รายงานสืบเนื่องจากการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ

เบญจมิตรวิชาการ ครั้งที่ 14

Proceedings of the 14th BENJAMITRA Network National & International Conference

ความท้าทายในการสร้างสรรค์นวัตกรรม เพื่อพลิกโฉมคุณภาพการเรียนรู้ที่ยั่งยืนในสังคมยุคดิจิทัล

Challenges in Creating Innovation to Transform the Quality of Sustainable Learning in the Digital Society



เล่มที่ 2

กลุ่มบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น จ.เชียงใหม่
14 พฤษภาคม 2567

ชื่อบทความ	ผู้เขียน	หน้า
ปัจจัยส่วนประสมทางการตลาดที่มีผลต่อการตัดสินใจซื้อรถยนต์ไฟฟ้าของผู้บริโภคในเขต อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ	สมภาร ปอสูงเนิน	340
จริยธรรมของนักบัญชีบริษัทที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร	ฤทธิพร ศรีแก้ว พัทธ์ธีรา จิรอุดมสาโรจน์	350
ความสัมพันธ์ระหว่างส่วนประสมทางการตลาดและการตัดสินใจซื้อผลิตภัณฑ์ตู้เต่าบินของผู้บริโภคในจังหวัดนนทบุรี	สุริมาศ นาครอด ชูใจ สุภาภัทรพิศาล จันทราภรณ์ สีสวย ปฐมพงษ์ ฤกษ์สมุทร เสาวภา เมืองแก่น	361
ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนประสมทางการตลาดกับการตัดสินใจเลือกซื้อที่อยู่อาศัยเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	บุญสม รัศมีโชติ วรวุฒิ วชิรวรกุลชัย กิตติพร พูลสวัสดิ์ พิสุทธิ์ พรหมมา นุชจรี แก่นละออ	370
พฤติกรรมการใช้บริการสั่งซื้อสินค้าและอาหารผ่านช่องทาง Application Online ของผู้บริโภคในเขตลาดกระบัง กรุงเทพมหานคร	สมภาร ปอสูงเนิน	381
ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจซื้อสินค้าผ่านแอปพลิเคชัน TikTok ของผู้บริโภคในเขตกรุงเทพมหานคร	พีระยุทธ คุ้มศักดิ์ สุวิสาข์ พลสยม สุภาวดี ศิริวัฒน์ จุฑามาส ขวัญเมือง	393
ปัจจัยส่วนประสมทางการตลาดที่มีผลต่อการตัดสินใจซื้อสมุนไพรชนิดแคปซูลของลำปางรักษ์สมุนไพร อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง	วชิรวิทย์ พันตาคม ภาณุพงษ์ บุญชม	406
ความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานขาย บริษัท มนทิพาดีไซน์ จำกัด	จรรยพร เทียมสุวรรณ ฉัตยาพร เสมอใจ	418
ปัจจัยที่ส่งผลต่อความจงรักภักดีต่อองค์กรของพนักงาน กรณีศึกษานิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ	นลินี คณานันท์ หวัง จิราพร ระโหฐาน	430
คุณภาพชีวิตในการทำงานของพนักงานบริษัท เงินติดล้อ จำกัด (มหาชน) ภายในจังหวัดปทุมธานี	พิกุล ทั่งทอง สาวนารถ เล็กเลอสินธุ์	440

จริยธรรมของนักบัญชีบริษัทที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี บริษัทเอกชน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร

ETHICS OF CORPORATE ACCOUNTANTS AFFECTING FINANCIAL AND ACCOUNTING OPERATIONS OF PRIVATE COMPANIES, PRAWET DISTRICT, BANGKOK

ฤทธิพร ศรีแก้ว[1], พัทธ์ธีรา จิรอุดมสาโรจน์[2]

[1]คณะบริหารธุรกิจ นักศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ, Phatteera.n@gmail.com

[2]คณะบริหารธุรกิจ อาจารย์ประจำหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ, Phatteera.n@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของนักบัญชี - วิจัยนี้อาจศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เช่น การปฏิบัติตามจริยธรรม ความโปร่งใสในการจัดการการเงิน ความเป็นธรรมและความเป็นกลางในการตัดสินใจ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีในบัญชีบริษัทเอกชน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 ตัวอย่าง หลังจากรวบรวมข้อมูลได้แล้ว นำข้อมูลไปวิเคราะห์ ใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression)

ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านจริยธรรมที่มีผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญ

คำหลัก: จริยธรรมของนักบัญชี,การปฏิบัติงาน,ด้านการเงิน,การบัญชี

Abstract

The purpose of this research is to analyze factors that affect confidence in the work of accountants. - This research may study factors that affect confidence in the work of accountants, such as following ethics. Transparency in financial management Fairness and impartiality in decision making. The sample group used this time was 400 samples of accounting staff in private company accounts in Prawet District, Bangkok. After collecting the data, Take the data and analyze it. Use statistics to analyze multiple regression (Multiple Linear Regression). The results of the research found that the ethical factors that affect the success of accountants in accounting work are honesty and integrity. Objectivity and independence and transparency significantly

***Keywords**:* Ethics of accountants, work practices, finance, accounting

บทนำ

จริยธรรม (Ethics) มีที่มาจากคำว่า “จริยะ” หรือ “จริยา” หมายถึง ความประพฤติ การปฏิบัติ พฤติกรรมการแสดงออก ส่วนคำว่า “ธรรม” หมายถึง หน้าที่ที่คนในสังคมต้องปฏิบัติ อันเกี่ยวถึงความถูกต้องดีงามที่คนในสังคมประพฤติ นักบัญชีเป็นบุคคลที่มีความสำคัญในการบริหารจัดการการเงินขององค์กความเป็นมาจริยธรรมของนักบัญชีบริษัทมีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินในหลาย ๆ ด้าน นักบัญชีจะต้องมีความซื่อสัตย์และเป็นกลางในการประเมินและรายงานข้อมูลการเงิน ความซื่อสัตย์จะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลเชื่อถือได้ว่าข้อมูลที่ได้รับมาจะถูกต้องและสามารถนำไปใช้งานได้จริง ๆ จริยธรรมเกี่ยวข้องกับประเด็นเกี่ยวกับความถูกต้องและความสมควรในพฤติกรรมของมนุษย์ (ดวงเดือน พันธุมนาวิน ,2550 : 5-8)

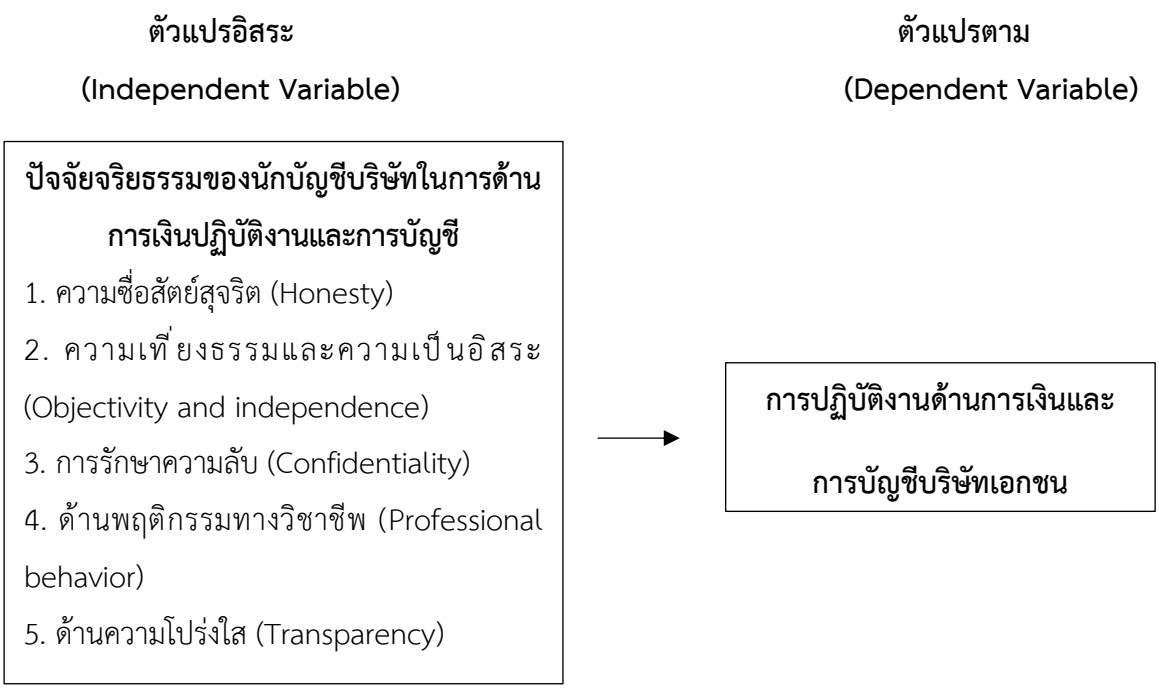
นักบัญชีที่ขาดจริยธรรมอาจเผชิญกับปัญหา นักบัญชีที่ไม่มีความเคารพกฎหมายหรือขาดจริยธรรมอาจกระทำการทำผิดกฎหมาย เช่น การซ่อนรายได้หรือการใช้วิธีการบัญชีที่ผิดกฎหมาย เช่น การบันทึกข้อมูลเล็กน้อยเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อลดภาษี ซึ่งอาจทำให้องค์กรต้องเสียเงินค่าปรับหรือเสียความเชื่อถือจากผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียในองค์กร การทำงานไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีนักบัญชีที่ไม่มีจริยธรรมอาจไม่ปฏิบัติงานตามหลักการบัญชีที่ถูกต้องอาจทำให้ข้อมูลการเงินที่เกี่ยวข้องผิดพลาด และส่งผลต่อการตัดสินใจขององค์กรการบันทึกข้อมูลการเงินไม่เป็นไปตามหลักการนักบัญชีที่ขาดจริยธรรมอาจบันทึกข้อมูลการเงินไม่ถูกต้อง

การศึกษาจริยธรรมของนักบัญชีบริษัทที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชนเขตกรุงเทพมหานครผลการศึกษานี้สามารถนำมาเพื่อป้องกันปัญหาการเกิดปัญหาทางด้านจริยธรรมความเชื่อถือได้นักบัญชีที่มีจริยธรรมมักจะถูกไว้วางใจและเชื่อถือได้จากเจ้าของธุรกิจและผู้ใช้บริการ การปฏิบัติตามจริยธรรมช่วยให้องค์กรได้รับเกียรติจากลูกค้าและผู้ลงทุนการป้องกันการทุจริตนักบัญชีที่มีจริยธรรมมักจะปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบทางการบัญชีอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการทุจริตและการกระทำผิดกฎหมายทางการเงินความแม่นยำในการบันทึกบัญชีนักบัญชีมีความรอบคอบและปฏิบัติตามมาตรฐานการบันทึกบัญชี ซึ่งช่วยให้งานบัญชีขององค์กรมีความแม่นยำและตรงตามเกณฑ์การประหยัดทรัพยากร ช่วยในการลดค่าใช้จ่ายขององค์กร โดยสามารถแนะนำวิธีการปรับปรุงกระบวนการทางการเงินเพื่อลดค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาปัจจัยด้านจริยธรรมของนักบัญชีบริษัทที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดในงานวิจัย



สมมติฐานในงานวิจัย

H1 : ปัจจัยด้านจริยธรรมของนักบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบปัจจัยด้านจริยธรรมของนักบัญชีที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร

แนวความคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณ

แนวคิด ทฤษฎีทางจริยธรรม ได้มีนักวิชาการ นักจิตวิทยาค้นพบทางการศึกษาเกี่ยวกับ แนวคิด ทฤษฎีและพัฒนาการทางจริยธรรม (Moral development) ซึ่งนับว่าเป็นประเด็นที่ นักจิตวิทยาศึกษาวิจัยกันอย่างแพร่หลาย และได้อธิบายพัฒนาการทางจริยธรรมแบ่งได้เป็น 3 กลุ่ม ใหญ่ ๆ คือ ทฤษฎีจิตวิเคราะห์ ทฤษฎีปัญญาสังคมของแบนดูลา และทฤษฎีพัฒนาการทางปัญญา ของเพียเจต์ และโคลเบิรก์ การพัฒนาจริยธรรมตามแนวคิดทฤษฎีของโคลเบิรก์ ได้อธิบายไว้ว่า การ บรรลุวุฒิภาวะเชิงจริยธรรมของบุคคลนั้น จะแสดงออกทางการใช้เหตุผลเชิงจริยธรรมอย่างเด่นชัด ที่สุด เหตุผลเชิงจริยธรรมนี้ไม่ขึ้นอยู่กับกฎเกณฑ์ของสังคมใดสังคมหนึ่งโดยเฉพาะ เพราะเหตุผลเชิง จริยธรรมมิใช่การประเมินค่าการกระทาไปในทานองว่า“ดี”หรือ“เลว” แต่จะเป็นการใช้เหตุผลที่ลึกซึ้งยากแก่การเข้าใจยิ่งขึ้นเป็นลาดับไป (นีออน พิณประดิษฐ์, 2555 : 27)จริยธรรมทางการบัญชี (Ethics of accountant) เป็นแนวคิดที่สำคัญในการดำเนินงาน และปฏิบัติตามหลักการบัญชีอย่างเหมาะสม และเป็นธรรม

โดยสิ่งที่เป็นหลัก คือ การรักษาความน่าเชื่อถือ และเป็นธรรมในการจัดทำรายงานการเงิน การสร้างบัญชีและการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีการมีจริยธรรมทางการบัญชีนั้นสำคัญอย่างมาก เนื่องจากว่าบัญชีเป็นองค์กรสำคัญในการดำเนินธุรกิจ การบัญชีที่ไม่สมเหตุสมผล และไม่เป็นธรรม อาจส่งผลต่อการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน การบริหารความเสี่ยง และความน่าเชื่อถือขององค์กร นอกจากนี้การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีอาจส่งผลต่อการทำงานขององค์กร รวมถึงการถูกกฎหมาย และค่าปรับในการละเลยกฎหมาย

