

**อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อ  
คุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล**

**THE INFLUENCE OF AUDIT CONTROL AND PROFESSIONALISM OF THE AUDITOR  
THE AUDIT QUALITY OF AUDITOR IN BANGKOK AND VICINTY AREAS**

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว<sup>1</sup>, กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์<sup>2</sup>

Laddawan Yodbua<sup>1</sup>, Kanoksak Sukwattanasinit<sup>2</sup>

ภาควิชาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม<sup>1</sup>, อาจารย์ประจำหลักสูตร

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม<sup>2</sup>

Mamlada400@gmail.com<sup>1</sup>, kanoksak008@yahoo.com<sup>2</sup>

**บทคัดย่อ**

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี และ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 295 คน ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑลสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนด และทันต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานของการสอบบัญชีระหว่างประเทศ ยกกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของไทยให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

**คำสำคัญ:** คุณภาพการสอบบัญชี, การควบคุมการสอบบัญชี, การสอบบัญชี, สำนักงานสอบบัญชี, ผู้สอบบัญชี

**Abstract**

This research aims to study the influence of audit control and professionalism of Auditors for audit quality Auditors and sincerity, is the Auditor in Bangkok and vicinity areas. The number of 295 people found that the control and auditing of the auditor have relationships and a positive impact on the quality of the audit, therefore the Auditor in Bangkok and vicinity areas. Can be used as a guideline in operational audit in accordance with the requirements and changes of the international auditing standards, and enhance the performance of the Auditors of Thailand, which is accepted internationally.

