000**	
$r = .598^a$	$r^2 = .358$	S.E. = .26147					
F = 21.160	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**					

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.13 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเสมอภาค (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเสมอภาค ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเสมอภาค (Beta = .598) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R Square = .358) แสดงให้เห็นว่าหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักความเสมอภาคส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 35 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 65 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักความเสมอภาคส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนาย ด้านหลักความเสมอภาค ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.632 + .434 (\text{ด้านหลักความเสมอภาค})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี เท่ากับ 2.632 ด้านหลักความเสมอภาค เท่ากับ .434 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.14 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการมีส่วนร่วมที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P
	Coefficients		Coefficients			
Profitability	B	Std.Error	Beta			
(Constant)	3.129	.418		7.485		.000**
Go8	.337	.092	.512	3.673		.001**
$r = .512^a$	$r^2 = .262$	S.E. = .28026				
F = 13.492	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = 0.000**				

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.14 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการมีส่วนร่วม (Sig. = .001) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการมีส่วนร่วม ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการมีส่วนร่วม (Beta = .512) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์ การกำหนด (R Square = .262) แสดงให้เห็นว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการมีส่วนร่วมส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 26 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 74 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักการมีส่วนร่วม ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนาย ด้านหลักการมีส่วนร่วม ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 3.129 + .337 (\text{ด้านหลักการมีส่วนร่วม})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี เท่ากับ 3.129 ด้านหลักการมีส่วนร่วม เท่ากับ .337 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่า มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.15 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการกระจายอำนาจที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	2.306	.470		4.905	.000**		
Go9	.510	.102	.631	5.014	.000**		
$r = .631^a$	$r^2 = .398$	S.E. = .25308					
F = 25.145	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = 0.000**					

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.15 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการกระจายอำนาจ (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการกระจายอำนาจส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักการกระจายอำนาจ (Beta = .631) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์ การกำหนด (R Square = .398) แสดงให้เห็นว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ด้านหลักการกระจายอำนาจ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 39 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 61 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักการกระจายอำนาจ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนาย ด้านหลักการกระจายอำนาจ ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.306 + .510 (\text{ด้านหลักการกระจายอำนาจ})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีเท่ากับ 2.306 ด้านหลักการกระจายอำนาจ เท่ากับ .510 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวก ถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.16 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักคุณธรรม จริยธรรมที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	2.209	.527		4.188	.000**		
Go10	.514	.110	.603	4.654	.000**		
$r = .603^a$	$r^2 = .363$	S.E. = .26036					
F = 21.663	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = 0.000**					

a. Dependent Variable: total คุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.16 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม (Beta = .603) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์ การกำหนด (R Square = .363) แสดงให้เห็นว่า หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชี ด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 36 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 64 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนาย ด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.209 + .514 (\text{ด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีเท่ากับ 2.209 ด้านหลักคุณธรรมจริยธรรม เท่ากับ .514 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

4.6.2 สมมติฐานที่ 2 สำนักงานบัญชีดิจิทัล ได้แก่ ระบบการให้บริการลูกค้า ระบบปฏิบัติการ งานภายในสำนักงาน ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : สำนักงานบัญชีดิจิทัล ไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

H_1 : สำนักงานบัญชีดิจิทัล มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ตาราง 4.17 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ สำนักงานบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model 1 Profitability	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig
	B	Std.Error	Beta		
(Constant)	.462	.881		.524	.604
Acc1	.012	.144	.011	.082	.936
Acc2	.092	.136	.085	.678	.503
Acc3	.184	.205	.220	.898	.376
Acc4	.210	.228	.203	.920	.364
Acc5	.307	.095	.431	3.239	.003
Acc6	.106	.124	.146	.859	.397
Acc7	-.025	.182	-.029	-.137	.892
r = .787	r ² = .620	S.E. = .21919			
F = 7.45	Df = 7,32	P _(ANOVA) = 0.000			

จากตาราง 4.17 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลในภาพรวม ทั้ง 7 ด้าน ซึ่งพบว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของ

สำนักงานบัญชีคุณภาพ แต่เมื่อพิจารณาสำนักงานบัญชีดิจิทัล รายด้าน พบว่าเกือบทุกด้าน ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ พิจารณารายด้านดังนี้

ตาราง 4.18 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการรักษาความลับที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P
	Coefficients		Coefficients			
Profitability	B	Std. Error	Beta			
(Constant)	2.276	.531		4.287		.000**
Acc3	.493	.110	.589	4.497		.000**
$r = .589^a$	$r^2 = .347$	S.E. = .26357				
F = 20.220	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**				

a. Dependent Variable: totalคุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.18 จากการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัล ด้านการด้านการรักษาความลับ (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัล ด้านการรักษาความลับส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการรักษาความลับ (Beta = .589) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R Square = .347) แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการรักษาความลับ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพร้อยละ 34 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 66 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูลส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนายด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.276 + 0.493 (\text{ด้านการด้านการรักษาความลับ})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าค่าสัมประสิทธิ์ (B) สำนักงานบัญชีดิจิทัล เท่ากับ 2.284 ด้านการรักษาความลับ เท่ากับ 0.493 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.19 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลดิจิทัลด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	1.492	.632		2.361		.023	
Acc4	.653	.130	.631	5.018		.000**	
$r = .631^a$	$r^2 = .399$	S.E. = .25302					
F = 25.177	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**					