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้บัญญัติไว้ในหมวด 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้ มาตรา 47 ให้สภาวิชาชีพจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้ 1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

สถาบันนักบัญชีบริหาร THE INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS (IMA) ประเทศสหรัฐอเมริกา ได้กำหนดมาตรฐานตามจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานเป็น 2 ส่วน คือ 1. แนวทางทั่วไปสำหรับจรรยาบรรณในการปฏิบัติตน 2. การปฏิบัติเมื่อมีข้อขัดแย้งแนวทางทั่วไปสำหรับจรรยาบรรณในการปฏิบัติตน ประกอบด้วย ความสามารถในหน้าที่ (CONPETENCY) การรักษาความลับ (CONFIDENTIALITY) ความซื่อสัตย์ (INTEGRITY) ความเที่ยงธรรม (OBJECTIVITY)

แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

McClelland กล่าวว่า แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ที่จะทำให้บุคคลในอาชีพต่าง ๆ ประสบความสำเร็จในชีวิต หรือหน้าที่การงานนั้น เกิดจากความต้องการที่จะประสบผลสำเร็จในงานที่ทำบุคคลที่มีความต้องประสบความสำเร็จจะมีความพยายามที่จะเอาชนะอุปสรรคต่าง ๆ เมื่อสามารถเอาชนะก็จะประสบความสำเร็จ จะมีความสบายใจหรือภูมิใจ ถ้าหากไม่สำเร็จก็จะรู้สึกวิตกกังวล แต่ก็จะมุ่งมั่นทำงานต่อไป แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์นี้สามารถกระตุ้นให้มีขึ้นในบุคคลได้นอกจากนี้ McClelland ได้เน้นถึงแรงจูงใจทางสังคม 3 ประเภท คือ (McClelland, 1985) คือ ความต้องการความสำเร็จ (Need for Achievement : n-Ach) ความต้องการการมีอำนาจ (Need for Power : n-Pow) ความต้องการสัมพันธภาพที่ดี (Need for Affiliation : n-Aff)

ปีเตอร์สัน (Perterson) และ โพลแมน (Plowman) ได้กล่าวว่า องค์ประกอบของประสิทธิภาพการทำงาน ไว้ดังนี้คือ 1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูงคือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจ 2. ปริมาณ (Quality) งานที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน 3. เวลา (Time) คือเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้อง เหมาะสมกับหลักการและทันสมัย 4. ค่าใช้จ่าย (Cost) เป็นในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือจะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด

วิยะดา ขาวมี (2558) ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 4 ด้านและได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1. ด้านปริมาณงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่รักได้รับมอบหมายให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่วางไว้ โดยมีการวางแผนการปฏิบัติงาน เอาใจใส่งานที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งการปรับปรุงการทำงานอยู่เสมอ

2. ด้านคุณภาพ หมายถึง การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ตรวจสอบได้ และสามารถแก้ปัญหาการปฏิบัติงานได้ รวมถึงการคำนึงถึงคุณภาพของงานที่ได้รับมอบหมาย และมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้ได้คุณภาพ

3. เวลาในการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ได้ทันตามเวลาที่กำหนดได้ด้วยความกระตือรือร้น และมุ่งมั่นในการทำงาน

4. ด้านค่าใช้จ่าย หมายถึง การใช้ทรัพยากรและอุปกรณ์ต่าง ๆ ในองค์การอย่างประหยัดคุ้มค่าและดูแลรักษาเครื่องใช้อย่างถูกต้อง**วิธีการดำเนินการวิจัย**

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษา เรื่อง “จริยธรรมของนักบัญชีบริษัทที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชนเขตประเวศกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้ทำการวิจัยแบบเชิงปริมาณ (Quantittive research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากนั้นนำผลที่ได้จากแบบสอบถามมาประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ นักบัญชีบริษัทเอกชนเขตประเวศกรุงเทพมหานครจำนวน 400 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์สมมติฐาน คือ จริยธรรมที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชน ใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression)

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์จริยธรรมของนักบัญชีบริษัทที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชนเขตประเวศ กรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	**การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชน**		Standardized Coefficients	T	p-value	Collinearity Statistics	
	B	**S.E.**	**Beta**			Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)							
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (H)	0.356	0.043	0.382	8.196	0.000*	0.668	1.497
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (O)	0.197	0.045	0.204	4.324	0.000*	0.650	1.539
ด้านการรักษาความลับ(C)	0.098	0.067	0.073	1.473	0.142	0.591	1.691
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (P)	0.116	0.059	0.087	1.966	0.050	0.740	1.352
ด้านความโปร่งใส (T)	0.151	0.065	0.115	2.324	0.021*	0.589	1.699
R = 0.655 SE = 0.06982 R^2= 0.429 Adjusted R^2 = 0.422							

ผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรปัจจัยด้านจริยธรรมของนักบัญชีบริษัทที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีบริษัทเอกชน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร (FAO) คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (H) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (O) และด้านความโปร่งใส (T) ซึ่งตัวแปรดังกล่าวสามารถทำนายผลความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี (FAO) ได้ร้อยละ 4.22 (Adjusted R^2 = 0.422) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (H) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยมีค่า B = 0.382 ค่า p-value = 0.000 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลทางบวกต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (O) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยมีค่า B = 0.204 ค่า p-value = 0.000 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลทางบวกต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ด้านความโปร่งใส (T) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยมีค่า B = 0.115 ค่า p-value = 0.000 ซึ่งน้อยกว่า 0.021 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลทางบวกต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (H) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (O) และด้านความโปร่งใส (T) แต่ส่วนอีก 2 ด้าน คือ ด้านการรักษาความลับ (C) และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (P) นั้นไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยผู้วิจัยขอแยกพิจารณาแต่ละด้านดังนี้

ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (H) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณา คิงคำ (2564)** ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) โดยวิเคราะห์ข้อมูลแบบรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และความโปร่งใส มีอิทธิพลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้นความรู้ ความสามารถ ความเอาใส่ใจและการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมทางวิชาชีพซึ่งไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 **สิริพร กรรณศร (2564)** ศึกษาเรื่อง คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้าน

ความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตามลำดับ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลางในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01 **ลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรราษฎร (2562)** ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน ของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า จริยธรรมทางการบัญชีด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ **สุพัตรา รักการศิลป์ เอมอร แสวงวโรตม์ และผกามาศ มูลวันดี (2562)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ด้านการรักษาความลับ ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ และความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และความอิสระอยู่ในระดับมาก เนื่องจากจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ **อนงค์วรรณ อุปดิษฐ์ (2561)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ 4) การรักษาความลับมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 **รัชนีกร จันทิมี และฐิติรัตน์ มีมาก (2559)** ศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา **สิทธิกร ด่านพิไลพร (2558)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรณยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน

ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (O) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณา คิงคำ (2564)** ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) โดยวิเคราะห์ข้อมูลแบบรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และความโปร่งใส มีอิทธิพลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้นความรู้ความสามารถ ความเอาใส่ใจ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมทางวิชาชีพซึ่งไม่มีอิทธิพล

ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 **สิริพร กรรณศร (2564)** ศึกษาเรื่อง คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตามลำดับ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลางในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01 **ลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรราษฎร (2562)** ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน ของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า จริยธรรมทางการบัญชีด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม **สุพัตรา รักการศิลป์ เอมอร แสวงวโรตม์ และผกามาศ มูลวันดี (2562)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ด้านการรักษาความลับ ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ และความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และความอิสระอยู่ในระดับมาก เนื่องจากจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ **อนงค์วรรณ อุปดิษฐ์ (2561)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ 4) การรักษาความลับมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ด้านการรักษาความลับ (C) ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ด้านการรักษาความลับ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณา คิงคำ (2564)** ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) โดยวิเคราะห์ข้อมูลแบบรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส มีอิทธิพลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้น ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ความเอาใส่ใจ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และการรักษาความลับซึ่งไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 **ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของ สิริพร กรรณศร (2564)** ศึกษาเรื่อง คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและ

ความเป็นอิสระ และด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตามลำดับ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลางในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01 **ลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรราษฎร (2562)** ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน ของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ **สุพัตรา รักการศิลป์ เอมอร แสวงวโรตม์ และผกามาศ มูลวันดี (2562)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ด้านการรักษาความลับ ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ และความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และความอิสระอยู่ในระดับมาก เนื่องจากจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ

ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (P) ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณา คิงคำ (2564)** ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) โดยวิเคราะห์ข้อมูลแบบรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และความโปร่งใส มีอิทธิพลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้นความรู้ ความสามารถ ความเอาใส่ใจและการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมทางวิชาชีพซึ่งไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 **ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของ สิริพร กรรณศร (2564)** ศึกษาเรื่อง คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตามลำดับ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลางในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01

ด้านความโปร่งใส (T) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ด้านความโปร่งใส อิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จของนักบัญชีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณา คิงคำ (2564)** ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่

ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) โดยวิเคราะห์ข้อมูลแบบรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับและความโปร่งใส มีอิทธิพลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านความถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้นความรู้ ความสามารถ ความเอาใส่ใจ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมทางวิชาชีพซึ่งไม่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 **สิริพร กรรณศร (2564)** ศึกษาเรื่อง คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตามลำดับ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลางในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01 **สุพัตรา รักการศิลป์ เอมอร แสวงวโรตม์ และผกามาศ มูลวันดี (2562)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ด้านการรักษาความลับ ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ และความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และความอิสระอยู่ในระดับมาก เนื่องจากจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ **อนงค์วรรณ อุปดิษฐ์ (2561)** ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ 4) การรักษาความลับมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

เอกสารอ้างอิง

[1] นีออน พิณประดิษฐ์. (2555). **จริยธรรม : ทฤษฎีและรูปแบบการพัฒนา.** ขอนแก่น : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

[2] สุวรรณา คิงคำ. (2564). **อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.** การค้นคว้าอิสระ, บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

[3] สิริพร กรรณศร. (2564). **คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง.** วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ, 15(2), 1-18

[4] ลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรราษฎร์. (2562**). ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความ**

สำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด. วารสารการจัดการธุรกิจ มหาวิทยาลัย, 8(2), 119-141.

[5] สุพัตรา รักการศิลป์ เอมอร แสวงวโรตม์ และผกามาศ มูลวันดี. (2562). **ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** วารสารมนุษยสังคมสาร (มสส.), 20(1), 229-248.

[6] อนงค์วรรณ อุปดิษฐ์. (2561). **ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง.** วารสารวิชาการศาสตร์, ศิลปะประยุกต์, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ, 11(1), 81-91.

[7] McClelland, D. C. (1985). **How motives, skills, and values determine what people do.** American psychologist, 40(7), 812

รายงานสืบเนื่องจากการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ

เบญจมิตรวิชาการ ครั้งที่ 14

Proceedings of the 14th BENJAMITRA Network National & International Conference

ความท้าทายในการสร้างสรรค์นวัตกรรม เพื่อพลิกโฉมคุณภาพการเรียนรู้ที่ยั่งยืนในสังคมยุคดิจิทัล

Challenges in Creating Innovation to Transform the Quality of Sustainable Learning in the Digital Society



เล่มที่ 2

กลุ่มบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น จ.เชียงใหม่
14 พฤษภาคม 2567

สารบัญ

ชื่อบทความ	ผู้เขียน	หน้า
อิทธิพลของโครงสร้างคณะกรรมการตรวจสอบและมูลค่าสินทรัพย์รวมที่มีต่ออัตราส่วนผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทกลุ่มธุรกิจประกันภัยและประกันชีวิต ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ชัชวัสส์ ศรีสัจจกุล พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา	1
ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อการจัดทำงบประมาณของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดปทุมธานี	ธราดล เกิดกำไร ยุทธเดช บุญเฮง	14
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชนต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ	นายพิทักษ์ ศุภรักษ์เกียรติ พัทธ์ธีรา จิรอุดมสาโรจน์	26
คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ	ชัยรัตน์ พรมนาง ศศิณา สมเดช	38
คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ	ศศิณา สมเดช วิภาวดี คูณวงค์	51
ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา เทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ภคมน เจริญสุข ศศิณา สมเดช	62
การศึกษาการวางแผนทางการเงินเพื่อเตรียมเกษียณอายุ กรณีศึกษาบุคลากรภาครัฐ จังหวัดกำแพงเพชร	ศิโรรัตน์ จุติคีรีสวรรค์ ภัคจิรา นักบรรเลง	72
ผลกระทบของเทคโนโลยีต่อวิชาชีพบัญชี	นุชษรา พึ่งวิริยะ นภาลัย บุญทิม	84
ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการกำไรกับกรรมการบริษัทที่เป็นเพศหญิงในช่วงก่อนและหลังเกิดการแพร่ระบาดของเชื้อโคโรนาไวรัส 2019	อัษฎายุธ ชุมภูสืบ ดนัย ลิขิตรัตน์เจริญ เกรียงไกร เลิศโภคานนท์ รอม แพสุวรรณ	94

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชนต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ

KNOWLEDGE AND UNDERSTANDING OF ACCOUNTING PROCESSES AND BLOCKCHAIN TECHNOLOGY TOWARDS ENTREPRENEURS' ACCEPTANCE OF FINANCIAL TRANSACTIONS WITH BLOCKCHAIN TECHNOLOGY WITHIN BANGKOK

นายพิทักษ์ ศุภรักษ์เกียรติ[1] , พัทธ์ธีรา จิรอุดมสาโรจน์[2]

[1]*คณะบริหารธุรกิจ นักศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ,* Day.devil.vava@gmail.com

[2] คณะบริหารธุรกิจ อาจารย์ประจำหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ, Phatteera.n@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านบัญชี ความรู้สารสนเทศทางการบัญชี ความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี ความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อกเชน ความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน และความเชื่อมั่นต่อกลไกการทำงานของกระบวนการตรวจสอบธุรกรรมด้วยเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อกเชน มีค่าอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านของปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อกเชนแล้ว พบว่า ด้านความรู้ทางด้านบัญชี มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนคือ ด้านความรู้ทางด้านบัญชี ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชนและด้านความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

คำหลัก: ความรู้ความเข้าใจ, เทคโนโลยีบล็อคเชน

Abstract

The objective of this research is to study knowledge and understanding about accounting processes and blockchain technology, consisting of accounting knowledge. Accounting information knowledge Knowledge of the audit process Business accounting knowledge Knowledge of blockchain technology Ease of use of financial transactions using blockchain technology and confidence in the working mechanism of the transaction verification process with technology that affects entrepreneurs' acceptance of financial transactions with blockchain technology.