**Keyword:** Quality Audit, Control Auditing , Audit, Audit Office, The auditor

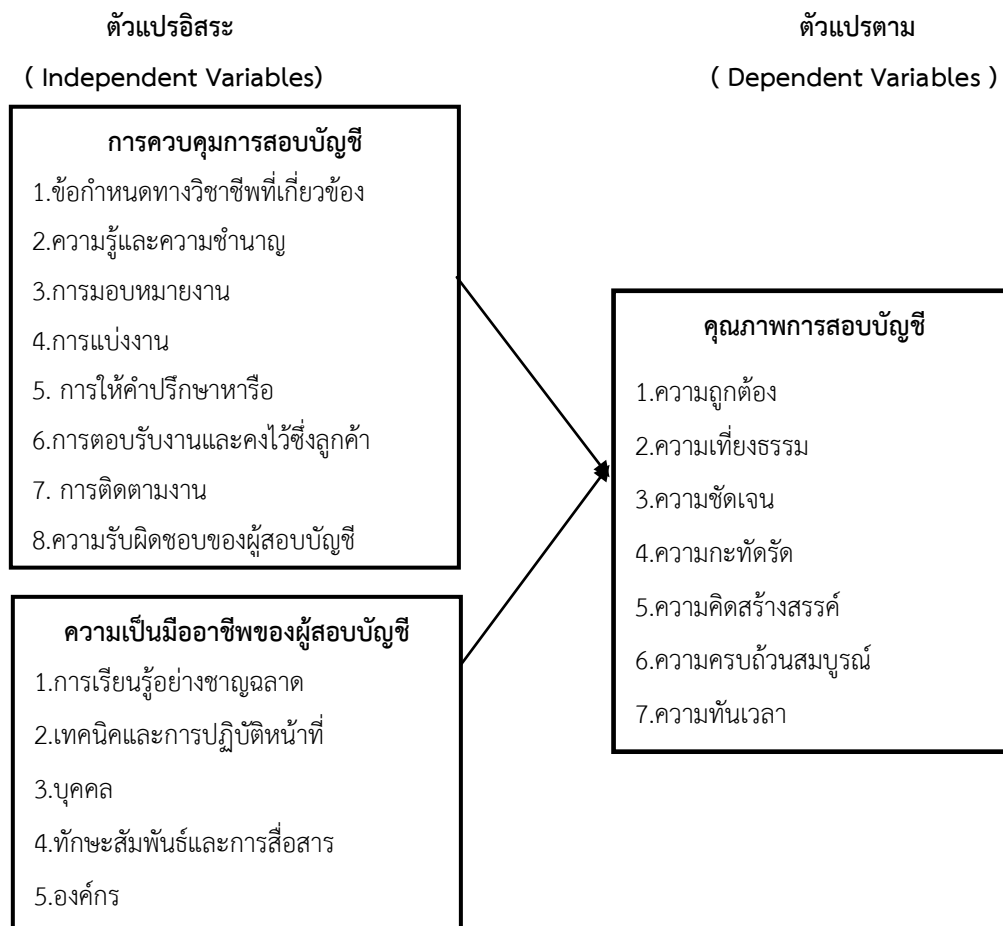
## บทนำ

ระบบการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของประเทศไทยได้รับการยอมรับจากต่างประเทศ และเป็นช่องทางในการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีของหน่วยงานอิสระของต่างประเทศ สำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ให้ความสำคัญกับผู้สอบบัญชี ซึ่งเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระที่มีส่วนสำคัญในการช่วยสร้างความเชื่อมั่นต่อข้อมูลที่กิจการเปิดเผย พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 จึงได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุนต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และติดตามดูแลคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในตลาดทุนอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีสากล โดยเป็นการกำกับดูแลทั้งในด้านคุณภาพในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีแต่ละราย และคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัดด้วย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (ออนไลน์)

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี และ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

## กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



**สมมติฐานข้อที่ 13** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์การมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความคิดสร้างสรรค์ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 14** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์การมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**สมมติฐานข้อที่ 15** ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์การมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความทันเวลาของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

### การควบคุมการสอบบัญชี

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันทเพชร (2550) ให้ความหมาย การควบคุมงานการสอบบัญชี หมายถึง การควบคุมงานสอบบัญชีโดยทั่วๆ ไป ของสำนักงานโดยรวมผู้สอบบัญชีโดยเฉพาะหัวหน้าสำนักงานผู้รับผิดชอบในการบริหารสำนักงาน กำหนดนโยบายและวิธีการที่จะควบคุมงานสอบบัญชีโดยทั่วๆ ไป เพื่อให้ผู้ร่วมงาน ผู้ควบคุมงาน และผู้ช่วยถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน ประกอบด้วย 8 ด้าน 1) ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หมายถึง การมีวัฒนธรรมองค์กร ที่จะต้องยึดมั่นในหลักความมีอิสระ ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ความเที่ยงธรรม และการรักษามารยาททางวิชาชีพ ความมีอิสระ เป็นข้อปฏิบัติที่สำคัญที่สุดในการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชี 2) ความรู้และความชำนาญ หมายถึง ความรู้ และการประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาชีพและความสามารถในการพัฒนาวิชาชีพ 3) การมอบหมายงาน หมายถึง มอบหมายงานตรวจสอบให้กับบุคลากรที่ผ่านการฝึกอบรมทางวิชาการ และมีความชำนาญในสถานการณ์ต่าง ๆ ตามความเหมาะสม 4) การแบ่งงาน หมายถึง การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ควบคุมงาน และสอบทานงานอย่างเหมาะสม 5) การขอคำปรึกษาหารือ หมายถึง การขอคำปรึกษาหารือจากผู้เชี่ยวชาญ จากภายในและภายนอกสำนักงานสอบบัญชี 6) การตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้ำ หมายถึง การประเมินกิจการที่คาดว่าจะเป็นลูกค้ำรายใหม่และสอบทานลูกค้ำปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ 7) การติดตาม หมายถึง การติดตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ในการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีว่ามีความเพียงพอมีประสิทธิผล 8) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภายในสำนักงาน หมายถึง มีนโยบายในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้สมาชิกองค์กรตระหนักว่าคุณภาพงานมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชี

### ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี

บุคคลที่มีความเป็นมืออาชีพอาศัยปัจจัยหลายๆ ด้าน ประกอบกันเพื่อแสดงให้เห็นถึงศักยภาพของตัวบุคคลนั้น ซึ่งเห็นได้จากผลงาน หรือชื่อเสียง ประกอบด้วยความรับผิดชอบ ไม่ล่าเส้น การตัดสินใจด้วยความรอบคอบ ให้เกียรติยอมรับบุคคลอื่น ซึ่งเป็นตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและศักยภาพของบุคคลนั้นๆ ได้ ประกอบด้วย นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) 1) การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด หมายถึง การเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง นำความรู้ ความชำนาญ และทักษะที่มีนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด 2) ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ หมายถึง ผู้สอบบัญชีมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์ความเสี่ยง เหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ 3) ด้านบุคคล หมายถึง ทักษะคนดี และพฤติกรรมของนักวิชาชีพบัญชี การบริหารจัดการตนเอง ความคิดริเริ่ม 4) ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร หมายถึง การสื่อสารระหว่างบุคคล ช่วยให้ผู้ใช้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ 5) ด้านองค์กร ทักษะด้านการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจมีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปุณยบุษ ยังกินนง (2558) ผู้ตรวจสอบภายในควรมีคุณสมบัติอย่างมืออาชีพ 1) ความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติตามกฎหมายวิชาชีพที่กำหนด 2) ความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง มีอคติต่อบุคคลอื่น 3)

รู้จักรักษาความลับ ไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม 4) การมีบุคลิกภาพ และมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความยืดหยุ่นปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง เข้าใจผู้อื่น อดทนต่อแรงกดดันต่างๆ มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีความมั่นใจในตนเอง

### คุณภาพการสอบบัญชี

คุณภาพการสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการรายงานการสอบบัญชีที่แสดงความคิดเห็นในงบการเงิน ของผู้สอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจของบุคคลภายนอก และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย อุซณา ภัทรมนตรี (2547) คุณภาพการสอบบัญชี โดยประยุกต์จากแนวคิดลักษณะคุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วย 1) ด้านความถูกต้อง หมายถึง ไม่เกิดข้อผิดพลาดบิดเบือนจากความจริง 2) ความเที่ยงธรรม การสื่อสารที่ถูกต้องตามควรไม่ลำเอียง 3) ด้านความชัดเจน หมายถึง ความสามารถในการสื่อความหมายให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ 4) ด้านความกะทัดรัด หมายถึงการสื่อสารตรงประเด็น ไม่อ้อมค้อม 5) ด้านความคิดสร้างสรรค์ หมายถึง การสื่อสารที่ช่วยจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรมีการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น 6) ด้านความสมบูรณ์ หมายถึง การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ 7) ความทันกาล หมายถึง การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่

พยอม สิงห์เสนห์ (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การที่งบการเงินปราศจากข้อผิดพลาดใด ๆ ดังนั้น ถ้าหากผู้สอบบัญชีทำงานบกพร่องไม่ได้ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ หรือละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบจะส่งผลให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพต่ำ ผู้สอบบัญชีสามารถวัดได้จากอัตราที่ผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชี ถูกฟ้องร้องดำเนินคดีเกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่ปรากฏในรายงานทางการเงิน

### สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาและทบทวนแนวคิดและทฤษฎีจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษางานวิจัยในหัวข้อคุณภาพการสอบบัญชีในด้านความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน ความกะทัดรัด ความคิดสร้างสรรค์ ความครบถ้วนสมบูรณ์ ความทันเวลา ของผู้สอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล (กลุ่มประชากรที่ผู้วิจัยสนใจศึกษา) โดยศึกษาต่อยอดจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง วันรักษ์ โสภภาพ (2556) และ นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) ด้วยปัญหาผู้วิจัยพบจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องคืออิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี วันรักษ์ โสภภาพ (2556) ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและการดูแลลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ด้วยปัญหาผู้วิจัยพบจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องคือ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี งานวิจัย เสนีย์ พวงยาณี (2557) ประกอบด้วย การการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์ และการสื่อสาร องค์กร งานวิจัย มงคล กิตติวุฒิกโร (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพ งานวิจัย ญัตติธิดา จินมอญ วัฒนา ยืนยง และ ปานฉัตร อาการ์ักษ์ (2559) ได้ศึกษาความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า ความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวก และมีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย งานวิจัย สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2553) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญใน 4 ปัจจัย

## ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรที่ทำการศึกษาค้างนี้ คือ ผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 1,123 คน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 18 มิถุนายน 2560)

## วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิจัย คือ การหาค่าร้อยละ (Percentage) การหาค่าเฉลี่ย (Mean) การหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์แบบถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเป็นอิสระของตัวแปรต้นโดยใช้ค่าสถิติ Tolerance ซึ่งต้องมีค่ามากกว่า 0.1 และ VIF ต้องมีค่าน้อยกว่า 10 จึงมีความเหมาะสมที่จะทดสอบสถิติ (Multiple Regression Analysis)

## ผลการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัยในครั้งนี้ได้แก่ ผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน 295 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 51.90 มีช่วงอายุมากกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 54.60 ระดับการศึกษาในระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 69.50 รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 1 แสนบาท คิดเป็นร้อยละ 31.50 ตำแหน่งงานในปัจจุบันระดับผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 34.60 ประสบการณ์ในการทำงานด้านอบรมบัญชี มากกว่า 10-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.10

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อการควบคุมการสอบบัญชี จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชี ดังนี้ 1) ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับสูง 2) ความรู้และความชำนาญ อยู่ในระดับสูง 3) การมอบหมายงาน อยู่ในระดับสูง 4) การแบ่งงาน อยู่ในระดับสูง 5) การให้คำปรึกษาหารือ อยู่ในระดับสูง 6) การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า อยู่ในระดับสูง 7) การติดตามงาน อยู่ในระดับสูง 8) ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับสูง

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี จำแนกรายด้าน ดังนี้ 1) การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด อยู่ในระดับสูง 2) เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ในระดับสูง 3) บุคคล อยู่ในระดับสูง 4) ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร อยู่ในระดับสูง 5) องค์กร อยู่ในระดับสูง

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี จำแนกรายด้าน ดังนี้ 1) ความถูกต้อง อยู่ในระดับสูง 2) ความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับสูง 3) ความชัดเจน อยู่ในระดับสูง 4) ความกะทัดรัด อยู่ในระดับสูง 5) ความคิดสร้างสรรค์ อยู่ในระดับสูง 6) ความครบถ้วนสมบูรณ์ อยู่ในระดับสูง 7) ความทันเวลา อยู่ในระดับสูง

## อภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

**วัตถุประสงค์ที่ 1.** เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**ตารางที่ 1** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของการควบคุมการสอบบัญชี และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การควบคุมการสอบบัญชี	-2.03	-3.374	0.001*
ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี	0.904	15.040	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี เท่ากับ  $-2.03$  มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชี เป็นการยอมรับสมมติฐานแต่เกิดความคลาดเคลื่อนในการตอบแบบสอบถามของผู้ตอบแบบสอบถามหรือข้อความคำถามเป็นคำถามเชิงบวก ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี เท่ากับ  $0.904$  มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชี

**วัตถุประสงค์ที่ 2.** เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชีที่ประกอบด้วย ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ความรู้และความชำนาญ การมอบหมายงาน การแบ่งงาน การให้คำปรึกษาหารือ การตอบรับงานและการดูแลลูกค้า การติดตามงาน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**ตารางที่ 2** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.259	4.680	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.213	1.785	0.100
การมอบหมายงาน	-0.390	-5.034	0.000*
การแบ่งงาน	-0.278	-4.622	0.000*
การให้คำปรึกษาหารือ	0.117	2.343	0.024*
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.257	-2.209	0.061
การติดตามงาน	0.370	5.101	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.457	6.442	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ  $0.259$  ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ  $0.117$  ด้านการติดตามงานเท่ากับ  $0.370$  ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ  $0.457$  มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง ส่วนการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงาน เท่ากับ  $-0.390$  ด้านการแบ่งงาน  $-0.278$  มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง เป็นการยอมรับสมมติฐานโดยที่กลุ่มตัวอย่างมีการปรับเปลี่ยนงานตามความถนัดและประสบการณ์ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ  $0.213$  ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้าเท่ากับ  $-0.257$  ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

**ตารางที่ 3** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.337	6.899	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.327	3.113	0.002*
การมอบหมายงาน	-0.490	-7.190	0.000*
การแบ่งงาน	-0.066	-1.239	0.216
การให้คำปรึกษาหารือ	0.115	2.623	0.009*

ตารางที่ 3 (ต่อ)

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.522	-5.089	0.000*
การติดตามงาน	0.380	5.939	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.569	9.096	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.337 ด้านความรู้และความชำนาญเท่ากับ 0.327 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.115 การติดตามงานเท่ากับ 0.380 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.490 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้าเท่ากับ -0.522 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างปฏิบัติงานตามแนวทางความเหมาะสมของปัญหาแต่ละเรื่อง และการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการแบ่งงาน เท่ากับ -0.066 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านชัดเจน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.326	6.454	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.250	2.299	0.022*
การมอบหมายงาน	-0.231	-3.275	0.001*
การแบ่งงาน	0.045	0.818	0.414
การให้คำปรึกษาหารือ	0.001	0.020	0.984
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.591	-5.569	0.000*
การติดตามงาน	0.411	6.216	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.471	7.283	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.326 ด้านความรู้และความชำนาญเท่ากับ 0.250 ด้านการติดตามงานเท่ากับ 0.411 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.471 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงาน เท่ากับ -0.231 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เท่ากับ -0.591 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นปฏิบัติงานโดยใช้วิสัยทัศน์และประสบการณ์ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงาน เท่ากับ 0.045 การให้คำปรึกษาหารือเท่ากับ 0.001 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน



**ตารางที่ 5** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ การควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.283	4.720	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.664	5.137	0.000*

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การมอบหมายงาน	-0.325	-3.880	0.000*
การแบ่งงาน	-0.033	-0.500	0.617
การให้คำปรึกษาหารือ	0.135	2.509	0.013*
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.859	-6.820	0.000*
การติดตามงาน	0.495	6.307	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.099	1.285	0.200

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชี ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง เท่ากับ 0.283 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.664 ด้านการติดตามงานเท่ากับ 0.495 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด ส่วนการควบคุมการสอบบัญชี ด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.325 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เท่ากับ -0.859 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยใช้ทักษะประสบการณ์ด้านอื่นๆ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงานเท่ากับ -0.033 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.099 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

**ตารางที่ 6** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชีที่มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.448	7.252	0.000*
ความรู้และความชำนาญ	0.684	5.133	0.000*
การมอบหมายงาน	-0.262	-3.037	0.000*
การแบ่งงาน	0.124	1.846	0.003*
การให้คำปรึกษาหารือ	0.032	0.582	0.066
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.830	-6.395	0.561
การติดตามงาน	0.369	4.554	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	-0.191	-2.411	0.017*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง เท่ากับ 0.448 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.684 ด้านการแบ่งงาน เท่ากับ 0.124 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ 0.032 การติดตามงานเท่ากับ 0.369 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.262 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ -0.191 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิด

สร้างสรรค์ เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญเฉพาะด้าน แทน และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการให้คำปรึกษาหรือเท่ากับ 0.032 ไม่มีอิทธิพลต่อ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