a. Dependent Variable: total คุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.19 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ (Beta = .631) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R Square = .399) แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 39 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 61 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนายด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 1.492 + .653 (\text{ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าค่าสัมประสิทธิ์ (B) สำนักงานบัญชีดิจิทัล เท่ากับ 1.492 ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ เท่ากับ .653 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.20 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลดิจิทัลด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P
	Coefficients		Coefficients			
Profitability	B	Std.Error	Beta			
(Constant)	2.632	.411		6.406		.000**
Acc5	.446	.090	.626	4.951		.000**
r = .626 ^a		r ² = .392		S.E. = .25437		
F = 24.509		Df = 1, 38		P _(ANOVA) = .000**		

a. Dependent Variable: total คุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.20 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัล ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ (Beta = .626) ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R Square = .392) แสดงให้เห็นว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 39 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 61 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปร ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปแบบสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนาย ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.632 + .446 (\text{ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าค่าสัมประสิทธิ์ (B) สำนักงานบัญชีดิจิทัล เท่ากับ 2.632 ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ เท่ากับ .446 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.21 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลดิจิทัลด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P	
	Coefficients		Coefficients				
Profitability	B	Std.Error	Beta				
(Constant)	2.514	.446		5.633	.000**		
Acc6	.449	.093	.616	4.820	.000**		
$r = .616^a$	$r^2 = .379$	S.E. = .25701					
F = 23.228	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**					

a. Dependent Variable: total คุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.21 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล (Beta = .616) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R Square = .379) แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 37 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 63 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนายด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.514 + .449 (\text{ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) สำนักงานบัญชีดิจิทัล เท่ากับ 2.514 ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล เท่ากับ .449 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.22 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสำนักงานบัญชีดิจิทัลดิจิทัลด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Model	Unstandardized		Standardized		t	P
	Coefficients		Coefficients			
Profitability	B	Std.Error	Beta			
(Constant)	2.284	.563			4.054	.000**
Acc7	.493	.117	.565		4.223	.000**
$r = .565^a$	$r^2 = .319$	S.E. = .26915				
F = 17.831	Df = 1, 38	P _(ANOVA) = .000**				

a. Dependent Variable: total คุณภาพงบการเงิน

จากตาราง 4.22 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล (Sig. = .000) ซึ่งน้อยกว่า 0.01 หมายความว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยพบว่า สำนักงานบัญชีดิจิทัล ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล (Beta = .565) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

นอกจากนี้ ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R Square = .319) แสดงให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีดิจิทัลด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ร้อยละ 17 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 69 มาจากปัจจัยด้านอื่นๆ

จากผลการทดสอบค่าทางสถิติของค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปร ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูลส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถเขียนให้อยู่ในรูปสมการเชิงเส้นตรงที่ได้จากการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เพื่อทำนายด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพได้ดังนี้

$$\hat{Y} = 2.284 + .493 (\text{ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล})$$

จากสมการเชิงเส้นตรงดังกล่าว แสดงให้เห็นว่า ค่าสัมประสิทธิ์ (B) สำนักงานบัญชีดิจิทัล เท่ากับ 2.284 ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล เท่ากับ .493 ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์เป็นบวกถือว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในทิศทางเดียวกัน

ตาราง 4.23 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีและสำนักงานบัญชีดิจิทัล ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ลำดับ	ข้อสมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H ₁	หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	ยอมรับสมมติฐาน
H ₂	สำนักงานบัญชีดิจิทัลมีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ	ยอมรับสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องหลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาหลักธรรมาภิบาลสำนักงานบัญชีดิจิทัลของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน สามารถสรุปผล อภิปรายรายผล และเสนอแนะงานวิจัยได้ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษา
- 5.2 อภิปรายผลการศึกษา
- 5.3 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

5.1 สรุปผลการศึกษา

5.1.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 92.50 อายุ 45 ปีขึ้นไป ร้อยละ 35 จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 85.50 เป็นนักบัญชี ร้อยละ 42.50 ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี 15 ปีขึ้นไป ร้อยละ 40 สถานที่ตั้งสำนักงานบัญชีคุณภาพ อยู่ในจังหวัดอื่นๆ ร้อยละ 75.50 จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี 1-10 คนขึ้นไป ร้อยละ 42.50 จำนวนบุคลากรที่ทำงานบัญชี 5-10 คนขึ้นไป ร้อยละ 57.50

5.1.2 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล

กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.30) และเมื่อพิจารณาหลักธรรมาภิบาลในแต่ละด้าน พบว่า เกือบทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด โดยหลักคุณธรรมจริยธรรมอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.37) รองลงมา ด้านหลักนิติธรรมอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.70$, S.D. = 0.40) ด้านหลักความเสมอภาคอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.65$, S.D. = 0.44) ด้านหลักการภาระรับผิดชอบอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.68$, S.D. = 0.40) และน้อยที่สุด ด้านหลักประสิทธิภาพ อยู่ในระดับ มาก ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.46)

5.1.3 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล

กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัลอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.86$, S.D. = 0.22) และเมื่อพิจารณาความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัลในแต่ละด้าน

พบว่า เกือบทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด โดย ด้านระบบการให้บริการลูกค้า อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.89$, S.D. = 0.29) ด้านระบบปฏิบัติงานภายในสำนักงาน อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.89$, S.D. = 0.29) และน้อยที่สุด ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.45)

5.1.4 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน

กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.65$, S.D. = 0.32) โดยด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.75$, S.D. = 0.36) รองลงมา ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.72$, S.D. = 0.36) ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.72$, S.D. = 0.41) และน้อยที่สุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.46)

5.1.5 สรุปการวิเคราะห์ข้อมูลสหสัมพันธ์เพียร์สัน

จากการวิเคราะห์ค่าสัมพันธสหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างหลักธรรมาภิบาลกับคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพมีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาล ในภาพรวม 9 ด้าน ได้แก่ หลักประสิทธิผล หลักตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.193-0.706 และค่าสัมพันธสหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัลในภาพรวมกับคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพในภาพรวมมีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลในภาพรวม ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.05 แต่ไม่มีความสัมพันธ์ด้านระบบการให้บริการลูกค้า และด้านระบบปฏิบัติการภายในสำนักงาน เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงิน แต่ละด้านเป็นดังนี้