The research results found that Knowledge and understanding factors regarding accounting processes and blockchain technology The value is at a high level. When considering each aspect of the factors of knowledge and understanding about accounting processes and blockchain technology, it was found that the accounting knowledge aspect has the most average The results of the hypothesis testing found that the factors influencing entrepreneurs' acceptance of financial transactions with blockchain technology are: Accounting knowledge Accounting information knowledge Knowledge of the accounting audit process Business accounting knowledge Knowledge of blockchain technology and ease of use of financial transactions using blockchain technology.

Keywords*:* Cognition , Blockchain Technology

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันธุรกิจทุกประเภทได้มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในทางการเงินเพื่อให้ ลูกค้าได้รับความสะดวกสบายมากยิ่งขึ้นเพื่อเป็นทางเลือกช่องทางการชำระเงินที่ง่ายและหลากลายมากยิ่งขึ้น รูปแบบการชำระเงินจึงมีหลากหลายรูปแบบด้วยกัน เช่น การชำระเงินช่องทางธนาคารผ่านมือถือ การจ่ายด้วยช่องทางอิเล็กทรอนิกส์หรือบล็อคเชน เป็นต้น เพื่อดึงดูดให้ลูกค้าที่มาใช้บริการได้มีช่องทางในการชำระเงินที่หลากหลายมากยิ่งขึ้น เทคโนโลยีบล็อกเชนเป็นกลไกฐานข้อมูลขั้นสูงที่เปิดรับการแบ่งปันข้อมูลที่โปร่งใสภายในเครือข่ายธุรกิจ โดยฐานข้อมูลบล็อกเชนจะจัดเก็บข้อมูลในบล็อกที่เชื่อมโยงกันเป็นลูกโซ่ ทั้งนี้ข้อมูลดังกล่าวจะมีความสอดคล้องกันตามลำดับเวลาเนื่องจากคุณไม่สามารถลบหรือแก้ไขลูกโซ่ได้หากไม่ได้รับฉันทามติจากเครือข่าย ด้วยเหตุนี้ คุณจึงสามารถใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนเพื่อสร้างบัญชีแยกประเภทที่เปลี่ยนแปลงแก้ไขไม่ได้และไม่เปลี่ยนรูปเพื่อติดตามคำสั่งซื้อ การชำระเงิน บัญชี และธุรกรรมอื่น ๆ ระบบดังกล่าวมีกลไกภายในที่ป้องกันการเพิ่มธุรกรรมที่ไม่ได้รับอนุญาตและสร้างมุมมองของธุรกรรมร่วมเหล่านี้อย่างสม่ำเสมอ

การตรวจสอบบัญชีของเทคโนโลยีบล็อคเชน เช่นเดียวกัน โดยเฉพาะจากลักษณะการกระจายตัวของข้อมูล หรือที่กำหนดรูปแบบการบันทึกข้อมูลที่ใช้ผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่ายเห็นข้อมูลชุดเดียวกันทำให้ลดการผิดพลาดในการบันทึกบัญชี ลดความเสี่ยงจากการทุจริต และทำให้ข้อมูลบัญชีมีความถูกต้อง ปลอดภัยและกระทบยอดได้ง่ายขึ้น นอกจากนี้การกำหนดโครงสร้างฐานข้อมูลและการอนุญาตให้ตรวจสอบบัญชี จึงทำให้การตรวจสอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเนื่องจากข้อมูลต่างๆ ไม่สามารถเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขได้ ผู้สอบบัญชีจึงสามารถตรวจสอบแหล่งที่มาของสินทรัพย์ได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ หรือน่าเชื่อถือมากกว่าการจัดทำหนังสือยืนยันยอดแบบเดิม ซึ่งกระบวนการดังกล่าวจะช่วยลดการทำงานของผู้สอบบัญชี

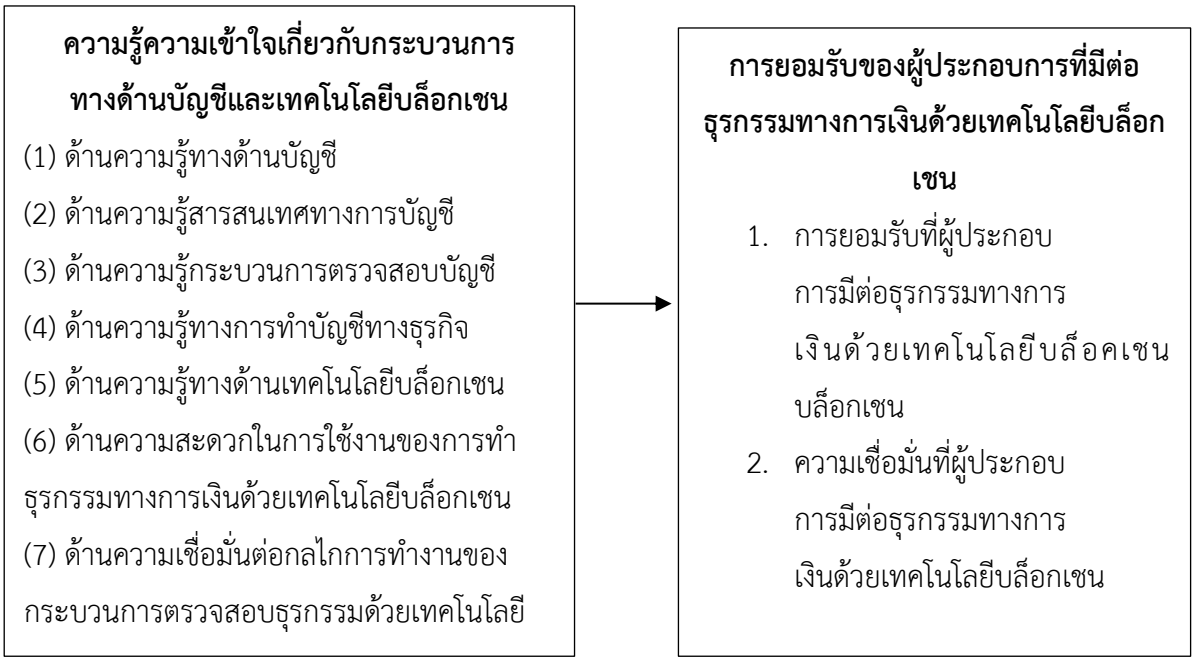
จากการศึกษาวิจัยพบว่าการทำธุรกรรมออนไลน์โดยเฉพาะธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชน พบว่ายังมีการนำมาใช้ไม่มากนักเนื่องจากผู้ประกอบการบางกลุ่มไม่มีความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชน และการใช้จ่ายทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชน มีความผลันแปรทางการเงินมากทำให้ผู้ประกอบการบ้างรายไม่กล้าที่จะรับชำระเงินผ่านเทคโนโลยีบล็อคเชน รวมถึงผู้ประกอบการยังไม่มั่นใจด้านความปลอดภัยและการเป็นส่วนตัวของการใช้ข้อมูล

จากปัญหาดังกล่าวจึงทำให้ผู้วิจัยนำเสนอ เรื่อง “กระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ” เพื่อวิเคราะห์การนำเทคโนโลยีบล็อคเชนเพื่อใช้ในการชำระเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชน อย่างมีประสิทธิภาพและตรวจสอบได้อย่างโปร่งใส เพื่อตอบสนองความต้องการในอนาคตที่อาจมีการนำเทคโนโลยีบล็อคเชน เข้ามาใช้มากขึ้นเพื่อเป็นช่องทางธุรกิจต่อผู้ประกอบการในอนาคต

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อความรู้ความเข้าเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชนที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

กรอบแนวคิดและสมมติฐาน



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

สมมุติฐานงานวิจัย

สมมุติฐานที่ 1 ด้านความรู้ทางด้านบัญชี ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน และด้านความเชื่อมั่นต่อกลไกการทำงานของกระบวนการตรวจสอบธุรกรรมด้วยเทคโนโลยี ที่ส่งผลต่อกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชีธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของการวิจัย

1. ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ ที่เกี่ยวข้องสามารถมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีบล็อคเชนเพิ่มมากขึ้นเพื่อใช้ในการตัดสินใจนำมาใช้เป็นตัวเลือกในการรับชำระ

2. ผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ สามารถรับรู้ถึงกระบวนการทางธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชน

3. ช่วยเสริมสร้างภาพลักษณ์ และสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ประกอบการและผู้ใช้บริการ

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีการยอมรับเทคโนโลยี Technology Acceptance Model (TAM)

Technology Acceptance Model :TAM(Davis,1989) คือแบบการจำลองการยอมรับนวัตกรรมและเทคโนโลยี เป็นทฤษฎีที่มีการยอมรับและมีชื่อเสียงในด้านการเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จและการยอมรับของการใช้เทคโนโลยีซึ่งเป็นการปรับแต่งเพิ่มเติมต่อจากทฤษฎีการกระทำตามหลักเหตุและผล The theory of reasoned action : TRA ของ Ajzen and Fishbein(1975)ซึ่งเป็นทฤษฎีที่ให้ความสำคัญกับ ตัวแปรทางจิตวิทยา โดยไม่นาบรรทัดฐานของ บุคคลที่อยู่โดยรอบการแสดงพฤติกรรม เข้ามาใช้เป็นปัจจัยในการพยากรณ์พฤติกรรมการใช้ที่เกิดขึ้นจริง ดังนั้น David จึงได้พัฒนาแบบแนวคิดใหม่ที่ให้ความสำคัญกับ ตัวแปรภายนอก เพื่อพัฒนาเป็นแบบจำลองการยอมรับเทคโนโลยี และใช้ศึกษาในบริบทการยอมรับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยหลักการของ TAM จะศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจแสดงพฤติกรรมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศซึ่งประกอบด้วยปัจจัยหลัก 4 ประการได้แก่ ตัวแปรภายนอก (External variables) การรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศ (Perceived Usefulness : PU) การรับรู้ว่า เป็นระบบที่ง่ายต่อการใช้งาน (Perceived Ease of Use : PEOU) และทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน (Attitude toward using) ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยตามทฤษฎี TAM

การรับรู้ถึงประโยชน์ (Perceived Usefulness : PU) ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศ คือปัจจัยที่กำหนดการรับรู้ในแต่ละบุคคลว่า เทคโนโลยีสารสนเทศมีส่วนช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างไร การรับรู้ว่า เมื่อนำ เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้แล้วเกิดประโยชน์อย่างไรเช่นรับรู้ว่าช่วยลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน รับรู้ว่าประหยัดเวลาในการทำงาน และรับรู้ว่าการทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นปัจจัยที่ส่งผลโดยตรงต่อความตั้งใจแสดงพฤติกรรมการใช้ด้วย

การรับรู้ว่าเป็นระบบที่ง่ายต่อการใช้งาน (Perceived Ease of Use : PEOU) หมายถึงผู้ใช้งานเชื่อว่าระบบที่นำมาใช้งานง่ายต่อการเรียนรู้และทำความเข้าใจไม่ต้องใช้ความพยายามมากในการเรียนรู้

ทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน (Attitude toward using)ได้รับอิทธิพลจากการรับรู้ถึงประโยชน์ ที่ได้รับ และการรับรู้ว่าเป็นระบบที่ง่ายต่อการใช้งาน จึงเกิดทัศนคติที่ดีต่อระบบนั้น ซึ่งจะส่งผลต่อไปยังความตั้งใจที่จะใช้เทคโนโลยีนั้นความตั้งใจแสดงพฤติกรรมการใช้งาน (Behavior Intention to use) ได้รับอิทธิพลจากทัศนคติที่มีต่อการใช้งาน และการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับจากเทคโนโลยีสารสนเทศแล้วส่งผลต่อไปยังการยอมรับการใช้งานจริงในที่สุด

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษา เรื่อง ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ ผู้ศึกษาได้ทำการวิจัยแบบเชิงปริมาณ (Quantitative research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากนั้นนำผลที่ได้จากแบบสอบถามมาประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ (SPSS) เพื่อวิเคราะห์หาข้อสรุป

ประชากรที่ใช้การวิจัยในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ กลุ่มสถานประกอบการที่อยู่ใน กรุงเทพมหานคร ซึ่งจะเก็บแบบสอบถามร้านละ 1 ชุด โดยผู้วิจัยได้ทำการแจกแบบสอบถามไปยังกลุ่มผู้ประกอบการ ภายในกรุงเทพมหานคร จากประชากรทั้งหมด 800 ร้าน ได้แบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 426 คน เนื่องจากรูปแบบสอบถามมีคำถามที่ใช้ในการคัดกรองเบื้องต้นในส่วนที่ 1 ถ้าไม่ผ่านจะเป็นการปิดขั้นตอนการสอบถามในส่วนต่อ ๆ ไป

การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. แหล่งปฐมภูมิ (Primary Data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาดำเนินการแจกและเก็บรวบรวมแบบสอบถาม โดยเก็บข้อมูลแบบสอบถามจากกลุ่มผู้ประกอบการในจังหวัดกรุงเทพมหานคร จนได้จำนวนครบทั้ง 426 ตัวอย่าง

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือเอกสารวิชาการของงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สื่อสิ่งพิมพ์และเว็บไซต์ (Website) ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ข้อมูล และรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของ ผู้ศึกษา เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการศึกษาในครั้งนี้

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ตัวแปร	**EBT**				
	S.E.	**Bata**	**T**	**p-value**	**VIF**
ค่าคงที่ (Constant)	0.334		2.552	0.011	-
ด้านความรู้ทางด้านบัญชี (ACC)	0.045	.081	1.648	0.100	1.106
ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี (ACI)	0.059	.087	1.807	0.071	1.064
ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี (ACV)	0.052	.104	2.134	0.033	1.089
ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ (BAT)	0.049	.123	2.593	0.010	1.031
ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชน (BTC)	0.05	.128	2.718	0.007	1.027
ความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล๊อคเชน(CBT)	0.054	.101	2.137	0.033	1.034
ด้านความเชื่อมันต่อกลไกการทำงานของกระบวนการตรวจสอบธุรกรรมด้วยเทคโนโลยีบล๊อคเชน(TBT)	0.050	.023	0.473	0.636	1.061
R = 0.307 SE = 0.50236 R^2= 0.094 Adjusted R^2 = 0.079					

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายผลการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน (Y) คือ ด้านความรู้ทางด้านบัญชี (ACC) ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี (ACI) (ACV) ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ (BAT) ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชน (BTC) และ ด้านความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน (CBT) ซึ่งตัวแปรดังกล่าวสามารถทำนายผลการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน (Y) ได้ร้อยละ 0.79 (Adjusted R^2 = 0.079) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ด้านความรู้ทางด้านบัญชี (ACC) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน โดยมีค่า p-value = 0.10 ซึ่งน้อยกว่า 0.10 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความรู้ทางด้านบัญชี ส่งผลทางบวกต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี (ACI) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนโดยมี ค่า p-value = 0.071 ซึ่งน้อยกว่า 0.10 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี ส่งผลทางบวกต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี (ACV) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนโดยมีค่า p-value = 0.033 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี ส่งผลทางบวกต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ (BAT) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนโดยมีค่า p-value = 0.01 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ ส่งผลทางบวกต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชน (BTC) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน โดยมีค่า p-value = 0.007 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อคเชน ส่งผลทางบวกต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

ด้านความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน (CBT) เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนโดยมีค่า p-value = 0.033 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ด้านความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน ส่งผลทางบวกต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

การศึกษาการศึกษา การยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชนต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ คือด้านความรู้ทางด้านบัญชี (ACC) ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี (ACI) ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี (ACV) ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ (BAT) ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อกเชน (BTC) ด้านความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน (CBT) แต่

ส่วนอีก 1ด้าน คือ ด้านความเชื่อมั่นต่อกลไกการทำงานของกระบวนการตรวจสอบธุรกรรมด้วยเทคโนโลยี (TBT) นั้นไม่มีอิทธิพลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนโดยผู้วิจัยขอแยกพิจารณาแต่ละด้าน ดังนี้

ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความรู้ทางด้านบัญชี (ACC) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการยอมรับของผู้ประกอบการที่มีต่อธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชนซึ่งผลการศึกษา พบว่า ความรู้ทางด้านบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ** [6] ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ด้านการมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครโดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .041 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .10

ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความรู้สารสนเทศทางการบัญชี (ACI) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ ซึ่งผลการศึกษา พบว่า ความรู้สารสนเทศทางการบัญชี ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ** [13] ศึกษาเรื่อง ปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยคุณภาพของระบบสารสนเทศการบัญชี ส่งผลเชิงบวกเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .10

ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี (ACV) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ ซึ่งผลการศึกษา พบว่า ความรู้กระบวนการตรวจสอบบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ** [20] ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ที่มีผลต่อปัจจัยที่

ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ (BAT) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชีธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการ ภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ ซึ่งผลการศึกษา พบว่า ความรู้ทางการทำบัญชีทางธุรกิจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ** [23] ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อมาขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี ที่มีผลต่ออิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อมาขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อกเชน (BTC) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชีธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการ ภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ ซึ่งผลการศึกษา พบว่า ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีบล็อกเชน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ** [10] ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน บริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การรับรู้คุณถาพของข้อมูลมีผลต่อการรับรู้ประโยชน์ของระบบเทคโนโลยีบล็อคเชน ที่มีผลต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน บริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน (CBT) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ ซึ่งผลการศึกษา พบว่า ความสะดวกในการใช้งานของการทำธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อกเชน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบ

สารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ **ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ** [18] ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจใช้เทคโนโลยีบล็อคเชนสำหรับโอนและชำระเงินทางตรงผ่านอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า สภาพสิ่งอำนวยความสะดวกในการใช้งานส่งผลต่อความตั้งใจใช้เทคโนโลยีบล็อคเชน ที่มีผลต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจใช้เทคโนโลยีบล็อคเชนสำหรับโอนและชำระเงินทางตรงผ่านอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ปัจจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการทางด้านบัญชีและเทคโนโลยีบล็อคเชน ด้านความเชื่อมั่นต่อกลไกการทำงานของกระบวนการตรวจสอบธุรกรรมด้วยเทคโนโลยี (TBT) ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ ซึ่งผลการศึกษา พบว่า ความเชื่อมั่นต่อกลไกการทำงานของกระบวนการตรวจสอบธุรกรรมด้วยเทคโนโลยี ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จของกระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางการบัญชี ธุรกรรมทางการเงินด้วยเทคโนโลยีบล็อคเชนที่มีผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการภายในจังหวัดกรุงเทพมหานครฯ **ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของ** [10] ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน บริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การรับรู้ประโยชน์มีผลจ่อการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีบล็อคเชน ที่มีผลต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีบล็อกเชน บริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ข้อเสนอแนะ

1. ในการศึกษาครั้งนี้จำกัดเฉพะผู้ประกอบการที่อยู่ภายในจังหวัด กรุงเทพมหานคร เท่านั้น ดังนั้นควรมีการกระจายกลุ่มตัวอย่างไปยังจังหวัดอื่น เพื่อให้ได้ข้อมูลที่แตกต่าง และสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

2. ควรใช้วิธีเก็บข้อมูลด้วยวิธีอื่นประกอบด้วย เช่น การศึกษาในเชิงคุณภาพ ด้วยวิธีการสัมภาษณ์เพื่อให้ได้ข้อมูลในเชิงลึกควบคู่กันไปด้วย เพื่อให้ได้งานวิจัยที่หลายมุมมอง และหลากหลายรูปแบบ

เอกสารอ้างอิง

[1] กุลวดี ลิ่มอุสันโน. (2557). **ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทยต่อมารตราฐานการรายงานทาการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย.** (การค้นคว้าอิสระ วิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).

[2] เกียรติกร เทียนธรรมชาติ. (2561). **อิทธิพลต่อการตัดสินใจยอมรับใช้เงินดิจิทัล (บิทคอยน์) ของผู้บริโภคกลุ่ม Millennials ในกรุงเทพมหานคร.** (การค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต ,มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

[3] เกียรติสุดา ศรีสุข. (2552). **ระเบียบวิจัย.** พิมพ์ครั้งที่ 3. เชียงใหม่ : บริษัท ครองช่างพริ้นติ้ง จำกัด.

[4] ขวัญชนก โชคชัยวงค์. (2565). **ปัจจัยด้านพฤติกรรมที่มีผลต่อการตัดสินใจลงทนในสกลเงินดิจิทัล (Cryptocurrency) ของคนไทย.** (สารนิพนธ์ การจัดการมหาบัญฑิต มหาวิทยาลัยมหิดล).

[5] ขวัญธณัษพร วัชระปัณฑิตากุล และสมบูรณ์ สารพัด. (2565). **กรอบแนวคิดของกลยุทธ์ที่มีต่อการประยุกต์ต้นทุนตามเป้าหมาย ระบบบัญชีบริหารและผลการปฏิบัติงาน.** (Journal of Roi Kaensarn Academi ปีที่ 7 ฉบับที่ 7 ประจำเดือนกรกฎาคม 2565).

[6] แคทรียา วันวงค. (2563). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร.** (การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).

[7] ชัยสรรค์ รังคะภูติ. (2560). **การพัฒนากระบวนการตรวจสอบสารสนเทศทางบัญชี ธุรกรรมทางการเงิน สกุลดิจิทัลด้วยเทคโนโลยบล็อกเชนที่ส่งผลต่อการยอมรับของผู้ประกอบการธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย.** (การค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยศรีปทุม).

[8] ณหทัย สุขเสนา. (2560). **งานวิจัยมาตรการกำกัดูแลเงินสกุลเงินดิจิทัลและการปรับใช้กฎหมายกับเงินสกลุ ดิจิทัล: บิทคอยน์.** (สารนิพนธ์ นิติศาสตรมหาบัณฑิต สถาบันบัณฑิตพัฒนาบริหารศาสตร์).

[9] ดุษฎี จินต์วิริยะ. (2562). **การยอมรับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง.** (สารนิพนธ์ การจัดการมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหิดล).

[10] ธัญญารัตน์ ทาบทอง. (2564). **การประยุกต์บล็อกเชนในการจัดการการขนส่งสินค้า.** (สารนิพนธ์ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา).

[11] ธัญวรัตน์ ธนัชญ์นันท์. (2562**). ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจใช้เทคโนโลยีบล็อคเชนบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** (สารนิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์).

[12] ปริยานุช เพ็งเจริญ. (2565). **ปัจจัยที่มีมีอิทธิพลต่อการความเชื่อมั่นส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกเรียนภาษาอังกฤษผ่าน แพลตฟอร์มออนไลน์ของคนในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล**. (สารนิพนธ์ การจัดการมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหิดล).

[13] ปรีย์ธนิสร์ประจักรจิตร. (2563). **ปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร**. (การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยศรีปทุม).

[14] ปรารถนาอารี มูฮัมหมัดอัลโคลเลซ. (2563). **การยอมรับเทคโนโลยีพฤติกรรมผู้บริโภคออนไลน์และการรับรู้ความเสี่ยง ที่มีความสัมพันธ์ต่อการตัดสินใจใช้สกุลเงินดิจิทัล ของผู้บริโภคในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร.** (การค้นคว้าอิสระ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ).

[15] ปาณมน จันทบุตร. (2564). **เทคโนโลยีบล็อกเช่น : แนวคิดและผลกระทบสำหรับการบัญชีการตรวจสอบบัญชีและการจัดการห่วงโซ่อุปทาน.** (วารสารวิชาชีพบัญชี ปีที่ 17 ฉบับที่ 56).

[16] พรชัย ชุนหจินดา. (2561). **บทเรียนจากทศวรรษแรกของคริปโทเคอร์เรนซี Lessons from the First Decade of Cryptocurrencies.** วารสารอิเล็กทรอนิกส์การเรียนรู้ทางไกลเชิงนวัตกรรม.

[17] ลลิตา ขวัญเมือง. (2559). **การสร้างความเชื่อมั่นและการทำธุรกรรมผ่านกระเป๋าเงินอิเล็กทรอนิกส์อย่างต่อเนื่อง.** (การค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

[18] วงศกร ลิมธรโชติ. (2564). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจใช้เทคโนโลยีบล็อกเชนสำหรับโอนและชำระเงินทางตรงผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์.** (การประชุมวิชาการวิศวกรรมศาสตร์ วิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และสถาปัตยกรรมศาสตร์ ครั้งที่ 12 20 สิงหาคม 2564).

[19] วัชระ เจียมสวัสดิ์. (2564). **การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีบล็อคเชน เพื่อการพัฒนาระบบบันทึกข้อมูลสุขภาพอิเล็กทรอนิกส์ ของหอผู้ป่วยฉุกเฉิน กรณีศึกษา โรงพยาบาลกัลป์ยาณิวัฒนาการุณย์.** (วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ ปี ที่ 13 ฉบับที่2 พฤษภาคม – สิงหาคม 2564).

[20] สุวรรณี รุ่งจตุรงค์. (2561)**. ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.**ผลงานวิจัย คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

[21] ศรัณย์ภัทร ปฏิพัฒนพงศ. (2565). **การศึกษาความตั้งใจในการใช้งานสินทรัพย์ดิจิทัลของประชากรวัยทำงาน ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.** (สารนิพนธ์ การจัดการมหาบัญฑิต มหาวิทยาลัยมหิดล).

[22] ศุภสิตางศ์ ตามสีวัน. (2564). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความตั้งใจใช้สกุลเงินดิจิทัลที่ออกโดยธนาคารกลางสำหรับรายย่อย (RETAIL CBDC) ของผู้บริโภค.** (การค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

[23] อมรรัตน์ คัมภีริชยา .(2563).**ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อมาขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร.**สารนิพนธ์ สาขาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.

มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
NORTH BANGKOK UNIVERSITY

การประชุมวิชาการระดับชาติ
การวิจัยประยุกต์มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ ครั้งที่ 6 ประจำปี 2567
National Conference in Applied Research
NCAR NBU

การจัดการศึกษาเพื่อการพัฒนาทุนมนุษย์ในยุคดิจิทัล

Educational Management for Human Capital Development in Digital Era



จัดโดย...
สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท.) ร่วมกับ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ

วันศุกร์ที่ 29 มีนาคม 2567
ณ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ วิทยาเขตรังสิต

ด้านสังคมศึกษา

WWW.NORTHBKK.AC.TH

สารบัญ

			หน้า
S035L	ความพึงพอใจของผู้บริโภคในการเลือกใช้บริการรถสไลด์ (Tow Truck) ของการขนส่งในเขตลาดกระบัง กรุงเทพมหานคร	ปภัสสร กมลวันทนากุล ณัฐกาญจน์ สุวรรณธารา	498
S036L	ศึกษาความพึงพอใจผู้ใช้บริการทำความสะอาดในเขตลาดกระบัง กรุงเทพมหานคร	สุกัญญา ศรีพรหม	508
S037L	รูปแบบการเรียนรู้โดยใช้กรณีศึกษาเพื่อส่งเสริมความสามารถด้านการคิดอย่างมีวิจารณญาณของนักศึกษามหาวิทยาลัยเอกชนแห่งหนึ่ง	รัชนีภรณ์ คล่องแคล่ว	517
S038L	ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง	ประทุม วงษ์วีระกุล วฤดดา สังวรกิตติวุฒิ	532
S040L	ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเข้าชมฟุตบอลไทยลีก 3 ของประชาชนในเขตภาคใต้	อิทธิพล พิมพ์วงศ์ อาชวิทธิ์ เจิงกลิ่นจันทน์ อาทิตย์ษณีย์ เจริญรัตน์ สุภกร ตันวราวุฒิชัย	543
S041L	ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้งานระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ ในอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ	ชินพรรธน์ ภูรีธนาเศรษฐ์ พัทธ์ธีรา จิรอุดมสาโรจน์	558

S041L: ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้งานระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ ในอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ

FACTORS AFFECTING THE ADOPTION OF INDIVIDUAL TAX FILING AND PAY PERSONAL INCOME TAX SYSTEM THROUGH THE INTERNET

ชินพรรธน์ ภูรีธนาเศรษฐ์ [1] พัทธ์ธีรา จิรอุดมสาโรจน์ [2]
[1, 2] สาขาการบัญชี คณะบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ E-mail: Chinnipat.ph@rd.go.th

บทคัดย่อ

งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่น แบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ใช้การสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบโควตา โดยการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสม (Mixed Method Research) คือ ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่าง 289 คน และระเบียบวิธีวิจัยเชิงคุณภาพ ใช้แบบสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดาในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 12 คน รูปแบบการวิจัยเป็นแบบสำรวจ (Survey Method) วิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงปริมาณ ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) โดยใช้การวิเคราะห์พหุถดถอย (Multiple Regression Analysis) เพื่อศึกษาปัจจัยในการยอมรับ การใช้ระบบการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 41-50 ปี มีสถานภาพสมรส มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีรายได้ต่อเดือนตากว่า 50,000 บาท ระดับภาพรวมทั้งหมด เกี่ยวกับผลการทดสอบปัจจัยทั้ง 5 ด้าน พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ได้แก่ ปัจจัยการรับรู้ว่ามีประโยชน์ ปัจจัยการรับรู้ว่าง่ายต่อการใช้งาน ปัจจัยด้านทัศนคติการใช้งาน ปัจจัยด้านความตั้งใจใช้เทคโนโลยีที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และผลการสัมภาษณ์ซึ่งเป็นข้อมูลเชิงคุณภาพจะยอมรับการใช้ระบบ เมื่อมีความสะดวกสบาย รู้สึกประหยัดเวลาและลดขั้นตอนการทำงาน หากระบบมีประโยชน์ช่วยลดค่าใช้จ่าย ทำให้รู้ถึงประโยชน์ก็จะมีโอกาสยอมรับการใช้งานมากขึ้น ซึ่งได้สอดคล้องกับผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบ เครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ จะเป็นตัวช่วยกระตุ้นให้ผู้มีเงินได้ เข้ามาใช้งานระบบดังกล่าวเพิ่มมากขึ้นในแต่ละปีภาษี

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, การยอมรับการใช้เทคโนโลยี, ระบบยื่นแบบภาษีออนไลน์

Abstract

The objective of this independent study was to investigate the factors affecting the adoption of personal tax filing and tax payment system through the internet of tax payers in Muang District Samut Prakan province. The quota system was used to select the sample group and the mixed method research was utilized. The quantitative data were derived from the questionnaires from 289 respondents and the qualitative data were obtained from interviewing 12 tax payers in the study area. The investigation also used a survey method. Descriptive statistics was applied to analyze the quantitative data from the general information of the respondents to obtain frequency and percentage. The inferential statistics and multiple regression analyses were utilized to examine the factors. The study results revealed that most of the respondents were married females aged between 41 and 50 years with undergraduate degrees and with a monthly income of lower than 50,000 baht. The overview of the five tested factors revealed that the factors affecting the adoption of the online personal tax filing and tax payment system included the perception on its usefulness, the perception on its user - friendliness, attitude toward its performance, and intention to use the technology at a significance level of 0.05. The interview results revealed that the adoption would be performed when it was convenient, time - saving and simple for working steps. If the system could reduce cost and be beneficial, the adoption would increase. The finding confirmed the quantitative analysis results in that there was more adoption of the system, which could motivate more tax payers to use the system in each tax year.

Keywords: Personal Income Tax, Adoption of Technology, Online Tax Filing System

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สำนักงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 1 ตั้งอยู่เขตตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ อยู่ในความรับผิดชอบของสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ สังกัดกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง มีหน้าที่ให้บริการจัดเก็บภาษีของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ ตามประมาณการในแต่ละปี พร้อมจัดเก็บภาษีตามนโยบายของรัฐบาลอย่างเป็นธรรม ประชากรทั้งหมดในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ มีทั้งสิ้น 13 ตำบล ในแต่ละปี มีผู้ประกอบการทั้งบุคคลธรรมดา องค์กรธุรกิจ และหน่วยงานรัฐบาล ได้อื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีทั้งสองช่องทาง ได้แก่ อื่นด้วยตนเองที่สรรพากรพื้นที่สาขาและที่ว่าการอำเภอเมืองสมุทรปราการ หรืออื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จากข้อมูลตั้งแต่ปีภาษี พ.ศ. 2557 พ.ศ. 2559 มีดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 บุคคลธรรมดาที่ยื่นแบบฯ มีจำนวน ทั้งหมด 1,111 ราย ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จำนวน 201 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.05 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 บุคคลธรรมดามีจำนวนทั้งหมด 1,401 ราย ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จำนวน 143 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.09 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 บุคคลธรรมดา มีจำนวนทั้งหมด 1,428 ราย ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จำนวน 402 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.17 (กรมสรรพากร. 2560) ในแต่ละปี สรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 1 มิใช่เพียง

จัดเก็บภาษีให้ได้ตามเป้าหมายการจัดเก็บเท่านั้น แต่ต้องมีหน้าที่ขับเคลื่อนตามนโยบาย e- Revenue ในการรณรงค์ยื่นแบบแสดงรายการ ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตให้มากขึ้นเป็นประจำทุกปี และได้ส่งผลรายงานให้ทางสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการทราบเป็นประจำ เพื่อให้ได้ตามจำนวนที่กำหนด ด้วยวิธีการสร้างความเข้าใจ ให้ข้อมูล ข่าวสาร แจกเอกสารของกรม เพื่อเพิ่มความรู้มากขึ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ตของกรมสรรพากร ตลอดจน ชี้แจงขั้นตอนที่ง่ายไม่ซับซ้อน และสะดวกที่สุด อาทิเช่น สอนวิธีการยื่นแบบฯ ทางอินเทอร์เน็ตให้กับผู้ประกอบการที่ยังไม่เคย ยื่นทางอินเทอร์เน็ต เพื่อสร้างความรู้ แล้วให้บุคคลเหล่านั้นนำข้อมูลไปเผยแพร่ต่อเพื่อนร่วมงาน หรือแนะนำคนใกล้ชิด ส่วนองค์กรหรือบริษัทได้มีสำนักงานบัญชีประจำเป็นผู้รับจ้างทำบัญชี ส่วนใหญ่แล้วยื่นทางอินเทอร์เน็ต แต่ยังมีบางองค์กรธุรกิจและหน่วยงานรัฐบาลที่ยังยื่นด้วยตนเอง ที่สำนักงานพื้นที่สาขา ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้แนะนำและขอความร่วมมือให้ยื่นทางอินเทอร์เน็ต เพราะสามารถขยายระยะเวลาในการดำเนินการได้อีก 8 วัน

ปัญหาที่พบในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ คือ กลุ่มประเภทภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ถึงแม้เจ้าหน้าที่พยายามรณรงค์และขอความร่วมมือไปยังผู้ประกอบการทุกรายที่มีเงินได้ 40 (1) - 40 (8) ทั้งผู้ประกอบการ ร้านค้า หรือผู้มีเงินได้จากเงินเดือนและค่าตอบแทน หรือผู้มีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2481 เริ่มใช้ตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2481 แต่การให้ความร่วมมือยื่นแบบแสดงรายการผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของกลุ่มบุคคลนั้น ไม่ถึงร้อยละ 50 ในแต่ละปีภาษี เมื่อเทียบกับจำนวนประชากรผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอสมุทรปราการ จึงทำให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายตามนโยบายของกรมสรรพากรได้ในฐานะที่ผู้วิจัยเป็นเจ้าหน้าที่จัดเก็บภาษีของสรรพากร สาขาที่ว่าการอำเภอเมืองสมุทรปราการ จึงมีความสนใจที่จะดำเนินการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดเมืองสมุทรปราการ เพื่อจะได้นำผลการวิจัยที่ได้ไปพัฒนาระบบการยื่นแบบ แสดงรายการและชำระภาษีบุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อทราบปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขต อำเภอเมืองสมุทรปราการ
2. เพื่อได้ข้อมูลในการพัฒนาการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีบุคคล ธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ ซึ่งสามารถนำมาใช้เป็นแนวปฏิบัติให้กับอำเภอใกล้เคียงและจังหวัดสมุทรปราการในการยื่นแบบผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

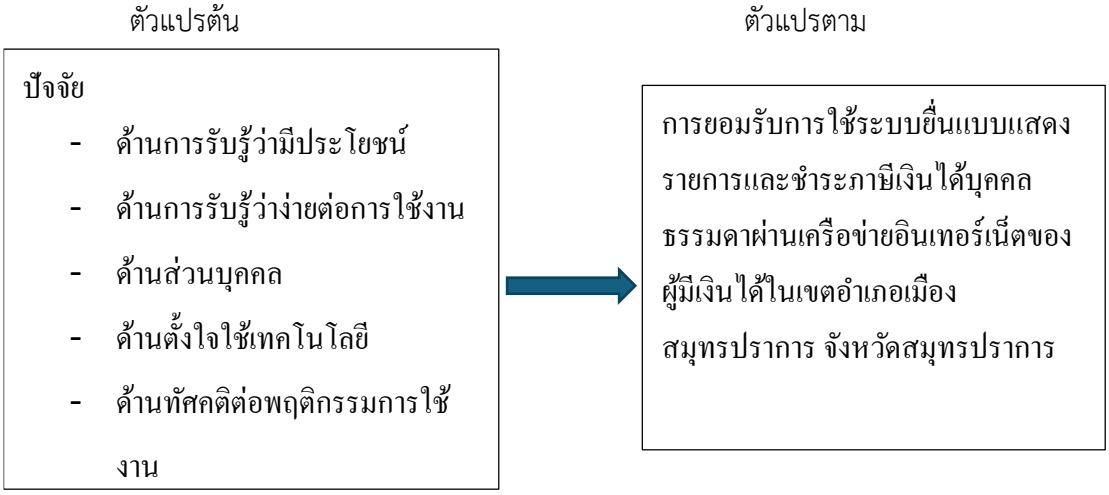
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทราบปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีบุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ
2. ได้ข้อมูลในการพัฒนาการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีบุคคลธรรมผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ ซึ่งสามารถนำมาใช้เป็นแนวปฏิบัติให้กับผู้มีเงินได้ อำเภอ

เมืองสมุทรปราการ ในการยื่นแบบผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเป็นการกระตุ้นให้เกิดการยอมรับด้านเทคโนโลยีที่เป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษี

กรอบแนวคิด

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทราปราการ จังหวัดสมุทรปราการกำหนดเป็นกรอบแนวคิดการวิจัย แสดงดังภาพประกอบ 1



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากภาพประกอบ 1 ผู้วิจัยได้ศึกษาตัวแปรต้น ประกอบด้วย ปัจจัยที่มีอิทธิพล ได้แก่ ปัจจัยด้านการรับรู้ว่ามีประโยชน์ปัจจัยด้านการรับรู้ว่าง่ายต่อการใช้งาน ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ปัจจัยด้านความตั้งใจใช้เทคโนโลยี ปัจจัยด้านทัศนคติต่อพฤติกรรมการใช้งาน ตัวแปรตาม คือ การยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านเครือข่าย ระบบอินเทอร์เน็ตในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ

สมมติฐาน

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร

ประชากรที่ศึกษาในครั้งนี้เป็นกลุ่มผู้มีเงินได้ที่ใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีบุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ ประกอบด้วย ตำบลท้ายบ้าน ตำบลท้ายบ้านใหม่ ตำบลเทพารักษ์ ตำบลบางด้วน ตำบลบางปู ตำบลบางปูใหม่ ตำบลบางโปรง ตำบลบางเมือง ตำบลบางเมืองใหม่ ตำบลปากน้ำ ตำบลแพรกษา ตำบลแพรกษาใหม่ ตำบลสำโรงเหนือ รวมทั้งสิ้น 13 ตำบล กลุ่มตัวอย่างเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) การสัมภาษณ์ของผู้ประกอบการผู้มี

