วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
ปีที่ 13 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม - ธันวาคม 2564

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

ทิพย์สุดา ทาสีดำ
อาจารย์ สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
อีเมล : thipsuda.ts@bru.ac.th
รับต้นฉบับ 24 กันยายน 2564; ปรับแก้ไข 25 พฤศจิกายน 2564; รับตีพิมพ์ 8 ธันวาคม 2564

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย เก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 186 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า 1) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนใหญ่เป็นเพศ หญิง อายุ 30 - 35 ปี ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ประสบการณ์ทำงาน 5 - 10 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนน้อยกว่า 50,000 บาท จำนวนกิจการที่รับตรวจในแต่ละปี น้อยกว่า 50 แห่ง และการเข้าร่วมอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีส่วนใหญ่ 1 – 2 ครั้งต่อปี 2) มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอยู่ในระดับมาก 3) มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอยู่ในระดับมาก 4) มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยอยู่ในระดับมากที่สุด 5) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นมืออาชีพ ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 6) คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ

ความน่าเชื่อถือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
ปีที่ 13 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม - ธันวาคม 2564

Reliability of Audit and Financial Reporting Quality of the Certified Public Accountants in Thailand

Thipsuda Thasedom
Accountancy Program of Management Buriram Rajabhat University
E-mail : thipsuda.ts@bru.ac.th
Received 24 September 2021; Accepted 25 November 2021; Published 8 December 2021

Abstract

The purposes of this research were to examine the impact of auditing reliability and financial reporting quality on the efficacy of the certified public accountants in Thailand. The research data were collected from 186 certified public accountants in Thailand using a questionnaire. The statistics used for data analysis include frequency, percentage, mean, standard deviation, and multiple linear regression.

The results revealed that: 1) most certified public accountants are female aged between 30- 35 years holding a bachelor's degree with 5-10 years of working experience. There is an average monthly income of less than 50,000 baht, and a number of the audit in each year less than 50 companies. The training seminar attendance about the audit is almost 1-2 times a year. 2) The opinion on the auditing reliability of certified public accountants is at a high level. 3) The opinion of the financial reporting quality of the certified public accountants is at a high level. 4) The opinion of the auditing efficiency of the certified public accountants in Thailand is at the highest level. 5) The auditing reliability in the aspects of professionalism, auditing potential, and ethics of the auditor have a positive correlation and an impact on the performance with the statistical significance at 0.05, and 6) The financial reporting quality in verifiability and understandability has a positive correlation and an impact on the performance with the statistical significance at 0.05.

Keywords

Reliability, Financial reporting quality, Efficiency, Certified public accountants

ที่มาและความสำคัญ

ในประเทศไทยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือ ผู้สอบบัญชี (Auditor) ทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชี และแสดงความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชี และเนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบต่อสาธารณชนตามกฎหมาย (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547) จึงต้องเข้ามากำกับดูแล โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ก่อนจึงจะสามารถปฏิบัติงานหรือหน้าที่ได้ (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ, 2559, น. 1-17) ในการสอบบัญชีผู้สอบบัญชีจะต้องคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่จะส่งผลต่อผลลัพธ์ของการสอบบัญชี เพื่อให้งานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เช่น จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี คุณสมบัติสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อให้รายงานทางการเงินขององค์กรที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ ดังนั้นปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้จึงอาจส่งผลต่อกระบวนการของการรวบรวมข้อมูลและการประเมินหลักฐานเกี่ยวกับรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้และการสื่อสารผลลัพธ์ให้กับผู้ใช้ที่สนใจ ด้วยเหตุนี้การสอบบัญชีจึงควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ, 2559, น. 1-17) เพื่อที่จะส่งผลให้งานสอบบัญชีมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือ

