

แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์

อารีรัตน์ สมานคุณณี¹ / ปิยะวรา พานิชวิทิตกุล² / ดาระณี สุรินทร์เสรี³

¹ อาจารย์, มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

² อาจารย์, มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

³ ผู้ช่วยศาสตราจารย์, มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

อีเมล : areerat_saman@hotmail.com

รับต้นฉบับ 30 พฤษภาคม 2564; ปรับแก้ไข 15 มิถุนายน 2564; รับผิดชอบ 28 มิถุนายน 2564

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ 2) คุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 และ 3) แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ เครื่องมือในการวิจัยเป็นแบบสัมภาษณ์ที่มีโครงสร้าง จากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน 11 ราย ได้แก่ หัวหน้าสำนักงานบัญชี หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ หรือกรรมการจากสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ เพื่อนำเสนอแนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชี คุณภาพ ผลการวิจัยพบว่า สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์มีคุณสมบัติและคุณลักษณะคุณภาพครบทั้ง 7 องค์ประกอบ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 ประกอบด้วย ความรับผิดชอบของผู้บริหาร ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า การจัดการทรัพยากร การปฏิบัติงาน การติดตามตรวจสอบ และการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี โดยมีแนวทางในการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชี คุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ คือ 1) ปรับปรุงหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี 2) ลดค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพสำนักงานบัญชี 3) สร้างภาพลักษณ์ของสำนักงานบัญชี คุณภาพ 4) จัดตั้งหน่วยงานคุณภาพระดับจังหวัด

คำสำคัญ

แนวทางการส่งเสริมสำหรับสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ

Promotion Guidelines for Accounting Firms to be Qualified Accounting Firms in Surin Province

Areerat Samandusanee¹ / Peevara Parnitvitidkun² / Daranee Surintaraseree³

¹ Lecturer, Surindra Rajabhat University

² Lecturer, Surindra Rajabhat University

³ Assistant Professor, Surindra Rajabhat University

E-mail : areerat_saman@hotmail.com

Received 30 May 2021; Accepted 12 June 2021; Published 28 June 2021

Abstract

This research aims to study 1) required qualifications of accounting firms in Surin Province, 2) qualified characteristics of accounting firms in Surin Province according to Notification of the Department of Business Development Re: Rules and Conditions for Certifying the Quality of Accounting Firms B.E. 2558 (2015), and 3) promotion guidelines for accounting firms to be a qualified accounting firms in Surin Province. A structured interview was used in the study. Data received from 11 key informants including a head, a managing partner, or a director of accounting firms in Surin Province to promote guidelines for accounting firms to be a qualified accounting firms in Surin Province. The research results showed that the required qualifications and qualified characteristics of Surin accounting firms compose of 7 features in the Notification of the Department of Business Development Re: Rules and Conditions including: head of office's responsibilities, ethical regulation, customer related procedure, resource management, operations, monitoring, and documentation of accounting firms. Promotion guidelines for accounting firms to be a qualified accounting firms in Surin Province are: 1) to revise rules and conditions for certifying the quality of accounting firms, 2) to reduce expenditure of quality assessment, 3) to create positive image of qualified accounting firms, and 4) to establish a provincial government agency for supporting qualified accounting firms.

Keywords:

Promotion Guidelines for Accounting Firms, Qualified Accounting Firms



วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
ปีที่ 13 ฉบับที่ 1 มกราคม - มิถุนายน 2564

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 บัญญัติให้ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร รวมถึงบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จะต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจ โดยผู้มีหน้าที่ดังกล่าวจะต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชี ซึ่งเป็น ผู้ที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดเพื่อจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี มีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามกฎหมาย โดยผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีดังกล่าว อาจจะจัดทำบัญชีของกิจการเองโดยการว่าจ้างพนักงานที่มีคุณสมบัติตามกฎหมายเป็นผู้ทำบัญชีประจำของกิจการ หรืออาจใช้บริการจากสำนักงานบัญชีภายนอกเพื่อจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายก็ได้ นอกจากนี้ที่จัดทำบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 แล้ว กิจการยังมีหน้าที่ตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการ ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อการเสียภาษีอากรแต่ละประเภท รวมถึงต้องมีหน้าที่จัดทำเอกสารตามที่กฎหมายกำหนดด้วย

นอกจากการทำบัญชีจะเป็นสิ่งที่กิจการต้องปฏิบัติตามข้อบังคับของกฎหมายแล้ว การทำบัญชียังเป็นสิ่งที่มีความสำคัญ ต่อทุก ๆ กิจการและเป็นหัวใจสำคัญของการทำธุรกิจ ทำให้ผู้ประกอบการหรือเจ้าของกิจการสามารถใช้อ้างอิงข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินเพื่อประกอบการวางแผน ควบคุม ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจตนได้ เพื่อให้สามารถปรับตัวได้อย่างทันที่ทั้งที่และประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งเอาไว้ (ปัญญา อิศระวรวิมล, 2561, น. 1) จากการสำรวจเบื้องต้นของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2564) พบว่า นิติบุคคลจำนวนมากใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ทั้งนี้เพราะกิจการสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายได้มากกว่าการจ้างพนักงานบัญชีประจำ รวมทั้งสำนักงานบัญชีมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในวิชาชีพ ทำให้สามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งงานวิจัยของแสงระวี อยู่ทอง (2556) แสดงให้เห็นถึงจุดเด่นของสำนักงานบัญชี คือ การจัดทำบัญชี การนำเสนองบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและทันตามกำหนดเวลา ไม่มีปัญหาเกี่ยวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จากข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล ประจำปี 2563 แสดงให้เห็นข้อมูลของจังหวัดสุรินทร์ว่ามีนิติบุคคลที่ดำเนินกิจการอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จำนวน 3,203 ราย มีทุนจดทะเบียน 21,048.73 ล้านบาท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563) ข้อมูลดังกล่าว ชี้ให้เห็นว่าสำนักงานบัญชีมีบทบาทที่สำคัญต่อการจัดทำบัญชีของกิจการ ส่งเสริมให้กิจการจัดทำงบการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องตามกฎหมายและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่งผลให้กิจการสามารถนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พร้อมทั้งนำส่งงบการเงินประกอบการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี

ต่อกรมสรรพากรได้ตามเวลาที่กำหนด ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนของระบบเศรษฐกิจในภาพรวมของประเทศ

ดังนั้นกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในฐานะหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลและส่งเสริมให้กิจการมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย จึงให้ความสำคัญในการยกระดับมาตรฐานสำนักงานบัญชีของไทย ส่งเสริมและสนับสนุนให้สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน ได้กำหนดมาตรฐานคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ซึ่งประยุกต์มาจากการควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 (International Standard on Quality Control 1 : ISQC 1) และมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) เพื่อให้เกิดสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพขึ้น เป็นการสร้างทางเลือกให้กิจการได้มีโอกาสใช้บริการ จากสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ จึงเกิดโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 ได้กำหนดตัวชี้วัดระบบคุณภาพสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย 1) ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี 2) ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี 3) กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี 4) การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี 5) การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี 6) การติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี และ 7) การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558) โดยปัจจัยเหล่านี้จะช่วยให้สำนักงานบัญชีมีแนวทางในการพัฒนาคุณภาพการให้บริการลูกค้าต่อไป

การยื่นขอหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า นั้น สำนักงานบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) ประกอบกิจการด้านการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี 2) รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยแบ่งตามขนาด คือ (ก) ขนาดเล็ก ตั้งแต่ 15 – 29 ราย (ข) ขนาดกลาง ตั้งแต่ 30 – 49 ราย (ค) ขนาดใหญ่ ตั้งแต่ 50 รายขึ้นไป 3) หัวหน้าสำนักงานที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง มีประสบการณ์ด้านการจัดทำบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปี และต้องแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าไว้แล้ว 4) มีผู้ช่วยทำบัญชีที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรองอย่างน้อย 1 คน 5) มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และ 6) ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือนิติบุคคล ผู้เป็นเจ้าของ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือกรรมการ แล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติตามข้อ 3) ด้วย หลังจากสำนักงานบัญชีผ่านขั้นตอนการตรวจประเมินคุณภาพตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีแล้ว จะได้รับสิทธิประโยชน์ ดังนี้ 1) ได้รับหนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีกำหนดอายุ 3 ปี 2) ได้รับการเผยแพร่ชื่อและที่ตั้งของสำนักงานบัญชีให้สาธารณชนทราบ โดยผ่านสื่อต่างๆ เช่น เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น การที่สำนักงานบัญชีได้ผ่านการรับรองคุณภาพเท่าๆ เป็นการรับรองเบื้องต้นว่าสำนักงานบัญชีนั้นมีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการ



วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
ปีที่ 13 ฉบับที่ 1 มกราคม - มิถุนายน 2564

จากการศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเรื่องสำนักงานบัญชีคุณภาพ ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ข้อบังคับของกฎหมาย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่ผ่านมา และข้อมูล ณ เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 พบว่า ประเทศไทยมีสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนรับทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีจำนวน 4,084 ราย ได้รับการรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 165 ราย โดยในจังหวัดสุรินทร์มีสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนรับทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 12 ราย มีสำนักงานบัญชีที่ได้รับการรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 1 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564) รวมถึงประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีและผู้ให้บริการจากสำนักงานบัญชีจะได้รับจากการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี จึงเป็นที่มาของงานวิจัยในครั้งนี้ ที่ต้องการศึกษาแนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์
2. ศึกษาคุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558
3. ศึกษาแนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์

ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัย เรื่อง แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ มีขอบเขตการวิจัย ดังนี้

1. ด้านเนื้อหา ได้กำหนดเนื้อหาการศึกษาตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไข การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 เพื่อหาแนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์
2. ด้านระยะเวลา ระยะเวลาดำเนินการวิจัยครั้งนี้ จัดทำในระหว่างเดือน มกราคม – เมษายน 2564
3. ด้านพื้นที่ พื้นที่ใช้ในการวิจัย คือ สำนักงานบัญชีที่ดำเนินกิจการในจังหวัดสุรินทร์

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ โดยอาศัยเทคนิคการวิจัยเชิงคุณภาพ ด้วยการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาสร้างเครื่องมือแบบสัมภาษณ์ที่มีโครงสร้าง เก็บรวบรวมข้อมูลและนำข้อมูลมาวิเคราะห์สำหรับการนำเสนอ

ผลการวิจัย

1. การศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทำการศึกษาศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานบัญชีคุณภาพ รวบรวมข้อมูลจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อแสดงให้เห็นถึงคุณสมบัติและคุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชี ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสัมภาษณ์ที่มีโครงสร้าง ซึ่งผู้วิจัยได้จัดทำแบบสัมภาษณ์ขึ้นจากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการวิจัย ประกอบด้วยข้อคำถามที่เกี่ยวกับคุณสมบัติของสำนักงานบัญชี คุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 ความคิดเห็นของสำนักงานบัญชีต่อการขอรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 3 ท่าน นำมาทำการปรับแก้ไขตามข้อเสนอแนะ แล้วนำเสนอผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบอีกครั้ง และนำไปสัมภาษณ์สำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนรับทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในจังหวัดใกล้เคียง จำนวน 3 ราย เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ความหมาย ภาษาที่ใช้และความสมบูรณ์ของข้อคำถาม

3. ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

ผู้ให้ข้อมูลสำคัญในการวิจัย (Key Informants) คือ หัวหน้าสำนักงานบัญชี หรือ หน่วยงานผู้จัดการ หรือกรรมการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามรายชื่อที่จดทะเบียนรับทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 12 ราย แต่เนื่องจาก มีสำนักงานบัญชี จำนวน 1 ราย เลิกประกอบกิจการแล้ว ดังนั้นในการวิจัยครั้งนี้จึงมีผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน 11 ราย

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญในประเด็นที่ศึกษาประกอบด้วยข้อมูลคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีและคุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558

5. การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอผลการวิจัย

ผู้วิจัยนำข้อมูลเชิงคุณภาพที่ได้จากการสัมภาษณ์มาทำการวิเคราะห์และสังเคราะห์ข้อมูลที่สะท้อนถึงแนวทาง การส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ จากนั้นนำมาเรียบเรียงและนำเสนอผลการวิจัย ในรูปแบบการพรรณนา



สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ จากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญตามรายชื่อที่จัดทะเบียนรับทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 11 ราย ณ สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ สรุปผลการวิจัย ด้านคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ คุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 และแนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ ดังนี้

1. คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์

ผลการศึกษาคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ 11 ราย พบว่า 1) สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ประกอบกิจการสำนักงานบัญชีมาแล้ว 21 ปีขึ้นไป โดยสำนักงานบัญชีทุกรายให้บริการจัดทำบัญชีเพื่อการเสียภาษี และให้บริการจัดทำแบบภาษีและยื่นแบบภาษี สำนักงานบัญชีบางรายมีบริการให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร การจดทะเบียนธุรกิจ การตรวจสอบบัญชีและการวางระบบบัญชีด้วย 2) สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีจำนวนลูกค้า ตั้งแต่ 50 รายขึ้นไป 3) หัวหน้าสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษาทางการบัญชีระดับปริญญาตรีที่สาขาวิชาชีพบัญชีรับรอง มีประสบการณ์ด้านการจัดทำบัญชี มาแล้วมากกว่า 5 ปี ปฏิบัติงานเต็มเวลา และแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า 4) สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ มีผู้ช่วยทำบัญชี 4 คนขึ้นไป มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรีทางการบัญชีที่สาขาวิชาชีพบัญชีรับรอง และปฏิบัติงานเต็มเวลาทุกคน 5) สำนักงานบัญชีทุกราย มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร และ 6) สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่จัดตั้งในรูปแบบของบริษัทจำกัด

2. คุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558

คุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ เมื่อพิจารณาจากการปฏิบัติตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 สำนักงานบัญชีทุกรายมีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ครบทั้ง 7 องค์ประกอบ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 ความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชี 1) ความมุ่งมั่นของผู้บริหาร ผู้บริหารระดับสูงมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาและการนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติ รวมทั้งมีการปรับปรุงประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง โดยมีการสื่อสารภายในสำนักงานบัญชีถึงความสำคัญในการดำเนินการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในด้านการจัดทำบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีการกำหนดนโยบายคุณภาพ การจัดทำแผนธุรกิจ ติดตามตรวจสอบ และการจัดสรรทรัพยากรให้เพียงพอ 2) การให้ความ

สำคัญแก่ลูกค้า 3) นโยบายคุณภาพ ผู้บริหารระดับสูงต้องทำให้มั่นใจว่านโยบายคุณภาพมีความเหมาะสมกับจุดประสงค์ของสำนักงานบัญชี มีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และจรรยาบรรณ และปรับปรุงประสิทธิผลของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนธุรกิจ และได้มีการสื่อสารและเป็นที่เข้าใจภายในสำนักงานบัญชี รวมทั้งได้มีการทบทวนให้เหมาะสมตลอดเวลา 4) การวางแผนธุรกิจ ได้มีการกำหนดและจัดทำแผนธุรกิจ และแผนการเงินประจำปี เป็นลายลักษณ์อักษร 5) ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ และการสื่อสาร ได้มีการกำหนดความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ มีการสื่อสารภายในอย่างเหมาะสม และมีการทบทวนการบริหารอย่างสม่ำเสมอ และ 6) มีการให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า

องค์ประกอบที่ 2 ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี แบ่งออกเป็น 6 ด้าน พบว่าสำนักงานบัญชี 1) มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) มีความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) มีการรักษาความลับ 4) มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และ 6) มีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

องค์ประกอบที่ 3 กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชี 1) มีหลักเกณฑ์ในการ คัดค่าธรรมเนียม 2) มีการจัดทำสัญญาที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจากลูกค้า 3) มีกำหนดเวลาจัดเก็บค่าธรรมเนียมชัดเจน 4) มีการออกหลักฐานการรับเงินให้ลูกค้าทุกครั้ง 5) มีการดำเนินการให้ครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย 6) มีหลักฐานการรับมอบ และส่งมอบทรัพย์สิน

องค์ประกอบที่ 4 การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชี 1) ด้านเครื่องมืออุปกรณ์ มีการจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการทำบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดระเบียบในสถานที่ทำงานเพื่อก่อให้เกิดสภาพการทำงานที่ดีปลอดภัย มีระเบียบเรียบร้อย อันจะนำไปสู่การเพิ่มผลผลิตที่สูงขึ้น 2) ด้านทรัพยากรบุคคล บุคลากรมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งงาน มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี มีการชี้แจง และอบรมก่อนเริ่มการปฏิบัติงาน บุคลากรได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของกฎหมาย ได้รับการสื่อสารและเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดี และมีมาตรการควบคุมผู้ทำบัญชีภายนอก

องค์ประกอบที่ 5 การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชี 1) มีการจัดทำบัญชีถูกต้อง เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด 2) มีคู่มือการปฏิบัติงาน 3) มีการชี้แจงวัตถุประสงค์ 4) จัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน 5) มีการแต่งตั้งและมอบหมายให้มีการทบทวนผลงาน