เงินได้บุคคลธรรมดาในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ ยื่นแบบแสดงรายการด้วยตนเองที่สรรพากรพื้นที่สาขาอำเภอเมืองสมุทรปราการในปีภาษี พ.ศ. 2565 รวมทั้งสิ้น 13 ตำบล จำนวน 289 ตัวอย่าง ตำบลจำนวน 289 ตัวอย่าง

ตาราง 1 ตารางเปรียบเทียบเชิงปริมาณผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดา

รายชื่อตำบล	จำนวนที่ยื่นแบบด้วยตนเอง (ราย)	คิดเป็นร้อยละ	กลุ่มตัวอย่าง (คน)
ตำบลท้ายบ้าน	102	15.57	45
ตำบลท้ายบ้านใหม่	98	6.92	20
ตำบลเทพารักษ์	40	2.77	8
ตำบลบางด้วน	62	7.61	22
ตำบลบางปู	102	19.03	55
ตำบลบางปูใหม่	54	1.38	4
ตำบลบางโปรง	93	4.15	12
ตำบลบางเมือง	26	1.04	3
ตำบลบางเมืองใหม่	75	12.46	36
ตำบลปากน้ำ	24	2.77	8
ตำบลแพรกษา	207	10.03	29
ตำบลแพรกษาใหม่	142	14.19	41
ตำบลสำโรงเหนือ	21	2.08	6
รวม	1046	100	289

ที่มา: กรมสรรพากร (2565)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) เกี่ยวกับปัจจัย ซึ่งปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ แบบสอบถาม แบ่งออกเป็น 4 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามข้อมูลพื้นฐานทั่วไปส่วนบุคคลเป็นการตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และรายได้ เฉลี่ยต่อเดือน ลักษณะเป็นการเลือกตอบ (Check-List)

เพศ ใช้การวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)คำถามมีลักษณะ ปลายปิด (Close-ended Response Question) แบบ 2 ตัวเลือก (Two-way Question)

อายุ ใช้การวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale) คำถามมีลักษณะปลายปิด (Close-ended Response Question) แบบหลายตัวเลือก (Multiple Question)

สถานภาพ ใช้การวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale) คำถาม มีลักษณะปลายปิด (Close-ended Response Question) แบบหลายตัวเลือก (Multiple Question)

ระดับการศึกษา ใช้การวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale) คำถามมีลักษณะปลายปิด (Close-ended Response Question) แบบหลายตัวเลือก (Multiple Question)

รายได้ต่อเดือนใช้การวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale) คำถาม มีลักษณะปลายปิด (Close-ended Response Question) มีหลายตัวเลือก (Multiple Question)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มี เงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่าง ที่ตรงกับความคิดเห็นมากที่สุด มีจำนวน 5 ข้อใหญ่ 23 ข้อย่อย ได้แก่ ด้านการรับรู้ว่ามีประโยชน์ จำนวน 4 ข้อ ด้านการรับรู้ว่าง่ายต่อการใช้งาน จำนวน 5 ข้อ ด้านส่วนบุคคล จำนวน 3 ข้อ ด้านความตั้งใจใช้เทคโนโลยี จำนวน 6 ข้อ ด้านทัศนคติต่อการใช้งาน จำนวน 5 ข้อ เป็นคำถาม แบบมาตรส่วนประเมินค่าความเห็น 5 ระดับ (Interval Rating Scale) ของลิเคิร์ท (Likert’s Five Rating Scale)

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีบุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นมากที่สุด มีจำนวน 1 ข้อใหญ่ ได้แก่ ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับ จำนวน 4 ข้อย่อย เป็นคำถามแบบมาตรส่วนส่วนประเมินค่าความเห็น 5 ระดับ (Interval Rating Scale) ของลิเคิร์ท (Likert’s Five Rating Scale)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้การคำนวณค่าสถิติพื้นฐานของคะแนนมีดังนี้ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน
2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

2.1 ใช้สถิติทดสอบการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบมาตรฐานของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ เนื่องจากเป็นตัวแปรที่มีค่าต่อเนื่องทั้ง 2 ตัวแปร โดยค่าที่จะทำการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าสัมประสิทธ์สหสัมพันธ์ (R) ค่าสัมประสิทธ์การกำหนด (R2) และการวัดการกระจายความคลาดเคลื่อน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตาราง 2 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบ

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	135	46.67
หญิง	154	53.3
รวม	289	100
2. อายุ		
ต่ำกว่า 20 ปี	4	1.4
20-30 ปี	37	12.8
31-40 ปี	68	23.5
41-50 ปี	76	26.3
51-60 ปี	66	22.8
มากกว่า 60 ปี ขึ้นไป	38	13.1
รวม	289	100
3. ระดับการศึกษา		
ระดับประถมศึกษาหรือต่ำกว่า	55	19
ระดับมัธยมศึกษา	49	17
ระดับ ปวช./ปวส.	38	13.1
ระดับปริญญาตรี	138	47.8
ระดับปริญญาโท	9	30.1
ระดับปริญญาเอก	0	0
รวม	289	100
4. สถานภาพ		
โสด	23	8
สมรส	135	46.7
หย่าร้าง/หม่าย	108	37.4
แยกกันอยู่	19	6.6
รวม	289	100

ตาราง 2 (ต่อ)

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
ต่ำกว่า 50,000 บาท	141	48.8
50,001-100,00 บาท	44	15.2
100,0001-150,000 บาท	41	14.2
150,001-200,000 บาท	46	15.9
250,0001-250,000 บาท	16	5.5
250,001 บาท ขึ้นไป	1	0.3
รวม	289	100

สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้มีเงินได้ในเขตอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง จำนวน 154 คน คิดเป็นร้อยละ 53.30 และเป็นเพศชาย จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 46.67 มีอายุตั้งแต่ 41-50 ปี จำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 26.30 สถานภาพสมรส จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 46.70 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 47.80 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 50,000 บาท จำนวน 141 คน คิดเป็นร้อยละ 48.80

ผลการศึกษาระดับความคิดเห็นปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเตอร์เน็ตของผู้มีเงินได้

ระดับความคิดเห็นปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและ ชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเตอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ครั้งนี้ ในภาพรวม กลุ่มตัวอย่างเห็นด้วยต่อการยอ มรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเตอร์เน็ต ความคิดเห็นรวมทั้งหมดอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 โดยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อระดับความคิดเห็น ได้แก่

1. ระดับความคิดเห็นของผู้มีเงินได้ต่อการรับรู้ว่ามีประโยชน์ อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีความเห็นอยู่ในเกณฑ์มากที่สุด คือ ช่วยให้ท่านประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 รองลงมา คือ ช่วยให้ท่านประหยัดเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และช่วยให้การยื่นแบบชำระภาษีด้วยความถูกต้องและแม่นยำ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 และเห็นว่าช่วยให้เป็นประโยชน์ต่อท่าน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19

2. ระดับความคิดเห็นของผู้มีเงินได้ต่อการรับรู้ว่าง่ายต่อการใช้งาน อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีความเห็นอยู่ในเกณฑ์ที่มากที่สุด คือ การใช้ระบบมีความรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 รองลงมา คือ ท่านสามารถเรียนรู้และใช้งานได้อย่างรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 และการใช้ระบบมีความคล่องตัว มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 และระบบมีขั้นตอนในการใช้งานที่ชัดเจนและเข้าใจง่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และน้อยที่สุด คือ การใช้ระบบมีความสะดวกในการเข้าถึง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01

1. ระดับความคิดเห็นของผู้มีเงินได้ต่อด้านส่วนบุคคล อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก โดยมีมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีความเห็นอยู่ในเกณฑ์ที่มากที่สุด คือ ระดับการศึกษา มีผลต่อการใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 รองลงมา คือ อายุ มีผลต่อการใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 และเพศ มีผลต่อการใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.69

2. ระดับความคิดเห็นของผู้มีเงินได้ต่อความตั้งใจใช้เทคโนโลยี อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีความเห็นอยู่ในเกณฑ์ที่มากที่สุด คือ ท่านมีความตั้งใจที่จะใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 รองลงมาคือ ท่านพยายามเรียนรู้การใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และท่านมีความกระตือรือร้นที่จะใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 และท่านมีความคิดที่จะใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 และท่านจะใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเตอร์เน็ต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 และน้อยที่สุด คือ ท่านมีความตั้งใจที่จะเผยแพร่การใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70

3. ระดับความคิดเห็นของผู้มีเงินได้ต่อทัศนคติต่อการใช้งาน อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีความเห็นอยู่ในเกณฑ์ที่มากที่สุด คือ หากท่านมีโอกาสที่จะยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะยื่นผ่านระบบ เครือข่ายอินเตอร์เน็ตทันที มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 รองลงมา คือ การใช้ระบบทำให้ท่านมีความรู้สึกสะดวกสบายในการยื่นแบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 และการใช้ระบบทำให้ท่านมีความรู้สึกประหยัดเวลาและลดขั้นตอนการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และการใช้ระบบทำให้ท่านมีความรู้สึกได้รับความยุติธรรมและโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และน้อยที่สุด คือ ท่านมีความรู้สึกชอบที่จะใช้ระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83

อภิปรายผล

โดยผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเตอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ ในอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบ ได้แก่ ด้านการรับรู้ว่า มีประโยชน์ ด้านการรับรู้ว่าง่ายต่อการใช้งาน ด้านส่วนบุคคล ด้านความตั้งใจใช้เทคโนโลยี และด้านทัศนคติต่อพฤติกรรมการใช้งาน มีความสำคัญมากทุกปัจจัย ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากผู้มีเงินได้ กำลังพิจารณาตัดสินใจในการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จึงใช้ปัจจัยทั้ง 5 ด้าน ช่วยในการพิจารณาทางเลือกหรือการยอมรับการใช้งาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฟ้ารฟิณฑ์ ฟ้าฏิษฐกุล (2562) ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้งานแบบยานแบบแสดงรายการและชำระภาษิเงินได้บุคคลธรรมดา ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการศึกษาประเด็นการยอมรับการใช้ระบบมากที่สุด คือ ผู้มีเงินได้มีความตั้งใจใช้ระบบและผู้มีเงินได้ คิดว่าใช้ระบบมีประสิทธิภาพกว่าที่คาดการณ์ไว้ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.42 เท่ากัน รองลงมา คือ ผู้มีเงินได้มีความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของการใช้ระบบอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.34 และข้อที่กลุ่มตัวอย่างแสดงความคิดเห็นน้อยที่สุด คือ ผู้มีเงินได้มีความตั้งใจในการเผยแพร่และให้ข้อมูลกับผู้เกี่ยวข้องในการใช้ระบบ ตามลำดับ

จากสมมติฐานการวิจัยที่ศึกษาและวิเคราะห์ถึงปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้ระบบ ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบเครือข่ายอินเตอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ในอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับอยู่ในระดับค่อนข้างสูง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

พหุคูณเป็น 0.626 และสามารถร่วมกันพยากรณ์ การยอมรับการใช้ระบบยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบ เครือข่ายอินเตอร์เน็ตของผู้มีเงินได้ร้อยละ 39.20 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 โดยมีค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์ ± .49 โดยทั้ง 5 ปัจจัย แสดงให้เห็นว่า หากผู้มีเงินได้มีการใช้งานระบบดังกล่าวจะช่วยให้ผู้มีเงินได้ประหยัดเวลา มีการชำระภาษีด้วยความถูกต้อง และแม่นยำ ช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และเป็นประโยชน์ต่องานของผู้มีเงินได้เอง เป็นอย่างมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ นพเดช อยู่พร้อมได้ (2558) ที่ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อ การยอมรับเทคโนโลยีระบบ eDLTV ของบุคลากรทางการศึกษาในจังหวัดจันทบุรี ผลการศึกษา พบว่า มีตัวแปรตามปัจจัยการรับรู้ถึงประโยชน์มีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระปัจจัยคุณภาพ eDLTV อยู่ในระดับมาก ส่วนตัวแปรตามปัจจัยการับรู้ว่าใช้งานง่าย มีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระ ปัจจัยคุณภาพ eDLTV อยู่ในระดับมาก และความตั้งใจที่จะใช้ระบบมีความสัมพันธ์กับตัวแปร อิสระปัจจัยการสนับสนุนขององค์กร อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับ จุรีพร ทองทะวัย (2555) ที่ศึกษาปัจจัยด้านคุณภาพให้บริการที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับของผู้ว่าจ้างในวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) กรณีศึกษาผู้ให้บริการด้านการพัฒนาระบบงานได้ปัจจัยด้านคุณภาพ การให้บริการที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับการใช้บริการจากภายนอกในภาพรวม คือ ความไว้วางใจ การศึกษาและการประกันคุณภาพ มีผลต่อการรับรู้ประโยชน์และรับรู้ความง่ายของการใช้บริการ ภายนอก ข้อมูลช่วงอายุในช่วงอายุ 21-30 ปี ที่ส่งผล คือ ความไว้วางใจของผู้ว่าจ้างต่อผู้ให้บริการ ส่วนอายุ 31-40 จะยอมรับการใช้บริการจากภายนอก โดยคำนึงการตอบสนองต่อลูกค้าและการประกันคุณภาพการให้บริการของผู้รับจ้าง ผู้ว่าจ้างอายุ 41 ปีขึ้นไป การตัดสินใจยอมรับ ขึ้นอยู่กับการศึกษา และความไว้วางใจของผู้ว่าจ้างต่อผู้ให้บริการ สำหรับประเภทองค์กร ผลการวิจัย พบว่า อายุที่แตกต่างกัน มีอิทธิพลต่อการเลือกใช้บริการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของเจ้าหน้าที่สรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 14 ไม่แตกต่างกัน ไม่สอดคล้องกับ อริสรา นนทะกุล (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผต่อการเลือกใช้บริการยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านทางออนไลน์ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ยื่นแบบฯ ที่มีอายุต่างกันมีการเลือกใช้บริการยื่นแบบฯ ออนไลน์แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อมูลจากการสัมภาษณ์เป็นข้อมูลเชิงคุณภาพซึ่งสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณ ที่ได้โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ผู้มีเงินได้ไม่มีเวลาศึกษาข้อมูล ไม่มีความรู้เรื่องคอมพิวเตอร์ ระบบมีความซับซ้อนเกินไป ไม่มีเวลาจึงไม่สะดวกในการใช้ระบบยื่นผ่านอินเตอร์เน็ต ถ้ากรมสรรพากรดำเนินการ ปรับปรุงระบบเพื่อให้ใช้งานได้ง่าย ถึงแม้ความซับซ้อนของระบบจะเป็นการป้องกันความปลอดภัย ของข้อมูลผู้เสียภาษี แต่เมื่อได้ลดความซับซ้อนของระบบลงบ้างจะทำให้การใช้งานของระบบง่าย ขึ้น ประหยัดเวลามากขึ้น และประชาชนมีโอกาสยอมรับการใช้งานมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับ เชิงปริมาณในด้านทัศนคติการใช้งาน จะเห็นได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะยอมรับการใช้งานระบบ หากระบบทำให้มีความรู้สึกสะดวกสบายในการยื่นแบบผ่านระบบอินเตอร์เน็ตและ ประหยัดเวลาและลดขั้นตอนในการทำงาน