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี (Audit Reliability) เป็นการสะท้อนถึงความมีคุณภาพ และความสมบูรณ์ของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งได้จากการจัดการกระบวนการ การจัดทำการควบคุม และการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผล การใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสร้างประสิทธิภาพด้านการบริหารจัดการสารสนเทศทางการบัญชีที่ดี จำเป็นต้องสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กร ว่าข้อมูลที่นำเสนอนั้นสามารถก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการนำไปใช้ตัดสินใจ เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญต่อผู้บริหารในการนำไปใช้บริหารงานขององค์กร ทั้งในด้านความเป็นมืออาชีพ ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี (เปมรินทร์ ฮ้อปิยะกุล , 2558, น. 130) ในส่วนของแง่มุมการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินพบว่าในส่วนของการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากองค์กรปกครองท้องถิ่นกำหนดในปี 2559 และกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) จากการเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีดังกล่าว ผู้วิจัยศึกษาและเรียกการวิจัยครั้งนี้ว่าการศึกษา คุณภาพรายงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 7 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ รวมทั้งกำหนดประชากรเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบกลุ่มการเงินและบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคการศึกษาข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย นอกจากนี้งานวิจัยในอดีตยังไม่มีความชัดเจนและยังมีความหลากหลายในการวัดคุณภาพของรายงานทางการเงิน ดังนั้น ในงานวิจัยนี้จึงได้กำหนดแง่มุม

ของการวัดคุณภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งกำหนดมาจากคุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อการประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีที่อ้างอิงมาจากลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน โดยคุณภาพของรายงานทางการเงินประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเข้าใจกันได้ (ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558, น. 22)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) เป็นผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานที่แสดงออกถึงความรับผิดชอบในหน้าที่โดยเฉพาะอย่างยิ่งนักบัญชีที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องรวดเร็ว มีคุณภาพประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรเป็นสิ่งสำคัญของการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน มีความเจริญก้าวหน้าและสร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้าและบุคลากรขององค์กร ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถวัดได้จากผลการปฏิบัติงานของบุคคลตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เช่น ความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามมาตรฐานทางการบัญชีและการรายงานที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับขององค์กร เป็นต้น การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพนั้นประกอบด้วย ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ และความทันเวลา (นิลุบล คงไมตรี และคณะ, 2558, น. 119)

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีคุณภาพรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี เพื่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยและเป็นประโยชน์ช่วยให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไปในอนาคต

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี คุณภาพรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

ขอบเขตการวิจัย

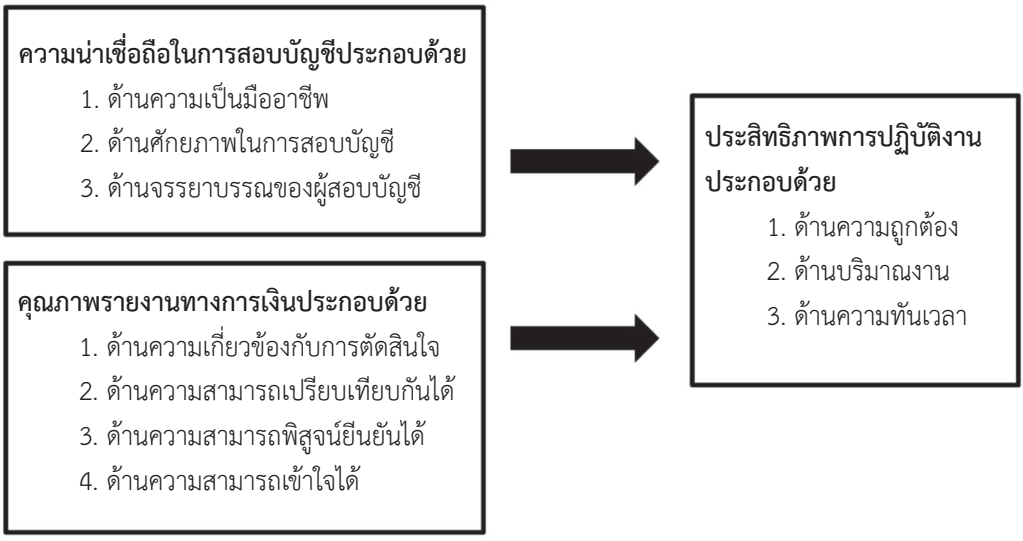
1. ด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 10,674 คน

1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 386 คน โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากการเปิดตาราง (Krejcie & Morgan) และใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Sample Random Sampling)