องค์ประกอบที่ 6 การติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชี 1) มีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตามช่วงเวลาที่เหมาะสม 2) ต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหา 3) มีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้า 4) มีการบันทึกผลการดำเนินการและเก็บรักษาไว้

องค์ประกอบที่ 7 การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี พบว่าสำนักงานบัญชี 1) มีการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพให้เป็นปัจจุบัน 2) มีการจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกันความเสียหาย สูญหายหรือเสื่อมสภาพ และกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 3) มีการเก็บข้อมูลในรูปของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ มีการสำรองข้อมูลตามรอบระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม

3. แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์

หลังการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ทั้ง 11 ราย สามารถสรุปได้ว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสนใจการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 แต่ยังไม่พร้อมยื่นขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ทั้งนี้ มีสำนักงานบัญชีเพียง 1 รายเท่านั้น ที่ยื่นขอการรับรองและผ่านเกณฑ์การประเมินเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยผลการวิเคราะห์ สามารถสรุปสาเหตุได้ ดังนี้

1. ขั้นตอนกระบวนการประเมินคุณภาพสำนักงานมีความยุ่งยาก และเป็นการเพิ่มภาระงานให้แก่สำนักงานบัญชี เช่น สำนักงานบัญชีต้องจัดทำเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการขอรับรองคุณภาพเป็นจำนวนมาก เป็นต้น นอกจากนี้สำนักงานบัญชีบางรายมีความไม่พร้อมด้านสถานที่ พื้นที่สำนักงานมีขนาดเล็กและคับแคบ ทำให้เกิดปัญหาการจัดการและจัดเก็บเอกสารตามเกณฑ์การประเมินคุณภาพ
2. ต้นทุนการให้บริการของสำนักงานบัญชีเพิ่มขึ้น จากภาระค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพครั้งแรกและค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพรายปี สำหรับปีที่ 2 และ 3 แต่สำนักงานบัญชีไม่สามารถนำไปเพิ่มอัตราค่าบริการได้ เนื่องจากลูกค้าที่เป็นผู้ประกอบการในต่างจังหวัดนั้น ส่วนใหญ่ตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีโดยการพิจารณาจากอัตราค่าบริการที่ต่ำกว่า
3. การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพไม่ก่อให้เกิดประโยชน์หรือมูลค่าเพิ่มต่อสำนักงานบัญชีที่อยู่ในต่างจังหวัด เพราะไม่ส่งผลต่อการตัดสินใจใช้บริการของลูกค้า ลูกค้าของสำนักงานบัญชีโดยส่วนใหญ่จะมีความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ จากการใช้บริการมาเป็นระยะเวลาที่ยาวนาน เมื่อลูกค้ามีการประกอบธุรกิจใหม่เพิ่มขึ้นจึงยังคงมีความมั่นใจต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีรายเดิมโดยมิได้พิจารณาว่าเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพหรือไม่ รวมทั้งสำนักงานบัญชีแต่ละรายต่างก็มีปริมาณลูกค้าเป็นจำนวนมากอยู่แล้วจึงมิได้ให้ความสำคัญกับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ
4. สำนักงานบัญชีบางรายยังไม่เข้าใจกระบวนการ หรือมีปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ

เพื่อเป็นการส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์สนใจเข้าร่วมเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพเพิ่มขึ้น การวิจัยครั้งนี้ จึงเสนอแนวทางการส่งเสริม ดังนี้

1. การปรับปรุงหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งเป็นหน่วยงานราชการที่มีหน้าที่กำกับดูแล ควรทบทวนข้อกำหนดหรือหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่เป็นอุปสรรค เช่น การลดขั้นตอนประเมินคุณภาพที่ไม่ก่อให้เกิด

การสร้างคุณค่าของงานและไม่เพิ่มภาระงาน เพื่อให้สำนักงานบัญชีที่ประกอบกิจการในประเทศไทยสามารถยกระดับการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มุ่งสู่การให้บริการทางด้านบัญชี ที่มีมาตรฐานในระดับประเทศและระดับสากล

2. การลดค่าใช้จ่าย กรมพัฒนาธุรกิจการค้าควรลดหรือยกเว้นค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพลง เพื่อเป็นการลดภาระด้านต้นทุนการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพครั้งแรกหรือรายปีถัดไป เพื่อเพิ่มโอกาสในการตัดสินใจเข้าสู่สำนักงานบัญชีคุณภาพและเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันด้านอัตราค่าบริการได้

3. การสร้างภาพลักษณ์ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ เพื่อเสริมสร้างทัศนคติที่ดีของผู้ใช้บริการสร้างความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือให้กับลูกค้าในระยะยาว กรมพัฒนาธุรกิจการค้าควรเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์อย่างกว้างขวางและต่อเนื่องเพื่อให้สำนักงานบัญชีและผู้ให้บริการได้เห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ของสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีมากกว่าสำนักงานบัญชี ทั่วไป

4. การจัดตั้งหน่วยงานคุณภาพระดับจังหวัด กรมพัฒนาธุรกิจการค้าควรมีการจัดตั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานบัญชีคุณภาพในระดับจังหวัด เพื่อเป็นช่องทางในการให้ความรู้ ความเข้าใจ คำแนะนำปรึกษา และตอบข้อสงสัยของสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการในการประเมินคุณภาพสำนักงานบัญชีได้ใกล้ชิดยิ่งขึ้น เช่น การอธิบายวิธีการจัดทำมือขึ้นตอนการดำเนินงาน การช่วยประสานงานกับหน่วยงานทางวิชาชีพบัญชีอื่น ๆ ในการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี เป็นต้น

อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์ อภิปรายผลการวิจัย ดังนี้

1. คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์

สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ทุกรายมีคุณสมบัติครบตามหลักเกณฑ์และมีสิทธิยื่นขอรับการประเมินคุณภาพ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 ได้ ซึ่งประกอบด้วยคุณสมบัติ ดังนี้ 1) ประกอบกิจการด้านการจัดทำบัญชีมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี 2) รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยแบ่งตามขนาด คือ (ก) ขนาดเล็ก ตั้งแต่ 15 – 29 ราย (ข) ขนาดกลาง ตั้งแต่ 30 – 49 ราย (ค) ขนาดใหญ่ ตั้งแต่ 50 รายขึ้นไป 3) หัวหน้าสำนักงานที่ปฏิบัติงานเต็มเวลา มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า ที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง มีประสบการณ์ด้านการจัดทำบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปี และต้องแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าไว้แล้ว 4) มีผู้ช่วยทำบัญชีปฏิบัติงานเต็มเวลา คุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าที่สภาวิชาชีพบัญชี รับรองอย่างน้อย 1 คน 5) มีเลขประจำ



ตัวผู้เสียภาษีอากร และ 6) ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคล หรือนิติบุคคล ผู้เป็นเจ้าของ ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือกรรมการ แล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติตามข้อ 3) ด้วย

2. คุณลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 กำหนดองค์ประกอบของระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไว้ 7 ด้าน ประกอบด้วย 1) ความรับผิดชอบของผู้บริหาร 2) ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ 3) กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า 4) การจัดการทรัพยากร 5) การปฏิบัติงาน 6) การติดตาม ตรวจสอบ และ 7) การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี พบว่า สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ทุกรายมีคุณลักษณะคุณภาพ ตามเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ครบทั้ง 7 องค์ประกอบ ซึ่งช่วยให้ผู้ใช้บริการจากสำนักงานบัญชีมีความมั่นใจในคุณภาพของบริการที่ได้รับ เพราะการบริหารสำนักงานบัญชีและการปฏิบัติงานของบุคลากรมีคุณภาพ และทำให้ศักยภาพของสำนักงานบัญชีเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับการควบคุมคุณภาพมาตรฐานสากล 1 ที่เป็นระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงาน สอบบัญชี ทำให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพที่น่าเชื่อถือ มีองค์ประกอบ 6 ด้าน ดังนี้ 1) ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพในสำนักงานบัญชี 2) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง 3) การตอบรับงานสอบบัญชี 4) ทรัพยากรบุคคล 5) การปฏิบัติงาน และ 6) การติดตามผล และมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ ซึ่งเป็นมาตรฐานสากลที่องค์กรธุรกิจทั่วโลกให้ความสำคัญ เพื่อความเป็นเลิศทางด้านคุณภาพ และควมมีประสิทธิภาพของการดำเนินงานภายในองค์กร ทำให้ลูกค้ามั่นใจในสินค้าและบริการ และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน สอดคล้องกับงานวิจัยของปาริชาติ มณีมัย และคณะ (2559) ที่อธิบายถึงองค์ประกอบโดยรวมของสำนักงานบัญชีไทย มีผลการดำเนินงานตามแนวปฏิบัติด้านการควบคุมคุณภาพ ตามลำดับดังนี้ 1) ด้านข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ 2) ด้านการจัดการเอกสาร 3) ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า 4) ด้านการปฏิบัติงาน 5) ด้านการจัดการทรัพยากร 6) ด้านการติดตามตรวจสอบ และ 7) ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร และสอดคล้องกับงานวิจัยของประไพพิศ สวัสดิ์รัมย์ (2559) ที่ผู้บริหารและพนักงานบัญชีมีความเห็นตรงกัน ในเรื่องข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี และการติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี ล้วนเป็นคุณลักษณะของสำนักงานบัญชีคุณภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของวรรณาสรชวย (2558) จากมุมมองของผู้เข้าใช้บริการสำนักงานบัญชีให้มีความสำคัญกับการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี การบริการในการตอบสนองความต้องการของลูกค้า การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี การติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี และกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี นอกจากนี้งานวิจัยของธรรารินทร์ ใจเอื้อพลสุข

(2561) ได้นำเสนอปัจจัยระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพจากมุมมองของผู้ให้บริการ ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบของหัวหน้าสำนักงาน ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี และด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับข้อค้นพบของงานวิจัยในครั้งนี้

เมื่อพิจารณาจากแต่ละองค์ประกอบ มีรายละเอียดดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 ความรับผิดชอบต่อผู้บริหารสำนักงานบัญชี ผู้บริหารเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ผลักดันสำนักงานบัญชี ให้ได้มาตรฐาน มีคุณภาพ และนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จ ผู้บริหารที่เห็นความสำคัญของคุณภาพก็จะเป็นแบบอย่างให้บุคลากรในสำนักงานปฏิบัติตาม ผู้บริหารจึงมีบทบาทสำคัญในการรับผิดชอบต่อระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชี ดังนั้นต้องมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาและนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติ รวมทั้งมีการปรับปรุงประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง โดยมีการสื่อสารภายในสำนักงานบัญชีถึงความสำคัญในการดำเนินการตามมาตรฐานการบัญชี ในด้านการจัดทำบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีการกำหนดนโยบายคุณภาพ การจัดทำแผนธุรกิจ ติดตามตรวจสอบ จัดสรรทรัพยากรให้เพียงพอ การให้ความสำคัญแก่ลูกค้า นโยบายคุณภาพที่เหมาะสมกับจุดประสงค์ของสำนักงานบัญชี มีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี และจรรยาบรรณ และปรับปรุงประสิทธิผลของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนธุรกิจ และได้มีการสื่อสารเป็นที่เข้าใจภายในสำนักงานบัญชี รวมทั้งได้มีการทบทวนให้เหมาะสมตลอดเวลา มีการกำหนดและจัดทำแผนธุรกิจ และแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ มีการสื่อสารภายในอย่างเหมาะสม และมีการทบทวนการบริหารอย่างสม่ำเสมอ มีการให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า สอดคล้องกับงานวิจัยของปาริชาติ มณีนิยม และคณะ (2559) ที่เสนอว่า ผู้บริหารสำนักงานบัญชีระดับสูงจะมุ่งเน้นความสำคัญด้านนโยบายคุณภาพและกระบวนการควบคุมคุณภาพด้านต่าง ๆ ขณะที่ผู้บริหาร ระดับรองจะเน้นความสำคัญกับคุณภาพการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบที่ 2 ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ สำนักงานบัญชีจะต้องปฏิบัติตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานการประพฤติตน และต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อรักษาไว้ซึ่งเกียรติศักดิ์ศรีในคุณค่าแห่งวิชาชีพ ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือ ความศรัทธาของผู้รับบริการและสังคม ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส หากสำนักงานบัญชีประพฤติผิดจรรยาบรรณ มีการกำหนดโทษไว้เป็น 4 ระดับ คือ ตักเตือนเป็นหนังสือ ภาคทัณฑ์ พักใช้ใบอนุญาต และเพิกถอนใบอนุญาต ซึ่งงานวิจัยของอมรรากรณ์ รัตนตรียานภาพ (2559) พบว่า



ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชี ในด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง มีปัญหาในระดับมาก

องค์ประกอบที่ 3 กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีต้องสร้างความเชื่อมั่นเพื่อให้ลูกค้าเกิดความไว้วางใจ และตัดสินใจเลือกใช้บริการจากสำนักงานบัญชี จึงต้องมีหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม มีการจัดทำสัญญาที่ชัดเจนและได้รับการยอมรับจากลูกค้า มีกำหนดเวลาจัดเก็บค่าธรรมเนียมชัดเจน มีการออกหลักฐานการรับเงินให้ลูกค้าทุกครั้ง มีการดำเนินการให้ครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย มีหลักฐานการรับมอบและส่งมอบทรัพย์สิน จากงานวิจัยของอนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2563) พบว่า ปัจจัยด้านลูกค้า มีผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดลำปางมากที่สุด และงานวิจัยของโสภภาพรรณ ไชยพัฒน์ (2560) พบว่า คุณภาพบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ตอยู่ในระดับมาก ด้านการสนองตอบต่อลูกค้า ประกอบด้วย การดำเนินงานตามข้อตกลงในสัญญา การทบทวนผลงานและการปรับปรุงแก้ไขก่อนส่งมอบให้ลูกค้า และการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน ด้านความน่าเชื่อถือ ประกอบด้วย การแก้ไขปัญหาอย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่เกิดปัญหาซ้ำเติม การมีหลักฐานการรับเงินค่าธรรมเนียมสอดคล้องกับข้อตกลงในสัญญา และการมีระบบติดตามงานที่ได้รับจากลูกค้า และด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า ประกอบด้วย การปฏิบัติงานตามคู่มือการปฏิบัติงานครบถ้วน การรักษาความลับของลูกค้า การแจ้งยกเลิกการปฏิบัติงานให้ลูกค้าทราบล่วงหน้าในเวลาที่เหมาะสม มีวิธีปฏิบัติในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติงานที่ตกลงไว้กับลูกค้า

องค์ประกอบที่ 4 การจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี เพื่อให้การบริการของสำนักงานบัญชีมีคุณภาพ สำนักงานบัญชีต้องมีการจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการทำบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดระเบียบในสถานที่ทำงาน เพื่อก่อให้เกิดสภาพการทำงานที่ดี ปลอดภัย มีระเบียบเรียบร้อย อันจะนำไปสู่การเพิ่มผลผลิตที่สูงขึ้น สำหรับด้านทรัพยากรบุคคลนั้น สำนักงานบัญชีต้องจัดหาบุคลากรมีความรู้ความสามารถตามตำแหน่งงาน มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มีการชี้แจงและอบรมก่อนเริ่มการปฏิบัติงาน บุคลากรได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของกฎหมาย บุคลากรได้รับการสื่อสาร และเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดี รวมถึงมีมาตรการควบคุมผู้ทำบัญชีภายนอกที่เข้ามาปฏิบัติงานกับสำนักงานบัญชีด้วย งานวิจัยของโสภภาพรรณ ไชยพัฒน์ (2560) กล่าวถึงคุณภาพบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ตอยู่ในระดับมาก ด้านการดูแลและเอาใจใส่ต่อลูกค้า ประกอบด้วย การพิจารณาความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีที่สอดคล้องกับธุรกิจของลูกค้า การขอคำแนะนำหรือใช้ผลงานจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องที่ผู้ทำบัญชีไม่แน่ใจ และการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้า ด้านภาพลักษณ์ของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย การมีผู้ทำบัญชี ที่มีคุณสมบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติที่เกี่ยวข้อง การมีเครื่องมือและอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชีเพียงพอ และการมีพื้นที่ปฏิบัติงานที่เป็นระเบียบ

องค์ประกอบที่ 5 การปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี เพื่อให้ความมั่นใจว่าสำนักงานบัญชีจะมีการปฏิบัติงานให้ได้คุณภาพอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำบัญชีถูกต้องเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด สำนักงานบัญชีต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน มีการชี้แจงวัตถุประสงค์ จัดให้มีการกำกับดูแลความ

คืบหน้าของงาน มีการแต่งตั้งและมอบหมายให้มีการทบทวนผลงาน จากงานวิจัยของกมลวิช วงศ์สายพรชนก ทองลาด และไพฑูริย์ อินตะขันธ์ (2562) พบว่า การมุ่งเน้นจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ส่งผลกระทบทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย เนื่องจากผู้บริหารสำนักงานบัญชีคุณภาพมีความมุ่งมั่นและตั้งใจนำระบบคุณภาพสำนักงานบัญชีไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ มีการปรับปรุงระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง กำหนดนโยบายการบริหาร การจัดทำแผนปฏิบัติงาน การจัดสรรทรัพยากร อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงานที่สะดวกแก่การปฏิบัติงาน การกำหนดความรับผิดชอบต่ออำนาจหน้าที่แก่บุคลากร โดยปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุดและอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติงานทางการบัญชีด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต บุคลากรเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถและความชำนาญ ส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ข้อมูลรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นจึงมีความถูกต้องเชื่อถือได้และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างแท้จริง ลูกคามีความเชื่อถือไว้วางใจยอมรับในผลงาน ทำให้เกิดความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