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักประสิทธิผล หลักตอบสนอง หลักการรับผิดชอบ หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการกระจายอำนาจ และมีความสัมพันธ์ความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาล ด้านหลักการรับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความ

คิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักตอบสนอง หลักการระับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักประสิทธิผล หลักตอบสนอง หลักการระับผิดชอบ หลักความโปร่งใส หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัลด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูล มีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความทันเวลา มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักตอบสนอง หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักการกระจายอำนาจ หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูล มีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล และด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล

คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์กับหลักธรรมาภิบาลด้าน หลักประสิทธิผล หลักคุณธรรมจริยธรรม และมีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานดิจิทัล ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ผลการวิเคราะห์ทดสอบเชิงพหุคูณของหลักธรรมาภิบาลเป็นรายด้าน

ด้านหลักประสิทธิภาพ ซึ่งผลการศึกษานี้สอดคล้องกับ สมชาย น้อยฉ่ำ (2559) ศึกษา ธรรมาภิบาลกับประสิทธิผลในการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งคุณภาพของเทศบาลนคร เจ้าพระยาสุรศักดิ์อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี วัตถุประสงค์การวิจัยเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของ หลักธรรมาภิบาลกับประสิทธิผลในการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งคุณภาพ โดยใช้ แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือคณะผู้บริหาร ข้าราชการ สมาชิกเทศบาลนครเจ้าพระยาสุรศักดิ์ อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี จำนวน 125 คน ผลการวิจัย พบว่าการบริหารงานตาม หลักธรรมาภิบาลในภาพรวมอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.71 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลมากที่สุดคือ หลักนิติธรรม ในส่วนประสิทธิผลของการ บริหารงานตามหลักของธรรมาภิบาลนั้น พบว่า ประสิทธิผลของการบริหารงานตามหลักการประเมิน แห่งคุณภาพในภาพรวมอยู่ในระดับสูง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.76 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่ามุมมอง ด้านกระบวนการภายใน อยู่ในระดับสูงที่สุด การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ โดยใช้สถิติสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า การบริหารงานตาม หลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งคุณภาพ และยังพบว่าหลักธรรมาภิบาล สามารถส่งผลกับประสิทธิผลในการบริหาร งานตามหลักการประเมิน แห่งคุณภาพ โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ด้านหลักประสิทธิภาพ ด้านหลักประสิทธิผล ด้านหลักการตอบสนอง ด้านหลักภาวะ รับผิดชอบ/สามารถตรวจสอบได้ ด้านหลักความเปิดเผย/โปร่งใส ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักความ เสมอภาค ด้านหลักการมีส่วนร่วม/การพยายามแสวงหาฉันทามติ ด้านหลักการกระจายอำนาจ ด้านหลักคุณธรรม/จริยธรรม ซึ่งผลการศึกษานี้สอดคล้องกับ นิศาชล หวานเปราะ (2557) ศึกษา หลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ผลวิจัยในการวิเคราะห์หลักธรรมาภิบาล ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและคุณภาพงบการเงินทุกด้านอยู่ในระดับ “มาก” อีกทั้ง หลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินความรู้ความสามารถของนักบัญชีมี ความสัมพันธ์เชิงบวกคุณภาพงบการเงินและหลักธรรมาภิบาลความสัมพันธ์เชิงบวกกับความรู้ ความสามารถของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ซึ่งมี นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และสอดคล้องกับ ศิริรัตน์ พวงแสงสุข (2563) ศึกษา หลักธรรมาภิบาล และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาหลักธรรมาภิบาลและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพเขตกรุงเทพมหานครปริมณฑล และภาคกลาง กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ผู้บริหาร หรือผู้ทำบัญชี ของสำนักงานบัญชีคุณภาพเขต

กรุงเทพมหานครปริณพทลและภาคกลาง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวน 44 บริษัท ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และวิเคราะห์แบบพหุคูณถอย (Multiple Regression) ผลการวิจัยพบว่า การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณระหว่างหลักธรรมาภิบาลมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ การใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ และความระมัดระวังรอบครอบ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 สำนักงานบัญชีดิจิทัลมีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณของหลักธรรมาภิบาลเป็นรายด้าน

ด้านระบบการให้บริการแก่ลูกค้า ด้านระบบปฏิบัติการปฏิบัติงานภายในสำนักงานบัญชี จากการทบทวนวรรณกรรม ไม่มีงานวิจัยที่สอดคล้อง เนื่องจากสถานการณ์การแพร่กระจายของเชื้อไวรัส COVID-19 สำนักงานบัญชีมีการปรับเปลี่ยนการทำงานจากเดิมเป็นการทำงานแบบออนไลน์ การจัดเก็บข้อมูลบนคลาวด์ การจัดเก็บเอกสารแบบไฟล์ข้อมูล

ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล ซึ่งผลการศึกษานี้สอดคล้องกับสิทธิชัย ทรัพย์แสนดี (2563) ศึกษาการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีดิจิทัลในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ศึกษาความสำเร็จด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล 2) ศึกษาประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน 3) ศึกษาปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จ ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและ 4) ศึกษาปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน กลุ่มตัวอย่าง คือ สำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 364 แห่ง ใช้วิธีการสุ่มแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัล ประกอบด้วย ความพร้อมของหัวหน้าสำนักงาน ความพร้อมของสำนักงาน การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้งาน การให้บริการลูกค้าแบบครบวงจร และทักษะด้านดิจิทัลของพนักงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จ ด้านการใช้ เทคโนโลยีดิจิทัลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.01 และปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัล ประกอบด้วย การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้งาน ความพร้อมของหัวหน้าสำนักงาน ความพร้อมของ สำนักงาน การให้บริการลูกค้าแบบครบวงจรและทักษะด้านดิจิทัลของพนักงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีดิจิทัลอย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับจินตหรา แสงทะรา (2560) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความปลอดภัยของข้อมูลกับคุณภาพการตัดสินใจของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความปลอดภัยของมูลโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ด้านการมีข้อมูลพร้อมใช้งาน ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูลและด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล และผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการตัดสินใจโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับ มาก ได้แก่ ด้านความเร็วทันเหตุการณ์ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการเกิดประสิทธิภาพสูงสุด และด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง

5.3 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

5.3.1 ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆที่สามารถนำพัฒนางานด้านการบัญชี

5.3.2 ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการพัฒนานักบัญชีด้านที่เกี่ยวกับเทคโนโลยี เพื่อที่นักบัญชีจะนำไปประยุกต์ใช้กับงานบัญชี

5.3.3 ศึกษาหลักธรรมาภิบาลของสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ได้รับรางวัล การประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี (Best Digital Accounting Firm Award) จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

5.3.4 ข้อจำกัดงานวิจัย

5.3.4.1 การติดตามแบบสอบถามที่หลากหลายจังหวัด เช่น จากในกรุงเทพมหานคร ปริมณฑล

5.3.4.2 จากสถานการณ์การแพร่กระจายของไวรัส Covid 19 มีการทำงานแบบการทำงานที่บ้าน (WFH) ส่งผลให้มีสำนักงานบัญชีปิด และความล่าช้าจากการส่งจดหมายขอไปรษณีย์

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). *ชวนสำนักงานบัญชีคุณภาพทั่วประเทศ สมัครเข้าร่วมประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2564 (Best Digital Accounting Firm Award 2021)*. (ออนไลน์): เข้าถึงได้จาก https://dbd.go.th/news_view.php?nid=2813, 16 เมษายน 2565.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). *รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ พ.ศ. 2564*. (ออนไลน์) https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=, 1 กรกฎาคม 2564.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). *รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ พ.ศ. 2558*. (ออนไลน์) https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=, 1 มกราคม 2564.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). *หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีและจากการประกวดสำนักงานบัญชีดิจิทัลดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2564*. (ออนไลน์) https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=, 1 มกราคม 2564.
- กรมสรรพกร. (2559.) *การดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ National e-Payment*. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : https://www.rd.go.th/publish/seminar/e-Payment_2-3-6-7.pdf, 16 เมษายน 2565.
- กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์ และ ขวัญฤดี ตันตระกูลตันติพิทย (2560). *คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค*. วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น. ฉบับเดือน กันยายน-ธันวาคม 2560.
- จรรยา อุทาสสวัสดิ์. (2556.) *บทบาทของนักบัญชีเพื่อการจัดการต่อหน้าที่หลักของผู้บริหาร*. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก <https://sites.google.com/site/kroocherry/home/kar-baychi/baychi-pheux-kar-cadkar/bthbath-khxng-nak-baychi-pheux-kar-cadkar-tx-hnathi-hlak-khxng-phu-brihar-1>, 1 เมษายน 2563.
- จินตหรา แสงทะรา (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างความปลอดภัยของข้อมูลกับคุณภาพการตัดสินใจของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย*. หลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- จุไรรัตน์ ครุฑคำ. (2558). ปัจจัยที่มีผลต่อการใช้เครื่องมือการบริหารจัดเก็บภาษีอากรในรูปแบบการยื่นแบบและชำระภาษีออนไลน์ (E-Filing) ของกลุ่มภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา. หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ฐิติรัตน์ มีมาก. (2558). สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและย่อม (SMDs) ในจังหวัดนครราชสีมา. การประชุมมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติ และนานาชาติ ครั้งที่ 7 มหาวิทยาลัยมหาดใหญ่.
- ฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี. ปีที่ 22 ฉบับที่ 1 พฤษภาคม 2559).
- ณฐา ธารเจริญกุล. (2561). สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการทำงาน กรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ. วารสารสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี. ปีที่ 24 ฉบับที่ 1 มกราคม 2561.
- ณัชชา คล้ายสุบรรณ และคณะ. (2564). คุณสมบัติที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเซีย ฉบับสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์. 11(1), 148-157.
- ณัชชา ไชยวงศ์. (2559). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดตาก. คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2560). หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560. เข้าถึงได้จาก : <https://www.sec.or.th>
- ธาริณี ฉิมยาม. (2557). ความสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีเรื่องระบบคุณภาพกับระดับปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชี. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- นิตาชาล หวานเปราะ. (2557). *หลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้*. หลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- นිරชา แซ่ตั้ง และคณะ. (2561). *ความเป็นดิจิทัลของสำนักงานบัญชีไทย. การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิชาการนานาชาติ UTCC Academic Day ครั้งที่ 2. 2561, (มิถุนายน) : 534-546.*
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และคณะ. (2563). *แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. วารสารมาหจพนาครทรรศน์. 7(12), 421-435.*
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2557). *ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. คณะการบัญชี, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต*
- รุ่งระวี มั่งสิงห์ และคณะ. (2564). *สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. วารสารนวัตกรรมและการจัดการ. 6(1), 100-108.*
- วิมลวิภา วงศ์สูงเนิน. (2560). *ผลกระทบหลักธรรมาภิบาลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา. หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.*
- วีรศักดิ์ จินรัตน์. (2567). *การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงอนุมาน. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยการจัดการและเทคโนโลยีอีสเทิร์น. 11(2), 80.*
- ศิริรัฐ โชติเวชการ. (2564). *วิชาชีพบัญชีด้านการวางระบบบัญชี. จดหมายข่าวสารสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2564, 66, 16-17.*
- ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข. (2563). *หลักธรรมาภิบาลและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.*
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระราชูปถัมภ์. (2564). *คู่มืออธิบาย Framework (ฉบับปรับปรุงใหม่).* (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : <https://acpro-std.tfac.or.th>, 1 ธันวาคม 2563.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2552). *คู่มือการจัดระดับการกำกับดูแลองค์การภาครัฐตามหลักธรรมาภิบาลของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance Rating)*. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : <http://www.oic.go.th/FILEWEB/CABINFOCENTER7/DRAWER041/GENERAL/DATA000/00000090.PDF>, 1 มกราคม 2564.
- สิทธิชัย ทรัพย์แสนดี. (2563). *การบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีดิจิทัลในประเทศไทย*. หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สมชาย น้อยน้ำ และคณะ. (2563). *ธรรมาภิบาลกับประสิทธิผลในการบริหารงานตามหลักการประเมินแห่งคุณภาพของเทศบาลนครเจ้าพระยาสุรศักดิ์อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี*. วารสารเกษมบัณฑิต. ปีที่ 17 (กรกฎาคม-ธันวาคม), 38-47
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2561). *ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง*. วารสารวิชาการศิลปศาสตร์ประยุกต์ มกราคม-มิถุนายน 2561.
- อริยา สรศักดิ์ดา (2562). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี*. หลักสูตรมหาบัณฑิต วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- Jabatan, Perdagangan. (2009). *Good Governance and Integrity : Academic Institution Perspitive*. International Journal of Higher Education.2009, 8, 1-12.
- Khalid hamad alturki. (2 0 1 7). *Corporate Governance and the role of forensic accountants in Saudi arable*. International Journal of Accounting and Financial Management Research. 2017,(April), 17-23.
- Loveday A. Nwanyanwa. (2018). *Accountants' Ethics and Fraud Control in Nigeria : The Emergence of a Fraud Control Model*. Journal of accounting, Finance and Auditing Studies. 2018,4/1, 130-150.
- Nikhil Chandra Shil. (2008). *Accounting for Good Cor[orate Governance*. JOOAG. 2008, 3, 22-31.
- Ruth V. Aguilera and Alvaro Cuervo-Cazurra. (2009). *Codes of Good Governance*. Corporate Governance : An International Review. 2009, 17(May).