2. ระยะเวลาในการดำเนินการวิจัย ได้แก่ ปีงบประมาณ 2563 (1 ตุลาคม 2562 - 30 กันยายน 2563)

กรอบแนวคิดการวิจัย



วิธีดำเนินการวิจัย

เครื่องมือในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 5 ขั้นตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศ มีลักษณะแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อ

เดือน จำนวนกิจการที่รับตรวจในแต่ละปี และการเข้าร่วมอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 15 ข้อ โดยครอบคลุมถึงเนื้อหาด้านความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความเป็นมืออาชีพ 5 ข้อ ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี 5 ข้อ ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี 5 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย แบบสอบถาม จำนวน 20 ข้อ โดยแบ่งเนื้อหาคุณภาพงานสอบบัญชี ออกเป็น 4 ด้านประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 5 ข้อ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 5 ข้อ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ 5 ข้อ และด้านความสามารถเข้าใจได้ 5 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย แบบสอบถาม จำนวน 15 ข้อ โดยแบ่งเนื้อหาความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ออกเป็น 3 ด้าน ด้านความถูกต้อง 5 ข้อ ด้านปริมาณงาน 5 ข้อ และด้านความทันเวลา 5 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการต่อไปนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

2. ขอหนังสือราชการจากคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ โดยแนบพร้อมแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรในบริษัทจำกัดในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

3. ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งจดหมาย และการเก็บข้อมูลด้วยตนเองกับกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่ได้รับตอบกลับมา พบว่า มีความสมบูรณ์ จำนวน 168 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 48.19 เมื่อเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 386 ฉบับ

4. ปรับปรุงแก้ไขสอบถาม แล้วนำไปตรวจสอบหาคุณภาพของแบบสอบถาม ดังนี้

4.1 การนำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มิใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 386 คน

4.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งผลกระทบของความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย 0.683 – 0.805 คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย 0.732 – 0.862 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.638 - 0.927 ซึ่งสอดคล้องกับ Rovinelli and Hambleton (1977, น. 49 - 60) แสดงให้เห็นว่า ค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 ถือว่ารายข้อของแบบสอบถามมีความสอดคล้องกันระหว่างรายข้อของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

4.3 การหาค่าอาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Cowected Item – total Correlation ซึ่งผลกระทบของความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.753 – 0.947 คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.712 - 0.869 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.754 – 0.946 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair and others (2006) แสดงความเห็นว่า ค่า Alpha มากกว่า 0.7 เป็นค่าที่ยอมรับได้ สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยทำการรวบรวมข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามนำมาวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศโดยใช้สถิติเชิงบรรยาย (Descriptive Statistics) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) แล้วนำสรุปเป็นค่าร้อยละ (Percentage)

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี คุณภาพรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงบรรยาย (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคุมกับบรรยายและสรุปผลการวิจัยซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554, น. 121)

ระดับความพึงพอใจมากที่สุด	กำหนดให้เป็น 5 คะแนน
ระดับความพึงพอใจมาก	กำหนดให้เป็น 4 คะแนน
ระดับความพึงพอใจปานกลาง	กำหนดให้เป็น 3 คะแนน
ระดับความพึงพอใจน้อย	กำหนดให้เป็น 2 คะแนน
ระดับความพึงพอใจน้อยที่สุด	กำหนดให้เป็น 1 คะแนน

แล้วนำคะแนนไปหาค่าเฉลี่ยโดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554, น. 121)

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00 หมายถึง	มีความพึงพอใจอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50 หมายถึง	มีความพึงพอใจอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50 หมายถึง	มีความพึงพอใจอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50 หมายถึง	มีความพึงพอใจอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50 หมายถึง	มีความพึงพอใจอยู่ในระดับน้อยที่สุด

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ดังนี้

ตารางที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1. ชาย	54	29.00
2. หญิง	132	71.00
รวม	186	100.00
2. อายุ		
1.น้อยกว่า 30 ปี	39	21.00
2. 30 – 35 ปี	58	31.20
3. 36 - 40 ปี	47	25.30
4. มากกว่า 40 ปี	42	22.60
รวม	186	100.00
3. ระดับการศึกษา		
1. ปริญญาตรีหรือเปรียบเท่า	86	46.20
2. สูงกว่าปริญญาตรี	100	53.80
รวม	186	100.00