องค์ประกอบที่ 6 การติดตามตรวจสอบของสำนักงานบัญชี การติดตามตรวจสอบ จะทำให้เกิดความมั่นใจว่านโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชีมีการออกแบบที่เหมาะสมและเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยทำให้การพัฒนากระบวนการควบคุมคุณภาพของสำนักงานและการทำงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนั้นสำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตามช่วงเวลา ที่เหมาะสม หากพบข้อบกพร่องจะต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหา เพื่อไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก ในกรณีมีข้อร้องเรียนจากลูกค้าจะต้องมีนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียนอย่างชัดเจนและเหมาะสม งานวิจัยของกมลวิช วงศ์สายพรชนก ทองลาด และไพฑูริย์ อินตะขันธ์ (2562) พบว่า การตรวจสอบติดตามที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบทางบวกต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพประเทศไทย เนื่องจากสำนักงานบัญชีคุณภาพมีการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ จะทำให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดหรือไม่ หากพบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน สามารถวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางแก้ไขได้อย่างทันเวลา มีการจัดระบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาซ้ำ ผลงานมีความถูกต้อง ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ถูกต้อง นอกจากนี้ การจัดให้มีระบบรับเรื่องร้องเรียนและแก้ไขปัญหาลูกค้า จะทำให้ลูกค้าพึงพอใจในการบริการ ส่งผลให้เกิดความสำเร็จของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย

องค์ประกอบที่ 7 การจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีต้องมีการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพให้เป็นปัจจุบัน มีการจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าและของตนเองในลักษณะที่ป้องกันความเสียหาย สูญหายหรือเสื่อมสภาพ และกำหนดระยะเวลาจัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีการเก็บข้อมูลในรูปของสื่ออิเล็กทรอนิกส์ มีการสำรองข้อมูลตามระยะเวลาและสถานที่ที่เหมาะสม จากงานวิจัยของอนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2559) พบว่า ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชี มีระดับมากที่สุด ในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี



3. แนวทางการส่งเสริมสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพในจังหวัดสุรินทร์

ถึงแม้คุณสมบัติและลักษณะคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์นั้นครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 แต่สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ส่วนใหญ่ไม่ยื่นขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เพราะเห็นว่า ขั้นตอนกระบวนการประเมินคุณภาพสำนักงานมีความยุ่งยาก เป็นการเพิ่มภาระงานให้สำนักงานบัญชี ต้นทุนการให้บริการของสำนักงานบัญชีเพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพครั้งแรกและรายปีถัดไป โดยที่สำนักงานบัญชีไม่สามารถเพิ่มอัตราค่าบริการได้ การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพไม่ก่อให้เกิดประโยชน์หรือมูลค่าเพิ่มต่อสำนักงานบัญชีที่อยู่ในต่างจังหวัด เพราะไม่ส่งผลต่อการตัดสินใจใช้บริการของลูกค้า เนื่องจากลูกค้าส่วนใหญ่มีความเชื่อมั่นและไว้วางใจจากการใช้บริการเป็นระยะเวลาที่ยาวนานโดยมิได้ตัดสินใจจากการเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ และสำนักงานบัญชีบางรายยังไม่เข้าใจกระบวนการหรือมีปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของภุชญา ตาวิญโญ (2555) ในเรื่องปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ มีปัญหาในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก ได้แก่ การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง และการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย และสอดคล้องกับงานวิจัยของจินตนา งามโคกกลาง (2563) ว่าความน่าเชื่อถือไว้วางใจที่เป็นการกระทำ คำพูด หรือคำมั่นสัญญา ที่แสดงออกบนพื้นฐานความหวังดีให้กับลูกค้าที่เข้ารับบริการนั้น เป็นสิ่งที่มีผลทำให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจต่อการใช้บริการสำนักงานบัญชี บริษัท พีริเซียส เวลท์ จำกัด

ดังนั้น แนวทางการส่งเสริมเพื่อให้สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์สนใจเข้าร่วมเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพประกอบด้วย 1) การปรับปรุงหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี 2) การลดค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพสำนักงานบัญชี 3) การสร้างภาพลักษณ์ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ และ 4) การจัดตั้งหน่วยงานคุณภาพระดับจังหวัด ซึ่งแนวทางการส่งเสริมดังกล่าวจะทำให้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีที่บังคับใช้มาตั้งแต่ พ.ศ. 2558 ได้รับการปรับปรุงให้มีความสอดคล้องและเหมาะสมกับบริบทในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก สำหรับการลดค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพก็จะส่งผลให้ต้นทุนการให้บริการของสำนักงานบัญชีคุณภาพลดลง ทำให้สามารถแข่งขันด้านราคาค่าบริการได้ ส่วนการสร้างภาพลักษณ์ของสำนักงานบัญชีคุณภาพเชิงบวกจะช่วยให้อำนาจสำนักงานบัญชีและผู้ให้บริการสามารถเห็นความแตกต่างระหว่างสำนักงานบัญชีคุณภาพกับสำนักงานบัญชีทั่วไปได้ชัดเจนยิ่งขึ้น รวมถึงการจัดตั้งหน่วยงานคุณภาพในระดับจังหวัดจะช่วยอำนวยความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ และการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับระบบคุณภาพทำได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา

ผลการวิจัยพบว่า สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์ มีคุณสมบัติและคุณลักษณะคุณภาพตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 แต่สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ยังไม่สนใจเข้าร่วมเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ เพราะขั้นตอนกระบวนการประเมินคุณภาพมีความยุ่งยาก เป็นการเพิ่มภาระงาน รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพทำให้ต้นทุนการให้บริการของสำนักงานบัญชีเพิ่มขึ้น การเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพไม่ส่งผลต่อการตัดสินใจใช้บริการของลูกค้า และสำนักงานบัญชีบางรายก็ยังไม่เข้าใจกระบวนการหรือมีปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐาน การควบคุมคุณภาพ ดังนั้น เพื่อให้สำนักงานบัญชีในจังหวัดสุรินทร์สนใจเข้าร่วมเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพเพิ่มขึ้น กรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งเป็นหน่วยงานราชการที่กำกับดูแลสำนักงานบัญชีควรมีการดำเนินการ ดังนี้

1. ปรับปรุงประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558 เพื่อให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับบริบทในปัจจุบัน
2. ลดหรือยกเลิกค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน ด้านราคาของสำนักงานบัญชีคุณภาพ
3. สร้างภาพลักษณ์ของสำนักงานบัญชีคุณภาพให้เด่นชัด เพื่อให้ผู้ประกอบการใช้เป็นปัจจัยในการตัดสินใจเลือกใช้บริการจากสำนักงานบัญชีคุณภาพ
4. จัดตั้งหน่วยงานคุณภาพระดับจังหวัด เพื่ออำนวยความสะดวกและความรวดเร็วในการแก้ไขปัญหาให้สำนักงานบัญชีที่สนใจเข้าร่วมเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีปัญหาหรือข้อสงสัยในการปฏิบัติตามมาตรฐานคุณภาพ

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาคั้งต่อไป

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพโดยการสัมภาษณ์สำนักงานบัญชีเพียงฝ่ายเดียว เพื่อให้การวิจัยสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ควรมีการสัมภาษณ์ผู้ประกอบการหรือผู้ใช้บริการจากสำนักงานบัญชี ตลอดจนหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลระบบคุณภาพ ของสำนักงานบัญชี



วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
ปีที่ 13 ฉบับที่ 1 มกราคม - มิถุนายน 2564

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2558, พฤษภาคม 19). *ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558*, สืบค้นเมื่อ 10 มกราคม 2654, จาก https://dbd.go.th/dbdweb56/download/PDF_law/account_2558.pdf.
- _____. (2558). *ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เอกสารแนบท้าย ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2558*, สืบค้นเมื่อ 10 มกราคม 2654, จาก https://dbd.go.th/dbdweb56/download/PDF_law/account_2558.pdf.
- _____. (2563). *ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล 2563*, สืบค้นเมื่อ 15 มกราคม 2654, จาก https://dbd.go.th/download/document_file/Statistic/2563/H26/H26_2020.pdf.
- _____. (2564). *การรับรองสำนักงานบัญชีคุณภาพ*, สืบค้นเมื่อ 15 มกราคม 2654, จาก https://dbd.go.th/new_view.php?nid=2813.
- _____. (2564). *รายชื่อสำนักงานบริการรับทำบัญชี*, สืบค้นเมื่อ 15 มกราคม 2654, จาก https://dbd.go.th/download/account_file/account_office/69.pdf.
- _____. (2564). *รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพในแต่ละจังหวัด*, สืบค้นเมื่อ 15 มกราคม 2654, จาก https://dbd.go.th/news_view.
- กมลวิช วงศ์สาย พรชนก ทองลาด และไพฑูรย์ อินตะขันธ์. (2562). คุณภาพการบริการด้านบัญชีกับความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น*, 13(3), 39 – 54.
- จินตนา งามโคกกลาง. (2563). *ความพึงพอใจของลูกค้าต่อการใช้บริการสำนักงานบัญชี บริษัท พีริเซียส เวลท์ จำกัด*, สืบค้นเมื่อ 10 มกราคม 2654, จาก <https://mmm.ru.ac.th>sat16.pdf>.
- ธรรารินทร์ ใจเอื้อพลสุข. (2561). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ประไพพิศ สวัสดิ์รัมย์. (2559). ระบบคุณภาพของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมืองและอำเภอสรีราชา จังหวัดชลบุรี. *วารสารการจัดการสมัยใหม่*, 14(1), 51 – 66.
- ปัญญา อิศระวารานิช. (2561). *หลักสำคัญของกรบัญชี*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ : มิสเตอร์ก็อปปี.
- ปาริชาติ มณีมัย และคณะ. (2559). คุณภาพและปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีขนาดกลางและขนาดย่อมของไทย. *วารสารการจัดการสมัยใหม่*, 14(1), 117 – 128.
- “พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543.” (2543, พฤษภาคม 12). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 117 ตอนที่ 41ก. หน้า 1.

- ภูริชญา ตาวินุโน. (2555). ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- วรรณาสรชขาย. (2558). องค์ประกอบของสำนักงานบัญชี ที่ผู้ประกอบการ SMEs เลือกลงใช้บริการ ในเขตกรุงเทพมหานคร. สารนิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- แสงระวี อยู่ทอง. (2556). รูปแบบและปัญหาในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจ ศรีนครินทร์วิโรฒ, 4(2), 89 – 102.
- โสภภาพรรณ ไชยพัฒน์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีใน จังหวัดภูเก็ต. รายงานการวิจัย ทุนอุดหนุน มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2559). ข้อกำหนดการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีที่มีผลต่อ ประสิทธิภาพในการรับรองคุณภาพของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น, 10(4), 60 – 71.
- _____. (2563). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง. วารสารการบริหารนิติบุคคล และนวัตกรรมท้องถิ่น, 6(5), 245 – 259.
- อมราภรณ์ รัตนตรียานุภาพ. (2559). ปัญหาการควบคุมคุณภาพสำนักงานบัญชีต่องานด้านบัญชีใน จังหวัดนนทบุรี. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.