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม

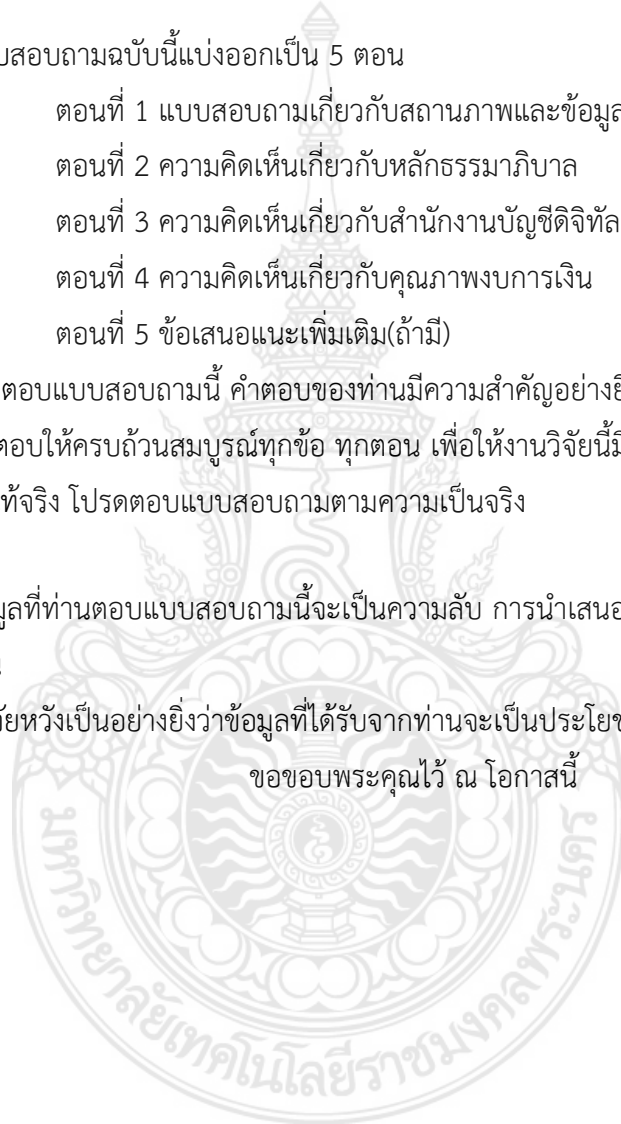


แบบสอบถาม
เรื่อง หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อ
คุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 5 ตอน
ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพและข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม
ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาล
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน
ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม(ถ้ามี)
2. การตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้งานวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง
3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเป็นความลับ การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอเป็นภาพรวมเท่านั้น
4. ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการวิจัยในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้



แบบสอบถาม

เรื่อง หลักธรรมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพและข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงของ: กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ หรือเติมข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง
------------------------------	-------------------------------
2. อายุ

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 25 ปี	<input type="checkbox"/> ระหว่าง 25-35 ปี
<input type="checkbox"/> ระหว่าง 36-45 ปี	<input type="checkbox"/> อายุ 45 ปีขึ้นไป
3. ระดับการศึกษา