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
4. ประสบการณ์การทำงาน		
1. น้อยกว่า 5 ปี	56	30.10
2. 5 - 10 ปี	72	38.70
3. 11 - 15 ปี	35	18.80
4. มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	23	12.40
รวม	186	100.00
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
1. น้อยกว่า 50,000 บาท	61	32.80
2. 50,001 – 75,000 บาท	52	28.00
3. 75,001 – 100,000 บาท	44	23.70
4. มากกว่า 100,000 บาท	29	15.60
รวม	186	100.00
6. จำนวนกิจการที่รับตรวจในแต่ละปี		
1. น้อยกว่า 50 แห่ง	73	39.20
2. 50 – 100 แห่ง	57	30.60
3. 101 – 150 แห่ง	37	19.90
4. มากกว่า 150 แห่ง	19	10.20
รวม	186	100.00
7. การเข้าร่วมอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี		
1. 1 – 2 ครั้งต่อปี	81	43.50
2. 3 – 4 ครั้งต่อปี	62	33.30
3. 5 – 6 ครั้งต่อปี	31	16.70
4. มากกว่า 6 ครั้งต่อปี	12	6.50
รวม	186	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตส่วนใหญ่เป็นเพศ หญิง จำนวน 132 คน (ร้อยละ 71.00) และเป็นเพศชาย จำนวน 54 คน (ร้อยละ 29.00) อายุส่วนใหญ่ 30 - 35 ปี จำนวน 58 คน(

ร้อยละ 31.21) รองลงมาอายุ 36 - 40 ปี จำนวน 47 คน (ร้อยละ 25.30) อายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 42 คน (ร้อยละ 22.60) และอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 39 คน (ร้อยละ 21) ระดับการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ระดับสูงกว่าปริญญาตรีจำนวน 100 คน (ร้อยละ 53.80) และอยู่ในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 86 คน (ร้อยละ 46.20) ประสบการณ์ทำงานส่วนใหญ่ 5 - 10 ปี จำนวน 72 คน (ร้อยละ 38.70) รองลงมาน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 56 คน (ร้อยละ 30.10) อายุ 11 - 15 ปี จำนวน 35 คน (ร้อยละ 18.80) และมากกว่า 15 ปีขึ้นไป จำนวน 23 คน (ร้อยละ 12.40) รายได้เฉลี่ยต่อเดือนส่วนใหญ่ น้อยกว่า 50,000 บาท จำนวน 61 คน (ร้อยละ 32.80) รองลงมา 50,001 - 75,000 บาท จำนวน 52 คน (ร้อยละ 28.00) 75,001 – 1000,000 บาท จำนวน 44 คน (ร้อยละ 23.70) และมากกว่า 100,000 บาท จำนวน 29 คน (ร้อยละ 15.60) จำนวนกิจการที่รับตรวจในแต่ละปีส่วนใหญ่ น้อยกว่า 50 แห่ง จำนวน 61 คน (ร้อยละ 39.20) รองลงมา 50 – 100 แห่ง จำนวน 57 คน (ร้อยละ 30.60) 101 – 150 แห่ง จำนวน 37 คน (ร้อยละ 19.90) และมากกว่า 150 แห่ง จำนวน 19 คน (ร้อยละ 10.20) และการเข้าร่วมอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีส่วนใหญ่ 1 – 2 ครั้งต่อปี จำนวน 81 คน (ร้อยละ 43.50) รองลงมา3 – 4 ครั้งต่อปี จำนวน 62 คน (ร้อยละ 33.30) 5 – 6 ครั้งต่อปี จำนวน 31 คน (ร้อยละ 16.70) และมากกว่า 6 ครั้งต่อปี จำนวน 12 คน (ร้อยละ 6.50)