2. ขั้นตอนการยื่นผ่านระบบอินเตอร์เน็ตไม่มีความเชื่อมั่นในระบบของกรมสรรพากร และการขอคืนเอกสารการคืนเงินภาษี ผู้รับการสัมภาษณ์โดยส่วนใหญ่จะเชื่อมั่นในการนำเอกสาร มายื่นด้วยตนเองที่สรรพากรมากกว่าไม่ต้องถูกแจ้งเตือนให้ยื่น เมื่อระบบไม่ได้ถูกยืนยันที่ถูกต้อง และไม่ต้องเรียกตรวจสอบเอกสารเพิ่มเติม สรรพากรควรให้การรับรู้ถึงประโยชน์ต่อผู้เสียภาษี ในการยื่นแบบผ่านระบบอินเตอร์เน็ต และขั้นตอนการยื่นแบบที่ลูก

ต้องที่เป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษีและเจ้าหน้าที่ ป้องกันการคำนวณภาษีที่ผิดพลาด ประหยัดค่าใช้จ่าย ลดการเสียเวลาในการเดินทาง จะทำให้ผู้เสียภาษีรับรู้ถึงประโยชน์ในการยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเตอร์เน็ต ซึ่งสอดคล้องกับเชิงปริมาณ ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าหากระบบมีประโยชน์ช่วยลดค่าใช้จ่าย และประหยัดเวลาในการเดินทางก็จะมีโอกาสยอมรับการใช้งานมากขึ้น ช่วยให้ชำระภาษีด้วยความลูกต้องและแม่นยำ ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งนี้

1. ด้านความง่ายในการใช้งาน ทางกรมควรปรับปรุงระบบที่ซับซ้อนให้กระชับ เข้าใจได้ง่าย ระบบสาระสนเทศของกรมสรรพากร เหมาะสำหรับกลุ่มผู้มีความรู้ด้านคอมพิวเตอร์มาก เกินไป ทำให้กลุ่มบุคคลทั่วไปไม่สะดวกเข้าถึงระบบ ไม่มีความคล่องตัวการยื่นอินเตอร์เน็ต เกิดความล่าช้ามากขึ้น และกรมสรรพากรควรประสานงานกับกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีในการจัดสรรคอมพิวเตอร์ชุมชน เพื่อให้ประชาชนทุกคนสามารถเข้าถึงระบบการใช้งานและอินเตอร์เน็ตได้อย่างทั่วถึง พร้อมแจกสื่อประชาสัมพันธ์เช่น แผ่นพับ แผ่นซีดี ถึงขั้นตอนที่ชัดเจน

2. ด้านบุคคล ทางกรมสรรพากรควรเพิ่มบุคลากรในสำนักงานพื้นที่สาขา เพื่ออำนวยความสะดวกให้เกิดการทั่วถึงในการให้ความรู้ ความเข้าใจ ในการรับรู้ถึงประโยชน์ที่สะดวกง่าย ต่อการใช้งานของระบบอินเตอร์เน็ตในพื้นที่เขตที่รับผิดชอบได้มากยิ่งขึ้น และควรเพิ่มบุคลากร ทางการเพื่อเข้าถึงสถานศึกษาถ่ายทอด ให้ความรู้ ความเข้าใจ ปลูกฝังตั้งแต่เยาวชน จะได้รู้ถึงประโยชน์ เกิดความคล่องตัว เมื่อต้องการใช้ระบบและก่อให้เกิดแรงจูงใจที่จะใช้ระบบครั้ง

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการเพิ่มกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาแต่ละเขตอำเภอ เพื่อที่จะได้ข้อมูลที่หลากหลายและครอบคลุมเนื้อหามากขึ้น เนื่องจากในปัจจุบันเทคโนโลยีมีความสำคัญต่อการใช้ชีวิตประจำวันและการทำงานเพิ่มมากขึ้น ดังนั้น การศึกษาครั้งต่อไป อาจจะได้ข้อมูลที่หลากหลาย มากกว่าเดิม

2. ควรเพิ่มการศึกษาตัวแปรอื่น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการวิจัย และเป็นประโยชน์ ต่อหน่วยงานให้เกิดความน่าเชื่อถือมากขึ้น

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการวิจัยที่ควรทำต่อไป

เพื่อให้ผลการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำไปขยายผลการศึกษาในวงกว้างมากขึ้น ผู้วิจัยจึงเสนอแนะประเด็นสำหรับการทำวิจัยในอนาคต ดังนี้

1. ควรมีการเพิ่มกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาแต่ละเขตอำเภอ เพื่อที่จะได้ข้อมูลที่หลากหลายและครอบคลุมเนื้อหามากขึ้น เนื่องจากในปัจจุบันเทคโนโลยีมีความสำคัญต่อการใช้ชีวิตประจำวันและการทำงานเพิ่มมากขึ้น ดังนั้น การศึกษาครั้งต่อไป อาจจะได้ข้อมูลที่หลากหลาย มากกว่าเดิม

2. ควรเพิ่มการศึกษาตัวแปรอื่น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการวิจัย และเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานให้เกิดความน่าเชื่อถือมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

กรมสรรพากร. (2565). **ความรู้เรื่องภาษี**. สืบค้นจาก http://www.rd.go.th.

ชนิกานต์ จันทร์วิทยานุชิต. (2564). **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.

ปกครองอำเภอเมืองสมุทรปราการ. (2560). **ฐานข้อมูลประชากรอำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ**. สำนักงานที่ว่าการ อำเภอเมืองสมุทรปราการ.

ปฐมาภรณ์ บำรุงผล. (2563). **ปัจจัยการยอมรับเทคโนโลยีและคุณภาพระบบสารสนเทศที่ส่งผลต่อการตั้งใจใช้บริการยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านอินเทอร์เน็ตของผู้ยื่นภาษีในธุรกิจภาคอุตสาหกรรม**.

ฟ้ารฬิณฑ์ ฟ้าฏิษฐกุล. (2562). **ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับการใช้งานแบบยานแบบแสดงรายการและชำระภาษิเงินได้บุคคลธรรมดา**. หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบริหารธุรกิจ. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.

ศศิจันทร์ ปัญจทวี. (2560). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับการใช้ระบบสารสนเทศ กรณีศึกษาสถาบันการพลศึกษา วิทยาเขตเชียงใหม่**.

อริสรา นนทะกุล. (2561). **ปัจจัยที่มีผต่อการเลือกใช้บริการยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านทางออนไลน์ในเขตกรุงเทพมหานคร**. ม.ป.ท.: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

International Conference Proceedings

BHSSE-24, BEMS-24 ASET-24,
ACBEMS-24 & AHS2-24

May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

Editors:
Prof. Dr. Md. Aminur Rahman
Prof. Dr. L. M. Cardoso
Prof. Dr. Haiu Aurelia

ISBN – 978-989-9121-39-3

Published by

Pilares D'Elegância, Lda

Supported by





INDEX
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

Paper ID	Title of the Paper and Authors	Page No.
C0524001	*The Inhalation Exposure of Fine Dust (PM_{10}) of Year 2022 in Phitsanulok City site, Thailand* **Suttabongkoch Aulpathorn, Supawan Srirattana and Pajaree Thongsanit**	**1**
ED0524401	*Savings and Investments for Retirement of Accounting Employees in Suan Luang District, Bangkok Province* **Dr. Phatteera Jiraudomsarod, Patcharaporn Polyiam**	**7**
ED0524402	*Information System Technology Factors and Flexibility Attests the Selection of Ready-Made Accounting Programs (Cloud) of the Real Estate Business Group in Bangkok and Surrounding Area* **Siraphat Ling, Dr. Phatteera Jiraudomsarod**	**12**
ED0524403	*The Factors Affecting the Success of Information System Quality in Filing Personal Income Tax Return Via the Internet of Marketplace Vendors in Nong Chok District, Bangkok* **Phornphimol Rasorn, Phatteera Jiraudomsarod**	**18**
ED0524404	*The Competency of an Accountant Influencing the Artificial Intelligence Operation and Efficiency in, Bangkok Area* **Mr. Kissada Srinuanpan, Dr. Phatteera Jiraudomsarod**	**24**
ED0524405	*Operating Cash Flor Ratio That Affects Return on Investment of Companies in The Real Estate and Construction Industry Group Listed on the Stock Exchange of Thailand* **Laddawan Kamnuan, Dr. Phatteera Jiraudomsarod**	**30**
ED0524406	*Accounting Information System Efficiency and Organizational Characteristics Affects Executives' Decisions in The Area of Lat Krabang Industrial Estate Bangkok* **Uthumporn Yimsri, Phatteera Jiraudomsarod**	**37**
ED0524407	*Guidelines for Developing Accounting Potential that Affect the Work Success of Cooperative Accountants in Thailand* **Dr. Phatteera Jiraudomsarod, Ananya Samakkarn**	**42**
ED0524409	*Factors Affecting Decision Making Choose a Service Provider Shared Vehicles for Transporting Vans Container with Tractor Truck of Entrepreneurs in Laem Chabang Industrial Estate Chonburi Province* **Kanchana Danchaiyaphum, Tosaporn Mahamud**	**48**
ED0524411	*Increasing Efficiency in Work Management Purchasing from a Private Company in the Romklao Area Minburi District* **Khetmanee Manet, Watchara Yeesoontes**	**54**
ED0524412	*Service Quality Outpatients at Kasemrad Hospital Ramkhamhaeng Bangkok* **Kawalin Ninae, Tosaporn Mahamud**	**59**

ISBN 978-989-9121-39-3
48th BANGKOK International Conference on "Humanities, Social Sciences and Education" (BHSSE-24)
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

Savings and Investments for Retirement of Accounting Employees in Suan Luang District, Bangkok Province

Dr. Phatteera Jiraudomsarod[1], Patcharaporn Polyiam[2]

[1,2]Graduate School of Business Administration, Bangkok Suvarnabhumi University, Bangkok, Thailand
[1]Pae210patcharaporn@gmali.com

Corresponding tosaporn.mah@kbu.ac.th

Abstract: *The purpose of this research was to study the factors that affect work efficiency of user electronic local administrative accounting system and to study efficiency in use electronic local administrative accounting system in Samut prakan province.*
Results revealed that both the motivator factors and the hygiene factors were at high levels. When considering each aspect of the motivator factors, it was found that it was found that the responsibility of work had the highest average. When considering each aspect of the hygiene factors, it was found that it was found that the career status is the most average. And when considering the aspects of efficiency, it was found that it was found that the quality of work was the highest average. The hypothesis testing results revealed that factors that influence efficiency are opportunity factor for possibility of growth, Interpersonal relations factor with subordinators, Interpersonal relations factor with Peers, Working conditions factor and Management policy factors.

Keyword*: Savings Retirement Employees*

1. Introduction

Saving for retirement is an important aspect of financial planning that everyone should consider. (Ketkaew, et al 2019) Retirement savings refers to the amount of money that a person sets aside during their working years to ensure. (Ketkaew, 2022) that they have sufficient resources to survive in retirement. (Chansarn,2013) In this article, we will discuss the importance of saving for retirement. Strategies for saving for retirement and the benefits of getting an early start on retirement savings are significant. This is because it allows individuals to maintain their standard of living in retirement. When you get older Their income will decrease. And they have to rely more on their retirement savings. Therefore, it is very important to have enough savings to cover expenses such as housing and medical expenses. and other basic needs Retirement savings also help offset emergencies and unexpected expenses in your retirement savings. Each person needs to develop a savings plan that's right for them. (Phongsanarakul,1996)

For example, it can be concluded that If you intend to save 1 million baht for use after retirement. And assume that the average rate of return on savings and investments is 5% per year.)Compare commercial bank deposit interest rates) If you start saving continuously from the age of 31, you save only 15,000 baht per year.)or 1,250 baht per month) You will have 1 million baht by age 60, of which 450,000 baht is in savings and the remaining approximately 600,000 baht. It's a function of interest, but if you start saving at

age 51, You must save 75,000 baht per year (or 6,300 baht per month) to reach 1 million baht. (Phongsanarakul,1996)

The issue of saving for retirement has been a major concern for many in recent years. The need to save for retirement has become more urgent. Because people are living longer. and the cost of living continues to increase, (Sungkhamanee, 2016) however Many people are not adequately prepared for retirement. And this can lead to financial problems later. In this article We will discuss the main retirement savings issues. One of the biggest retirement savings problems people face and possible solutions to solve it. (Tosuwan, & Yangprayong, 2022) is a lack of financial knowledge Many people don't understand how retirement savings work. And they may not be aware that there are different options to choose from, which can lead to poor investment decisions. Not having enough savings and lack of understanding of how much money they need to save for retirement. (Deenang, & Sanubon,2020)

However, social problems related to retirement savings have become more prevalent. It poses serious challenges to personal financial well-being and economic stability. In this article. We will discuss about the social problems related to retirement savings and its consequences. One of the main social problems related to retirement savings is the lack of financial literacy among individuals. Many people lack the knowledge and skills needed to manage their finances effectively. including saving for retirement As a result, retirement savings are not enough. This puts a person at financial risk in later years. Go if you don't have enough savings. Retirees may struggle to cover basic needs. Saving for retirement is setting aside a portion of your income or assets to be used after retirement. Essentially, it is a form of financial planning that aims to ensure a comfortable and secure retirement. There are many ways to save for retirement.