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี
<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	<input type="checkbox"/> ปริญญาเอก
4. ตำแหน่งงาน

<input type="checkbox"/> นักบัญชี	<input type="checkbox"/> ผู้ตรวจสอบบัญชี
<input type="checkbox"/> ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	<input type="checkbox"/> อื่นๆ.....
5. ประสบการณ์การทำงาน

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5-10 ปี
<input type="checkbox"/> 11-15 ปี	<input type="checkbox"/> 15 ปีขึ้นไป
6. ที่ตั้งสำนักงานบัญชี

<input type="checkbox"/> กรุงเทพมหานคร	<input type="checkbox"/> จังหวัดอื่นๆ
<input type="checkbox"/> ปริมณฑล	
7. จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี

<input type="checkbox"/> 1 - 10 คน	<input type="checkbox"/> 11 - 20 คน
<input type="checkbox"/> 21 - 29 คน	<input type="checkbox"/> มากกว่า 29 คนขึ้นไป
8. จำนวนบุคลากรที่ทำบัญชี

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 คน	<input type="checkbox"/> 5-10 คน
<input type="checkbox"/> 11-15 คน	<input type="checkbox"/> 15 คนขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

ข้อ	หลักธรรมาภิบาล	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1.หลักประสิทธิภาพ						
1.1	บุคคลากรมีการวางแผนการกำหนดแนวทางการตัดสินใจด้วยความรอบคอบ					
1.2	บุคคลากรมีขั้นตอนการปฏิบัติมุ่งเน้นคุณภาพผลงานเป็นสำคัญ					
1.3	บุคคลากรมีการติดตาม และประเมินผลเพื่อปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติ					
2.หลักประสิทธิผล						
2.1	บุคคลากรปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่และความสามารถเพื่อให้บรรลุ พันธกิจที่วางไว้					
2.2	บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
2.3	บุคคลากรมีการใช้เทคนิค เทคโนโลยี กระบวนการที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการที่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชี					
3.หลักการตอบสนอง						
3.1	บุคคลากรมีการจัดส่งรายงานงบการเงินให้ผู้เกี่ยวข้องภายในระยะเวลา ที่กำหนด					
3.2	บุคลากรจัดทำบัญชีโดยคำนึงถึงประโยชน์ของผู้เกี่ยวข้องเป็นหลัก					
3.3	บุคลากรมีแผนดำเนินการ หรือขั้นตอนที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นและคาดหวังความสำเร็จได้					

ข้อ	หลักธรรมาภิบาล	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1.หลักการรับผิดชอบ						
4.1	บุคลากรจะทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานให้สาธารณชนรับทราบทุกปี					
4.2	บุคลากรเอาใจใส่ต่อการดำเนินงานที่ของในหน้าที่ของตนอย่างเที่ยงตรง					
4.3	บุคลากร ปฏิบัติหน้าที่และผลงานเป็นไปตามเป้าหมายที่สำนักงานบัญชีกำหนด					
5.หลักความโปร่งใส						
5.1	สำนักงานบัญชี มีการเปิดเผยผลการดำเนินงานให้สาธารณชนทราบผ่านสื่อต่างๆ					
5.2	สำนักงานบัญชีมีการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็งและโปร่งใส					
5.3	สำนักงานบัญชีมีความพร้อมในการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก					
6.หลักนิติธรรม						
6.1	บุคลากรมีการปรับเปลี่ยนระเบียบการทำงานให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงและยอมรับของสังคมบุคลากร					
6.2	บุคลากรมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อบัญญัติระเบียบและข้อบังคับ					
6.3	ผู้บริหารปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรม					
7.หลักความเสมอภาค						
7.1	ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อบุคลากรทุกคนอย่างเท่าเทียมโดยไม่เลือกปฏิบัติ					
7.2	ผู้บริหารมีการแจ้งให้ทราบถึงโครงการสวัสดิการและสิทธิประโยชน์ต่างๆ					
7.3	ผู้บริหารให้การบริการอย่างยุติธรรม					

ข้อ	หลักธรรมาภิบาล	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
8.หลักการมีส่วนร่วม						
8.1	ผู้บริหารเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวางแผนการดำเนินงาน					
8.2	ผู้บริหารเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย					
8.3	ผู้บริหารเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นในด้านการดำเนินงานและแก้ไขปัญหาต่างๆ					
9.หลักการกระจายอำนาจ						
9.1	ผู้บริหารมีการตรวจสอบการใช้อำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานสม่ำเสมอ					
9.2	ผู้บริหารมีการมอบหมายกำหนดหน้าที่ในการดำเนินงานอย่างชัดเจน					
9.3	ผู้บริหารมอบอำนาจในการดำเนินงานให้หัวหน้าฝ่ายต่างๆตามสายงาน					
10.หลักคุณธรรมจริยธรรม						
10.1	การดำเนินงานของสำนักงานบัญชีเป็นไปอย่างซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงและเป็นธรรม					
10.2	บุคลากรมีการดำเนินงานด้วยความเสียสละอุทิศตนเพื่อส่วนรวม					
10.3	บุคลากรมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีดิจิทัล

ข้อ	สำนักงานบัญชีดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1.ระบบการให้บริการลูกค้า						
1.1	บุคลากรมีการวางแผนการกำหนดแนวทางการนำส่งงบการเงินทางระบบ DBD e-filing ลดการปรับแต่งข้อมูล เนื่องจากข้อมูลงบการเงินเชื่อมโยงไปยังหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกัน					
1.2	สำนักงานบัญชีมีความเห็นว่าระบบ DBD e-filing ช่วยลดขั้นตอนและเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางบัญชี					
1.3	ข้อมูลทางการเงินที่นำส่งด้วยระบบ DBD e-filing มีรูปแบบพร้อมที่จะนำไปวิเคราะห์ได้ทันที ทำให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็ว ทันต่อเวลาใช้ในการตัดสินใจ					
2.ระบบปฏิบัติงานภายในสำนักงาน						
2.1	สำนักงานบัญชีของท่านมีการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการจัดระบบการทำงานภายในสำนักงาน					
2.2	สำนักงานบัญชีของท่านใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและสารสนเทศในการประสานงานระหว่างบุคลากรในสำนักงาน					
2.3	สำนักงานบัญชีของท่านจัดวางระบบโครงข่ายคอมพิวเตอร์ที่มีประสิทธิภาพที่สามารถรองรับการรับส่งข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีภายในสำนักงาน					

ข้อ	สำนักงานบัญชีดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูล						
3. ด้านการรักษาความลับ						
3.1	สำนักงานบัญชีตระหนักถึงการกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้ข้อมูลของบุคคลากรถือเป็นการรักษาความความลับของข้อมูล					
3.2	สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการป้องกันข้อมูลที่ถูกเปิดเผยจนอาจมีผลเสียหรือเป็นอันตรายต่อเจ้าของข้อมูลจะทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ					
3.3	สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการรักษาสิทธิ์ของผู้ใช้งานในการเข้าถึงข้อมูลเสมอเพื่อรักษาสิทธิ์ของผู้ใช้งานและรักษาข้อมูลให้ประสิทธิภาพ					
4. ด้านข้อมูลมีความถูกต้องสมบูรณ์						
4.1	สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือต้องมีความถูกต้องสมบูรณ์ของข้อมูลโดยไม่ถูกแก้ไขหรือบิดเบือนจากผู้ไม่ใช่เจ้าของข้อมูล					
4.2	สำนักงานบัญชีมุ่งเน้นให้มีการป้องกันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากผู้ที่ไม่ได้รับอนุญาตได้เพื่อรักษาความถูกต้องของข้อมูล					
4.3	สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการป้องกันความผิดพลาดของข้อมูลในกรณีที่ระบบปฏิบัติการของระบบคอมพิวเตอร์มีปัญหาเพื่อให้ผู้ใช้งานสามารถเรียกใช้งานข้อมูลได้ตลอดเวลา					

ข้อ	สำนักงานบัญชีดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
5. ด้านการมีฐานข้อมูลพร้อมใช้งานเสมอ						
5.1	สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าสามารถให้บริการข้อมูลแก่ผู้ใช้บริการได้อย่างสะดวก รวดเร็ว และถูกต้องจะทำให้เกิดความคล่องตัวในการเรียกข้อมูล					
5.2	สำนักงานบัญชีส่งเสริมให้มีการพัฒนาและดูแลรักษาข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ และในระหว่างการพัฒนาไม่มีอุปสรรคในการเรียกใช้งานข้อมูล					
5.3	สำนักงานบัญชีมุ่งเน้นให้มีการเก็บสำรองข้อมูลเพื่อใช้ในยามฉุกเฉินได้อย่างเพียงพอ เพื่อให้สามารถเรียกใช้ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
6. ด้านความเป็นส่วนตัวของข้อมูล						
6.1	สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่ลูกค้าเก็บรวบรวมไว้ถูกใช้ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเจ้าของข้อมูลจะทำให้เกิดความเป็นส่วนตัวของข้อมูล					
6.2	สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับสิทธิ์ในการเข้าใช้ข้อมูลของผู้ที่ใช้งานเพื่อให้ข้อมูลเกิดความเป็นส่วนตัว					
6.3	สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการพิสูจน์ตัวตนของผู้เข้าใช้งานข้อมูลถูกใช้งานโดยผู้พิสูจน์ตัวตนจริง หรือเรียกว่าการพิสูจน์ทราบตัวตน					

ข้อ	สำนักงานบัญชีดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
7. ด้านการตรวจสอบได้ของข้อมูล						
7.1	สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเสมอเพื่อให้มีการรักษาข้อมูลให้มีประสิทธิภาพ					
7.2	สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าการตรวจสอบข้อมูลทำให้ข้อมูลมีความพร้อมและทันสมัยต่อการใช้เสมอ ซึ่งจะส่งผลให้ผู้ต้องการใช้ข้อมูลได้ใช้ข้อมูลที่ตรงตามวัตถุประสงค์					
7.3	สำนักงานบัญชีเชื่อมั่นว่าหากข้อมูลในระบบสารสนเทศสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา จะทำให้ลดความผิดพลาดของข้อมูลได้					

ตอนที่ 4 คุณภาพรายงานการเงิน

ข้อ	คุณภาพรายงานการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน						
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1.1	สำนักงานบัญชีสามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินมาใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตได้					
1.2	สำนักงานบัญชีสามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานในอดีตได้					
1.3	สำนักงานบัญชีรายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยพิจารณาจากสาระสำคัญเป็นหลัก					

ข้อ	คุณภาพรายงานการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน						
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม						
2.1	สำนักงานบัญชีนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล ในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วนเพื่อให้ ผู้ใช้รายงานทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะ การเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ					
2.2	สำนักงานบัญชีสามารถใช้ดุลยพินิจของ ผู้บริหารหรือข้อมูลในอดีตในการประมาณ การรายการทางบัญชีได้โดยไม่ทำให้ข้อมูล ในรายงานทางการเงินมีข้อผิดพลาด					
2.3	ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเป็น ตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการค้าตาม ความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ					
ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม						
3. ความสามารถเปรียบเทียบได้						
3.1	รายงานทางการเงินสามารถใช้เปรียบเทียบ ข้อมูลทางการเงินทั้งในระหว่างรอบ รายงานอื่นของหน่วยงานและระหว่าง หน่วยงานที่คล้ายกันได้					
3.2	สำนักงานบัญชีมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ วิธีการทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปและ ผลกระทบที่มีต่อรายการในแต่ละงวดใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน					