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเป็นมืออาชีพ	4.36	0.57	มาก
2. ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	4.35	0.59	มาก
3. ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี	4.52	0.51	มากที่สุด
โดยรวมเฉลี่ย	4.41	0.48	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$= 4.41, S.D. = 0.48) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 1 ด้าน และระดับมาก 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี ($\bar{X}$= 4.52, S.D. = 0.51) ด้านความเป็นมืออาชีพ ($\bar{X}$= 4.36, S.D. = 0.57) และด้านศักยภาพในการสอบบัญชี ($\bar{X}$= 4.35, S.D. = 0.59)

ตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.19	0.61	มาก
2. ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	4.23	0.59	มาก
3. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.42	0.54	มาก
4. ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.31	0.59	มาก
โดยรวมเฉลี่ย	4.29	0.49	มาก

จากตารางที่ **3** พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$= 4.41, S.D. = 0.48) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{X}$= 4.42, S.D. = 0.54) ด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{X}$= 4.31, S.D. = 0.59) ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X}$= 4.23, S.D. = 0.59) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X}$= 4.19, S.D. = 0.61)

ตารางที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

ความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความถูกต้อง	4.59	0.51	มากที่สุด
2. ด้านปริมาณงาน	4.47	0.53	มาก
3. ด้านความทันเวลา	4.51	0.53	มากที่สุด
โดยรวมเฉลี่ย	4.52	0.45	มากที่สุด

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$= 4.52, S.D. = 0.45) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน และระดับมาก 1 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านความถูกต้อง ($\bar{X}$= 4.59, S.D. = 0.51) ด้านความทันเวลา ($\bar{X}$= 4.51, S.D. = 0.53) และด้านปริมาณงาน ($\bar{X}$ = 4.47, S.D. = 0.59)

ตารางที่ 5 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (OPT) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (OPT)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.238	0.198	6.243	0.000*
1. ด้านความเป็นมืออาชีพ (PF)	0.124	0.056	2.213	0.028*
2. ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (AP)	0.206	0.053	3.926	0.000*
3. ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี (AE)	0.405	0.054	7.465	0.000*
F = 93.179 p = 0.000 Adjusted R^2 = 0.599				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นมืออาชีพ (PF) ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (AP) ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี (AE) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (PM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 3

เมื่อนำความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ด้านความเป็นมืออาชีพ (PF) ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (AP) ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี (AE) ไปสร้างสมการพยากรณ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (PM) โดยได้ สมการพยากรณ์ ดังนี้

OPT = 1.238(a) + 0.124 (PF) + 0.206 (AP) + 0.405 (AE)

ตารางที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (OPT) ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (OPT)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.653	0.213	7.742	0.000*
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RD)	0.019	0.061	0.316	0.753

2. ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (AO)	0.089	0.06	1.468	0.144
3. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VM)	0.330	0.057	5.797	0.000*
4. ด้านความสามารถเข้าใจได้ (CS)	0.223	0.058	3.863	0.000*
F = 46.218 p = 0.000 Adjusted R^2 = 0.494				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VM) ด้านความสามารถเข้าใจได้ (CS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (PM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 6 และ 7 สำหรับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RD) ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (AO) ไม่มีความความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (PM)

เมื่อนำคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VM) ด้านความสามารถเข้าใจได้ (CS) ไปสร้างสมการพยากรณ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (PM) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

OPT = 1.653(a) + 0.330 (VM) + 0.223 (CS)

อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความเป็นมืออาชีพ และด้านศักยภาพในการสอบบัญชี อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการทำงานขององค์การต่าง ๆ ตระหนักถึงการสร้างความน่าเชื่อถือไว้วางใจแก่ผู้รับบริการซึ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างมากต่อองค์การ เพื่อเป็นการรับประกันว่าองค์การสามารถบริหารจัดการงานต่าง ๆ ในองค์การ ได้อย่างมีประสิทธิและมีประสิทธิผลตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และเป็นการเพิ่มระดับความน่าเชื่อถือให้องค์กรได้มากขึ้น สอดคล้องกับวิจัยของเพ็ญจันทร์ ตะภา, (2556, บทคัดย่อ) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความไว้วางใจ ด้านความเชี่ยวชาญ และด้านความสมบูรณ์ อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจากรายงานการตรวจสอบบัญชีทั้งในด้านผู้สอบบัญชีหรือลูกค้าที่ใช้บริการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีต่างมุ่งหวังที่จะเห็นการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตลอดจนความมีคุณภาพในการสอบบัญชี เพื่อเป็นสารสนเทศให้ผู้บริหารหรือหน่วยงานกำกับดูแลกิจการ นำรายงานดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการคาดหวังจากการ

แสดงความคิดเห็นในรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีในการมุ่งหวังในผลลัพธ์ในการสอบบัญชีและการรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีอย่างมืออาชีพ สอดคล้องกับวิจัยของพรทรัพย์ ฉัตรศิริสุข (2561, บทคัดย่อ) พบว่า ความน่าเชื่อถือโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละด้านพบว่า ความน่าเชื่อถือด้านความไว้วางใจ ด้านความความเป็นผู้เชี่ยวชาญ และด้านวิธีการนำเสนออยู่ในระดับมากที่สุด ในขณะที่ด้านคุณธรรม อยู่ในระดับมาก ในส่วนการตัดสินใจซื้อสินค้าอยู่ในระดับมากที่สุด โดยพบว่า เป็นลักษณะการตัดสินใจซื้อแบบวางแผนการซื้อเพียงบางส่วน กล่าวคือการที่ผู้บริโภครับรู้ความต้องการของตนเอง และตั้งใจที่จะซื้อแต่ยังไม่ได้ระบุสินค้า หรือระยะเวลาการซื้อ มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจซื้อของผู้บริโภคอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับวิจัยของปุณยนุช ปิ่นกุมภีร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์ (2560) พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความไว้วางใจ ด้านความเป็นผู้เชี่ยวชาญ ด้านความสมบูรณ์ของข้อมูล และด้านความถูกต้องของข้อมูล ที่เป็นเช่นนี้อาจเนื่องมาจากสาเหตุที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย นำเสนอรายงานโดยให้ความสำคัญในความถูกต้องของข้อมูลอยู่เสมอ ได้ตรวจสอบและนำเสนอรายงานเป็นไปตามความจริงที่ปรากฏและได้รวบรวม ประเมิน สรุป และนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวัง และแม่นยำเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพจะได้นำเสนอเนื้อหาที่ทำการตรวจสอบแบบตรงประเด็นและวัตถุประสงค์รวมถึงมีการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ และได้ทำการสอบบัญชีในกิจการรับตรวจโดยปราศจากอคติและความลำเอียง หลีกเลี่ยงที่จะใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็นเพื่อป้องกันความไม่เข้าใจและความสับสนของผู้ใช้ข้อมูลและนำเสนอรายงานการสอบบัญชีที่มีความชัดเจนเพื่อป้องกันความเข้าใจผิดของผู้ใช้ข้อมูล นอกจากนี้ยังรวมถึงในการเสนอรายงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีการค้นหาหลักฐานการสอบบัญชีอย่างเพียงพอเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ และเสนอรายงานการสอบบัญชีโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล

2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ ช่วยให้การบริหารงานของธุรกิจประสบความสำเร็จต้องมีข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้งบการเงิน ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และมีความน่าเชื่อถือในลักษณะเชิงพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพได้มาจากการรวบรวมจดบันทึก วิเคราะห์รายการ ประมวลผลและสรุปเหตุการณ์ในการดำเนินธุรกิจอย่างเป็นระบบตามมาตรฐานโดยประเมินจากเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาด มีความเข้าใจได้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ และเปรียบเทียบกันได้ เป็นส่วนหนึ่งในการนำทรัพยากรที่มีอยู่มาดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด คุณภาพงบการเงินจึงต้องมีความถูกต้อง มีหลักฐานอ้างอิงที่น่าเชื่อถือและสามารถตรวจสอบได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อมร โททำ (2559, บทคัดย่อ) พบว่าคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้