**ตารางที่ 7** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชีที่มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.131	2.472	0.014*
ความรู้และความชำนาญ	0.883	7.754	0.000*
การมอบหมายงาน	-0.419	-5.683	0.000*
การแบ่งงาน	-0.017	-.302	0.763
การให้คำปรึกษาหารือ	0.029	.606	0.545
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.716	-6.453	0.000*
การติดตามงาน	0.505	7.301	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.157	2.320	0.021*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.131 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.883 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.029 ด้านการติดตามงาน เท่ากับ 0.505 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี 0.157 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงานเท่ากับ-0.419 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้าเท่ากับ -0.716 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยใช้ทักษะประสบการณ์ด้านอื่นๆ และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงาน เท่ากับ -0.017 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.029 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

**ตารางที่ 8** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของการควบคุมการสอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	0.231	3.488	0.001*
ความรู้และความชำนาญ	0.640	4.492	0.000*
การมอบหมายงาน	-0.445	-4.816	0.000*
การแบ่งงาน	0.023	0.322	0.747
การให้คำปรึกษาหารือ	0.169	2.840	0.005*
การตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า	-0.915	-6.585	0.000*
การติดตามงาน	0.538	6.208	0.000*
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี	0.043	0.503	0.616

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การควบคุมการสอบบัญชีด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.231 ด้านความรู้และความชำนาญ เท่ากับ 0.640 ด้านการให้คำปรึกษาหารือ เท่ากับ 0.169 ด้านการติดตามงาน เท่ากับ 0.538 มีอิทธิพลทางบวก

ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา ส่วนการควบคุมการสอบบัญชีด้านการมอบหมายงานเท่ากับ -0.445 ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เท่ากับ -0.915 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญด้านอื่นแทน และการควบคุมการสอบบัญชีด้านการแบ่งงาน เท่ากับ 0.023 ด้านความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 0.043 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

**วัตถุประสงค์ที่ 3.** เพื่อศึกษาอิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชี ที่ประกอบด้วย การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ บุคคล ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร องค์กร ความคิดสร้างสรรค์ ของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล

**ตารางที่ 9** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.248	2.982	0.003*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.465	4.673	0.000*
บุคคล	-0.786	-8.023	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.794	11.433	0.000*
องค์กร	0.123	1.477	0.141

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ 0.248 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.465 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารเท่ากับ 0.794 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล เท่ากับ -0.786 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้องทันเวลา เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านอื่นๆ และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านองค์กร เท่ากับ 0.123 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความถูกต้อง

**ตารางที่ 10** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.171	2.053	0.041*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.251	2.516	0.012*
บุคคล	-0.607	-6.186	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.604	8.683	0.000*
องค์กร	0.422	5.074	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ 0.171 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.251 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เท่ากับ 0.604 ด้านองค์กร เท่ากับ 0.422 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรม ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล เท่ากับ -

0.607 มีอิทธิพลทางลบ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความเที่ยงธรรมเป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านการบริหารงานและทัศนคติแทน

**ตารางที่ 11** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านชัดเจน

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.194	3.139	0.002*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-0.106	-1.431	0.154
บุคคล	-0.391	-5.359	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.519	10.023	0.000*
องค์กร	0.735	11.868	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเท่ากับ 0.194 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เท่ากับ 0.519 ด้านองค์กร เท่ากับ 0.735 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน ส่วนความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล เท่ากับ -0.391 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจนเป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านการบริหารงาน ทัศนคติแทน และความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชีด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ -0.106 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความชัดเจน

**ตารางที่ 12** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.267	3.229	0.001*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	-0.109	-1.102	0.271
บุคคล	-0.347	-3.566	0.000*
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.567	8.217	0.000*
องค์กร	0.462	5.597	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ 0.267 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารเท่ากับ 0.567 ด้านองค์กรเท่ากับ 0.462 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด ส่วนความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล -0.347 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานใช้ประสบการณ์ด้านอื่นๆ และความเป็นมืออาชีของผู้สอบบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่เท่ากับ -0.109 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความกะทัดรัด

**ตารางที่ 13** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	-0.238	-2.530	0.012*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.145	1.289	0.199
บุคคล	0.190	1.717	0.087
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.199	2.528	0.012*
องค์กร	0.346	3.684	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เท่ากับ 0.199 ด้านองค์กร เท่ากับ 0.346 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด เท่ากับ -0.238 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์ เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านวิชาการมุ่งเน้นพัฒนาตนเอง และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.145 ด้านบุคคลเท่ากับ 0.190 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความคิดสร้างสรรค์

**ตารางที่ 14** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.214	2.740	0.007*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.069	0.740	0.460
บุคคล	0.013	0.142	0.887
ทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.524	8.022	0.000*
องค์กร	0.085	1.090	0.277

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเท่ากับ 0.214 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสารเท่ากับ 0.524 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่เท่ากับ 0.069 ด้านบุคคลเท่ากับ 0.013 ด้านองค์กรเท่ากับ 0.085 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

**ตารางที่ 15** ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี ที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	-0.225	-3.095	0.002*
เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่	0.470	5.407	0.000*
บุคคล	-0.039	-0.451	0.653

ตารางที่ 15 (ต่อ)

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ทักษะสัมพันธและการสื่อสาร	0.703	11.589	0.000*
องค์กร	-0.049	-0.672	0.502

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เท่ากับ 0.470 ด้านทักษะสัมพันธและการสื่อสารเท่ากับ 0.703 มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา ส่วนความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเท่ากับ -0.225 มีอิทธิพลทางลบต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา เป็นการยอมรับสมมติฐาน โดยกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้านวิชาการพัฒนาตนเอง และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีด้านบุคคล -0.039 ด้านองค์กรเท่ากับ -0.049 ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการสอบบัญชีในมิติด้านความทันเวลา

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

ในปัจจุบันแม้ว่าวงการเงินในประเทศไทยได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศซึ่งเป็นมาตรฐานที่ยอมรับกันทั่วโลก แต่การใช้มาตรฐานชุดเดียวกันย่อมมีคุณภาพของงบการเงินที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ผู้บริหารกิจการ ผู้ทำบัญชีขององค์กร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงควรให้ความสำคัญกับข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

1.1 ผู้สอบบัญชี ควรมุ่งเน้นการควบคุมการสอบบัญชี มิติด้านความรู้ความชำนาญ ด้านการติดตามงาน ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ด้านความรับผิดชอบของของผู้สอบบัญชี ด้านทักษะสัมพันธและการสื่อสาร ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เพื่อให้การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

1.2 ผู้สอบบัญชี ควรมุ่งเน้นความเป็นมืออาชีพเพื่อพัฒนาคุณภาพของการสอบบัญชีให้ได้รับความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินโดยพัฒนาทักษะสัมพันธและการสื่อสาร เทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านบุคคลและองค์กร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานที่เทียบเท่ามาตรฐานสากล

### 2. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในปัจจุบันแม้ว่าวงการเงินในประเทศไทยได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศซึ่งเป็นมาตรฐานที่ยอมรับกันทั่วโลก แต่การใช้มาตรฐานชุดเดียวกันย่อมมีคุณภาพของงบการเงินที่แตกต่างกันได้ เนื่องจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ผู้บริหารกิจการ ผู้ทำบัญชีขององค์กร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงควรให้ความสำคัญกับข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