ข้อ	คุณภาพรายงานการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม						
3. ความสามารถเปรียบเทียบได้(ต่อ)						
3.3	ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอ แต่มีการเปิดเผย ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงิน					
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้						
4.1	สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้					
4.2	รายงานทางการเงินสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ทำให้ผู้ที่มีความรู้แตกต่างกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันได้ว่าข้อมูลเป็นตัวแทนของปรากฏการณ์ที่นำเสนอ					
4.3	รายงานทางการเงินได้มาจากหลักฐานที่พิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยสามารถตรวจสอบข้อมูลได้					
5. ความทันเวลา						
5.1	รายงานทางการเงินสามารถให้ข้อมูลได้อย่างทันเวลา และทันต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน					
5.2	สำนักงานบัญชีมีความรับผิดชอบในการปรับปรุงแก้ไขรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง เหมาะสมอย่างทันท่วงที					
5.3	ข้อมูลรายงานการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ					

ชื่อ	คุณภาพรายงานการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม						
6.ความสามารถเข้าใจได้						
6.1	รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลให้ผู้ใช้ง่าย รายงานทางการเงิน ซึ่งมีความรู้ในกิจกรรม ทางเศรษฐกิจและธุรกิจอย่างสมเหตุสมผล เข้าใจได้					
6.2	รายงานทางการเงินมีการแสดงรายการ ต่าง ๆ ได้อย่างกระชับ ได้ใจความ ทำให้ง่าย ต่อการทำความเข้าใจ					
6.3	ข้อมูลที่มีความซับซ้อนถูกนำเสนอใน รายงานทางการเงิน เนื่องจากมีความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม(ถ้ามี)

.....

.....

.....

ภาคผนวก ข
หนังสือขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตอบแบบสอบถาม





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานโครงการหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โทร. ๐ ๒๖๖๕ ๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ที่ สปท./ ๑๐๑ /๒๕๖๕

วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำารคั่นคว่าอิสระ

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทธยา เห็นกลาง

ด้วย นางสาวตรุณี มะลัยคำ รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๒๗๐๓๐๔๗๐๘-๙ นักศึกษาระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำารคั่นคว่าอิสระโดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พวงแสงสุข เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการคั่นคว่าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำารคั่นคว่าอิสระในหัวข้อเรื่อง “ผลกระทบมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพ”

ในการนี้ นักศึกษาประสงค์จะขอความอนุเคราะห์ท่านโปรดตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำารคั่นคว่าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบบแบบสอบถามมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาวลี ไม้สีก)

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ



ที่ อว ๐๖๕๒.๐๕/๑๒๐๕



คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพิชญ์โลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ
เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุขเกษม ลางคุลเสน (อาจารย์ประจำ คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี)
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วย นางสาวดรุณี มะลัยคำ รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๒๗๐๓๐๔๗๐๘-๕ นักศึกษา
ระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำการค้นคว้าอิสระโดยมี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้
จัดทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “ผลกระทบมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการเงิน
ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์จะขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตรวจสอบ
แบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบสิ่งที่ส่งมาด้วยมาพร้อม
หนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์รัตนาวลี ไมล์ก)
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ที่ อว ๐๖๕๒.๐๕/๒๕๐๕



คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพินิจโลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ
เรียน อาจารย์ ดร.วิไลพร หงษ์ขุนทด (อาจารย์ประจำ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขตสกลนคร)

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วย นางสาวดร.ณิ มะลิย์คำ รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๒๗๐๓๐๔๗๐๘-๙ นักศึกษา
ระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำการศึกษาค้นคว้าอิสระโดยมี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้
จัดทำการศึกษาค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “ผลกระทบจากภาวะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการเงิน
ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์จะขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตรวจสอบ
แบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำการศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบสิ่งที่ส่งมาด้วยมาพร้อม
หนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์รัตนาวลี ไม้สัก)
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ภาคผนวก ค

หนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม



ที่ อว ๐๖๕๒.๐๕/๒๒๐๖



คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพิษณุโลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์แจกแบบสอบถาม เพื่อขอข้อมูลประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระ
เรียน กรรมการผู้จัดการบริษัท/หุ้นส่วนผู้จัดการ/ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วย นางสาวตรุณี มะลัยคำ รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๒๗๐๓๐๔๗๐๘-๙ นักศึกษา
ระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำการค้นคว้าอิสระโดยมี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้
จัดทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “ผลกระทบมาภิบาลของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพทางการเงิน
ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ”

ในการนี้คณะบริหารธุรกิจ มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์จากท่านโปรดให้ข้อมูลแก่นักศึกษาที่มาติดต่อซึ่งเป็นการเข้าแจกแบบสอบถาม เพื่อขอข้อมูลประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระ
เรื่องดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์รัตนาวลี ไม้สัก)
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ นามสกุล	นางสาวตรุณี มะลัยคำ		
วัน เดือน ปีเกิด	19 มีนาคม 2534		
ภูมิลำเนา	อำเภอเมือง จังหวัดนครสวรรค์		
ประวัติการศึกษา	ปริญญาตรี		
วุฒิการศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา	
บัญชีบัณฑิต	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	2556	
ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน			
เจ้าหน้าที่การเงินรับ	ราชวิทยาลัยจุฬาภรณ์		