อยู่ในระดับมาก และ 2) ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ แตกต่างกัน ดังนั้น ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยจะต้องคำนึงถึงด้านความเข้าใจได้ ของรายงานทางการเงิน เช่น ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ว่ามีประสิทธิภาพได้มาตรฐาน ผู้บริหารต้องใส่ใจในการประเมินรายงานทางการเงินของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ การตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัทเพื่อความสำเร็จต่อไป และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิรินภา อันทรง และคณะ (2562, บทคัดย่อ) พบว่า คุณลักษณะขององค์ประกอบคุณภาพรายงานการเงินที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่ามี 4 คุณลักษณะ ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านคุณลักษณะการเปรียบเทียบกันได้ ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ และด้านการทันต่อเวลา อยู่ในระดับมาก

3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านปริมาณงาน และด้านความทันเวลา เนื่องจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานความสามารถที่จะปฏิบัติงานตามที่ได้มอบหมายให้สำเร็จลุล่วงได้อย่างถูกต้องเร็วรวดทันตามกำหนดเวลาและมีการปรับปรุงปฏิบัติงานเพื่อให้งานออกมามีคุณภาพอยู่เสมอโดยการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ทั้งคนและอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งมีความสามารถในการตอบข้อซักถาม ประชาสัมพันธ์ และนำอีกทั้งมีเทคนิคต่าง ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อลดขั้นตอนและเกิดความสะดวกรวดเร็วมากยิ่งขึ้นซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นลพรรณ บุญฤทธิ์ (2558, น. 90) ที่ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี ซึ่งพบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน ทั้งนี้การที่พนักงานสามารถทำงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด มีความถูกต้องสามารถทำงานเสร็จได้ทันเวลา ผลงานที่ออกมามีคุณภาพตรงตามมาตรฐาน แสดงให้เห็นว่าพนักงานมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย และสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นวพร ชู้เปี้ยเต้ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์ (2561, บทคัดย่อ) พบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน ด้านเวลา และด้านงบประมาณค่าใช้จ่าย

4. ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ได้แก่ ด้านความเป็นมืออาชีพ ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี เนื่องจาก การทำงานด้านการตรวจสอบต้องอาศัยความน่าเชื่อถือเพื่อสร้างความไว้วางใจแก่ผู้รับบริการ ผู้ตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ความสามารถและความชำนาญในการประกอบวิชาชีพ การปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่มีความลำเอียงจะสามารถทำให้เกิดความน่าเชื่อถือจากบุคคลทุกภาคส่วนขององค์การในทิศทางเชิงบวก และส่งผลให้งานออกมามีคุณภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตติมา ขำดำ และคณะ (2562, บทคัดย่อ) พบว่า 1) ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรู้ ด้าน

ทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์การทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ และ 2) ผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีระดับความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ ระดับมากที่สุด จำนวน 12 คน (ร้อยละ 8.00) ระดับมาก จำนวน 73 คน (ร้อยละ 48.67) ระดับปานกลาง จำนวน 42 คน (ร้อยละ 28.00) และระดับน้อย จำนวน 23 คน (ร้อยละ 15.33) รวมทั้งมีผลทำให้ประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนต่างกัน

5. คุณภาพรายงานทางการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ได้แก่ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากผู้สอบบัญชีควรมีความรู้ความสามารถทั้งทางด้านการตรวจบัญชี และบัญชีการเงินรวมทั้งทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี และการจัดทำและนำเสนอรายงานผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและทันเวลา การติดต่อสื่อสารเป็นการสื่อสารระหว่างบุคคลกับบุคคล เพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และใช้เวลาน้อยที่สุดความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านการใช้ภาษาอังกฤษในการติดต่อสื่อสารและการพัฒนาศักยภาพตนเอง ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีการปฏิบัติงานด้วยความเต็มใจ ตั้งใจ มีคุณภาพ น่าเชื่อถือได้ และอุทิศตนอย่างเต็มความสามารถในการปฏิบัติงานเพราะจะนำไปสู่ความภาคภูมิใจในการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในที่สุดสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2554, น. 31) ที่พบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร สะท้อนถึงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมว่า ในการบริหารงานนั้นต้องการข้อมูลทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และข้อมูลทางบัญชีนั้นต้องสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ จึงเป็นข้อมูลที่ช่วยผู้บริหารตัดสินใจเพื่อบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของอุมาวดี เดชธำรง และ นารีรัตน์ ภักดีศิริวงษ์ (2561, บทคัดย่อ) พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลาและความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้มีผลกระทบต่อความได้เปรียบในคุณภาพรายงานทางการเงินในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าหากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพจะส่งผลเชิงบวกในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558, บทคัดย่อ) พบว่า ลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ มีความสัมพันธ์กับภาพลักษณ์องค์กร โดยรวม และเมื่อวิเคราะห์ แต่ละด้าน พบว่า ลักษณะเชิงคุณภาพด้านที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ตัวแทนอันเที่ยงธรรม ทันเวลา และสามารถเข้าใจได้มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อภาพลักษณ์องค์กรในด้านเชื่อถือและยอมรับส่วนในด้านความเลื่อมใสศรัทธา ลักษณะเชิงคุณภาพด้านเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สามารถเข้าใจได้และทันเวลามีความสัมพันธ์และส่งผลต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจ SMEs