2.1 ผู้สอบบัญชี ควรมุ่งเน้นการควบคุมการสอบบัญชี มิติด้านความรู้ความชำนาญ ด้านการติดตามงาน ด้านข้อกำหนดทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ด้านความรับผิดชอบของของผู้สอบบัญชี ด้านทักษะสัมพันธและการสื่อสาร ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านการตอบรับงานและคงไว้ซึ่งลูกค้า เพื่อให้การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ผู้สอบบัญชี ควรมุ่งเน้นความเป็นมืออาชีพเพื่อพัฒนาคุณภาพของการสอบบัญชีให้ได้รับความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินโดยพัฒนาทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร เทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านบุคคล และองค์กร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีพัฒนาความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานที่เทียบเท่ามาตรฐานสากล

### เอกสารอ้างอิง

- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559). *ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ราย.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ;และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2550). *ทฤษฎีการบัญชี*. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็นเพรส.
- ปุ่นยงช ยังกินัน; และ ปิยะณัฐ พ่วงลาภ. (2558). *เส้นทางสู่สายอาชีพตรวจสอบภายใน*. วิทยานิพนธ์. คณะบัญชี ศูนย์การศึกษามหาวิทยาลัยธนบุรี.
- พยอม สิงห์เสนห์. (2549). *การสอบบัญชี*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์.
- มงคล กิติวิฑูโร. (2557). *ผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วันรักษ์ โสภภาพร. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. (2553 ). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต*. บัญชีมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *การควบคุมคุณภาพตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC1)*. สืบค้นเมื่อ 20 มีนาคม 2560, จาก [http://eservice.fap.or.th/fap\\_registration/cpa\\_contact\\_list.php](http://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa_contact_list.php). March 20, 2017.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. *ภาพรวมในการกำกับดูแลรายงานทางการเงิน (Overview of Corporate Financial Information)*. จาก <http://www.sec.or.th> (in Thai).
- เสนีย์ พวงยาณี. (2557). *การพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2547). *การกำกับดูแลกับการเปิดเผยข้อมูลของธนาคารไทยขนาดเล็ก*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. กรุงเทพมหานคร.

### Translated Thai References

- Giwong, S. (2010). *Factors affecting skill, profession, professional account, in the context of Thailand. Tax accounting and audit* (permission.of accounting, Chulalongkorn University). (in Thai).
- Henchokchaichana, N.;& Srichanpet, S. (2007). *Theory of accounting*. Bangkok: TPN Press. (in Thai).
- Jinmon, N. (2016). *Professionalism of Accountants of South Thailand*. Thesis. Accounting, of Chiang Rai Rajabhat University. (in Thai).
- Kittiwitakrai, M. (2014). *The impact of the development of knowledge on auditing against the professionalism of Auditors. Authorized in the country in Thailand*. Thesis. Maha sarakham University account). (in Thai).
- Phathramontri, U. (2004). *The supervision to the Bank of Thailand disclosed information*. Accounting dissertation. Kasetsart University Bangkok. (in Thai)
- Phwngyani, S. (2014), Nee bunch. The development of causal relationship model of the major factors that affect your professionalism. Auditor, taxation. (Ph.d. philosophy, University of North Bangkok). (in Thai).
- Yangthinnang, P.;& Phwnglaph, P. (2015). *The path to a career in internal audit*. Thesis. The Board of education The University Center, Thonburi. (in Thai).
- Singsane, Payom. (2006). *Audit*. Bangkok: chuan printing type. (in Thai).
- Sophaporn, W. (2007). *The impact of technical auditing and professional ethics of accountants who are against. Quality auditing*. Thesis. Maha sarakham University account. (in Thai).
- The Office of the Securities and Exchange Commission. *The overall corporate governance financial reporting (Overview of Corporate Financial Information)*. from <http://www.sec.or.th> (in Thai).
- Under the patronage of the Federation of accounting professions. (2017). *Quality control the quality control standards vol 1 (TSQC1)*. Retrieved March 20, 2017, from, [http://eservice.fap.or.th/fap\\_registration/cpa\\_contact\\_list.php](http://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa_contact_list.php) (in Thai).
- Wongchai, N. (2009). *The impact of professionalism and ethics, professional quality exams. Auditor of accounts in Bangkok*. Thesis. Maha sarakham University account. (in Thai).