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้เป็นแนวทางในการจัดอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพด้านต่าง ๆ ให้แก่ตนเองหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายในองค์กร

2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เช่น การวางแผนงาน การสร้างความน่าเชื่อถือให้กับตนเอง

3. หน่วยงานที่กำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพการสอบบัญชี ควรใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่สามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและพึงประสงค์

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

1. ควรศึกษาความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี คุณภาพรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของกลุ่มอื่น เช่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต นักบัญชี เพื่อนำผลงานวิจัยที่ได้มาทำการเปรียบเทียบว่าเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร

2. นอกจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้วควรใช้การเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่นบ้าง เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (Indepth- Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์มากที่สุด

เอกสารอ้างอิง

จิตติมา ขำดำ สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารนักบริหาร*, 39.(2), 52-65.

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ,* 6(2), 20-35.

ดารณี เอื้อชนะจิต. (2554). *ผลกระทบของคุณภาพ ข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารใน วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี), มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.

นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2559). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : ที พี เอ็น เพรส

นิลุบล คงไมตรี และคณะคณะ. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

นลพรรณ บุญฤทธิ์. (2558). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริการส่วนจังหวัดชลบุรี*. วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยบูรพา.

นวพร ขู้เปี้ยเต้ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์. (2561). ความรู้ความสามารถที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย (ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ). *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์*, 13(2), 170-181.

เปมรินทร์ ฮ้อปิยะกุล. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปุณยนุช ปิ่นกุมภีร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์. (2560) . การควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีในประเทศก้าวสู่มาตรฐานการบริหารคุณภาพ ระหว่างประเทศ (ISQM1). *วารสารวิชาการวิทยาลัยสันตพล,* 6(2), 243-253.

พรทรัพย์ ฉัตรศิริกุล. (2561). *การเปิดรับ ความน่าเชื่อถือของรายการโฆมช็อปปิ้งในทีวีดิจิทัลและการตัดสินใจซื้อของผู้บริโภค*. วิทยานิพนธ์, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

เพ็ญจันทร์ ตะภา. (2556). *ผลกระทบของกลยุทธ์การเลือกตัวอย่างการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ศิรินภา อันทรง, พร้อมพร ภูวดิน และสมใจ บุญหมื่นไวย. (2562). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. การประชุมวิชาการระดับชาติ วิทยาลัยนครราชสีมา ครั้งที่ 6 ประจำปี พ.ศ. 2562. วันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2562. วิทยาลัยลัยนครราชสีมา.

อมร โททำ. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างวิธีปฏิบัติที่ดีที่สุดในการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย*. รายงานวิจัย : มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม. ทุนสนับสนุนมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.

อุมาวดี เดชธำรงค์, และนารีรัตน์ ภักดีศิริวงษ์. (2561). ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม,* 8(1), 1-9.

Hair, J. F. Jr. Black, W. C., Babin, B. J. Anderson, R. E. and Tatham, R. L. (2006). *Multivariate data analysis*. (6th ed). New Jersey: Prentice Hall

Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. *Dutch Journal of Educational Research*, 2, 49-60