Elderly people after retirement may face financial and living problems. Therefore, the researcher needs to study data from a sample group regarding savings and investments for retirement. To accommodate problems that may occur in the near future Including promoting Make personnel aware of the importance of savings and investment. To create stability for life Create financial stability Reduce social and economic problems and prepare to deal with them. effectively with the current changing economic conditions. The objective of the research is to study factors affecting savings and investments for retirement of accounting employees. Suan Luang District to study economic factors affecting savings and investments for retirement of accounting employees in Suan Luang District.

2. Literature Review

In the study of savings and investment for retirement of private employees in Suan Luang District, the researcher researched concepts, theories, and related research results. The following details are presented: Concepts and theories regarding personal financial planning. Theories about financial planning for retirement Theory about economic factors Concepts and theories related to savings behavior. 2.5 Methods for measuring savings for retirement. Personal factors (PICHAIYA, & Nelson, 2018)

3. Concepts and Theories about Personal Financial Planning

Capital Market Knowledge Development Promotion Center (The Stock Exchange of Thailand, 2010) has given the meaning of financial planning to mean A process for evaluating and improving a person's financial stability. By studying relevant economic factors and making decisions. of each person financial planning involves procurement. spent on a person's financial resources financial planning helps individuals plan their income, spending, life protection, savings, investments, and reaping the benefits of savings and investments. This will create stability in the future when financial planning has goals. stated that financial planning is a tool that helps prepare. and lead a life of financial stability (Alexander, 2018)

This should start by inculcating the habit of saving and using money sensibly from childhood in order to cultivate financial discipline first. When entering working age, it is necessary to know how to plan the allocation of income sufficient to meet savings goals and various expenses appropriately. When having a family, it is necessary to take care of both oneself and oneself. and family members This increases the responsibility and financial burden. This makes financial planning more important. Even when retiring You still need to plan your finances. Because this is the age where income has decreased. But most of the costs remain. or may be higher in some categories, such as medical care If there is no good planning, problems may arise.

4. Research Methodology

This research is a study on "Savings and investment for retirement of accounting employees, Suan Luang District, Bangkok Province". The first objective is to study the factors affecting savings and investment for retirement. Retirement age of private employees in Suan Luang District Second, to study economic factors that affect savings and investment. Retirement age of accounting staff in Suan Luang District Third, to study income and expense factors that affect savings and investment. Retirement age of accounting staff in Suan Luang District and to study the social factors of members that affect savings and investments for retirement of accounting employees in Suan Luang District. The researcher conducted quantitative research. By using a questionnaire (Questionnaire) in collecting data The results from the questionnaire were then processed with a statistical package (SPSS) to analyze and draw conclusions.

Population and Sample used in the Study

The population used in this study was Suan Luang District Accounting Officer In Bangkok province, there are 49 locations. Specifically, officials with accounting duties The researcher sent the questionnaire to a population of 300 accounting employees in Bangkok province.

5. Research Results

Presentation of research results on Savings and investments for retirement of accounting employees in Suan Luang District, Bangkok Province this time. Use the form of a quantitative research study. (Quantitative Study). In the form of survey research (Survey Research) and one-shot case study using questionnaires.)Questionnaire) is a tool for collecting data from accounting staff in Suan Luang District, Bangkok Province, totaling 400 samples. After that, the obtained data will be used to check the completeness and accuracy of the questionnaire. Then the questionnaire was coded.)Coding) according to statistical research methods and carry out computer processing Using a statistical package Then, the results from the data collection were used to analyze the study results. The details are as follows:

Results of the Analysis of Demographic Characteristics of the Sample.

From collecting data according to the sampling procedure in this research study, it consists of analyzing data according to demographic characteristics, including gender, age, educational level. Marital status Average monthly income Number of family members The data are presented as numbers and percentages of the sample as shown in Table 4 as follows.

Shows the number and percentage of the sample by gender.

sex	quantity	Percentage
Meal	144	36.0
Female	256	64.0
total	400	100.0

From a sample group determined by gender who were accounting staff in Suan Luang District, Bangkok Province, totaling 400 people, it was found that Most are female. There was a total of 256 people, accounting for 64 percent, and 144 people were male, accounting for 36 percent.

Show average and standard deviation of factors affecting savings and investments for retirement of accounting employees. Suan Luang District, Bangkok Province, regarding goals, behavior, and patterns of savings and investment.

Goals, behaviors, and patterns of savings and investment	$\bar{x}$	S.D.	Level
1. Savings and investment goals	4.32	0.41	maximum
2. Frequency of saving per year	4.32	0.42	maximum
3. Average savings amount	4.33	0.41	maximum
4. Format for saving	4.33	0.35	maximum
5. Saving period	4.38	0.40	maximum
Total	4.34	0.40	maximum

It was found that the results of the analysis of goals, behaviour, and patterns of savings and investment Overall, it is at the highest level. There was an overall mean of **4.34 (**S.D. = **0.40)** when considering each aspect of the goal and behavioural factors. and savings and investment patterns, it was found that the duration of savings has the most average at the highest level

The overall average was **4.38 (**S.D. = **0.40).** The **2**nd place was the average monthly savings amount. at the highest level There was an overall average of **4.33 (**S.D. = **0.41).** Number **3** was the form of saving. at the highest level has an overall average of **4.33 (**S.D. = **0.35).** Number **4** is the goal of savings and investment. at the highest level The overall average was **4.32 (**S.D. = **0.41)** and the lowest was the frequency of saving per year. at the highest level The overall average was **4.32 (**S.D. = **0.42).**

6. Summary of Research Results and Suggestions

Research on Savings and investment for retirement of accounting employees, Suan Luang District, Bangkok Province, research aim In this research, the research objectives were as follows: To study factors affecting savings and investment. For the retirement age of accounting employees Suan Luang District to study economic factors that affect savings and investment. For the retirement age of accounting staff in Suan Luang District To study income and expense factors that affect savings and investment. For the retirement age of accounting staff in Suan Luang District To study the social factors of members that affect savings and investment. For the retirement age of accounting staff in Suan Luang District

Research Limitations

From a study of factors affecting savings and investments for retirement of private employees in Suan Luang District. Bangkok Province There are limitations in this research: the sample group in the research A study was conducted on a specific group of accounting employees. Only in the Suan Luang area Bangkok Province Therefore, it does not reflect the overall picture at the central region. Due to limited time for research

However, the research results can be studied further to provide guidelines for further research in other samples.

Suggestions for Next Study

From a study of factors affecting savings and investments for retirement of accounting employees in Suan Luang District, Bangkok Province. There are suggestions for the next study: Because of pre-school saving behavior It is about individual behavior. It is not something permanent and can be clearly seen. which

changes according to environmental factors and time Therefore, repeated research in this area is warranted. There is a reasonable distance between them. This is beneficial for policy planning and promoting savings before retirement. In order to achieve maximum efficiency in the management of related agencies. This study is a study of only people of working age in Suan Luang District. Bangkok Province only. In the next research, it should be expanded around the educational area. or to be broader and more comprehensive, such as studying behavior Saving money before retirement for people in Bangkok and surrounding areas Other factors that affect saving money should be studied. In addition to this research, such as incentives and advertising, liquidity and decision making etc.

7. References

[1] Ketkaew, C., Van Wouwe, M., & Vichitthammaros, P. (2019). Exploring how an entrepreneur financially plans for retirement income: Evidence from Thailand. Cogent Business & Management, 6(1), 1668676.

[2] Ketkaew, C., Van Wouwe, M., Jorissen, A., Cassimon, D., Vichitthamaros, P., & Wongsaichia, S. (2022). Towardsustainable retirement planning of wageworkers in Thailand: A qualitative approach in behavioral segmentation and financial pain point identification. Risks, 10(1), 8.

[3] Chansarn, S. (2013). Economic preparation for retirement of population aged 50–59 years old in Thailand.Procedia-Social and Behavioral Sciences, 91, 640-647.

[4] Phongsanarakul, W. (1996). The dynamic behavior of household saving: a model for the economy of Thailand. Georgia Institute of Technology.

[5] Phongsanarakul, W. (1996). The dynamic behavior of household saving: a model for the economy of Thailand. Georgia Institute of Technology.

[6] Sungkhamanee, K. (2016). SAVING POTENTIAL FOR THAILAND ECONOMIC STABILITY.

[7] Tosuwan, T., & Yangprayong, P. (2022). The Main Factors for Retirement Preparation: The Case of SME Among Thai Elderly. Journal of Management in Business, Healthcare, and Education, 1(2), 1-16.

[8] Deenang, E., & Sanubon, P. (2020). Financial Knowledge and Saving Behaviors in Rural Areas of Thailand: A Descriptive Survey. In Proceedings of International Conference on Multidiciplinary Research (Vol. 3, No. 2, pp. 1-4).

[9] PICHAIYA, M. P., & Nelson, J. E. (2018). Retirement savings behavior of Thai millennials (Doctoral dissertation, Thammasat University).

[10] Alexander, J. (2018). Financial planning & analysis and performance management. John Wiley & Sons.

ISBN 978-989-9121-39-3
48th BANGKOK International Conference on "Humanities, Social Sciences and Education" (BHSSE-24)
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

Information System Technology Factors and Flexibility Attests the Selection of Ready-Made Accounting Programs (Cloud) of the Real Estate Business Group in Bangkok and Surrounding Area

Siraphat Ling[1], Phatteera Jiraudomsarod[2]

[1,2]Graduate School of Business Administration, Bangkok Suvarnabhumi University, Bangkok, Thailand
[1]Siraphun2015@gmail.com
Corresponding Author Tosaporn.mah@kbu.ac.th

Abstract: *The purpose of this research is to study and analyze information technology factors, consisting of perceived benefits of using a ready-made accounting program (Cloud), perceived ease of choosing a ready-made accounting program (Cloud), expectations from The efficiency of choosing a ready-made accounting program (Cloud-based) and receiving support and after-sales service. that affect the selection of a ready-made accounting program (CLOUD) and to study and analyze the factors of flexibility in using the program, including flexibility in use and flexibility for improvement and change That affects the choice of using a ready-made accounting program The research results found that Both information technology factors The value is at a high level. and the flexibility factor of using the program It has the highest level of value. When considering each aspect of information technology factors, it was found that the perceived benefits of choosing a ready-made accounting program (Cloud-based) had the highest average. And when considering each aspect of information system factors, it was found that flexibility in use has the most average The results of the hypothesis testing found that the factors that influence the selection of a ready-made accounting program (Cloud) are expectations from the efficiency of using a ready-made accounting program (Cloud), receiving support and providing after-sales service. Flexibility for improvement and change and flexibility in use*

Keyword: *Cloud, Value, Business*

1. Introduction

Account management is an essential part of any business. (Buttle, & Maklan, 2019) Whether it is a large business group or small business group or SME by using a cloud-based accounting program. It will be convenient and appropriate for small businesses or SMEs. which has not as much transaction volume as large business group. (Liu, 2012) The ready-made accounting program (Cloud-based) will help reduce the complexity of managing business accounts. (Garov, Et al 2018) Reduce the use of resources for maintaining tools and is easily accessible and more responsive to the needs of users Choosing to use a ready-made accounting program (Cloud-based) for SME companies in the Samut Prakan area. It is a very important matter nowadays. Because small businesses or SMEs It plays an important role in supporting the country's economy. and requires efficient management in order to grow sustainably. (nIswari, 2018) The use of digital technology is an important part in increasing the work efficiency of small businesses or SMEs and ready-made accounting programs (Cloud-based). It is one

of the tools that can help small businesses or SMEs operate more efficiently. With the change of technology and development of ready-made accounting programs (Cloud-based) Makes it easier and more convenient for small businesses or SMEs to use ready-made accounting programs by being able to access information. and work together anywhere, anytime where there is internet and have a regular data backup system To prevent data loss This is an important factor that makes small businesses or SMEs choose to use ready-made accounting programs (Cloud-based) instead of using regular programs. (Passerini, et al 2012)

Using a ready-made accounting program (Cloud-based) in small businesses or SMEs in Samut Prakan province. (Sukasiriwat, & Gerdsri,2014) Starting to become popular today Because there are many benefits to managing accounting transactions. and finance of small businesses or SMEs, especially in the online business sector that regularly conduct transactions through the website Factors in selecting a ready-made accounting program (Cloud-based) in the Samut Prakan area Choosing a Small Business Service Provider Or SMEs should choose a provider of ready-made accounting software (Cloud-based) with experience. and has a good reputation for providing services . (Yohmad, & Prabrat, 2022) The ability of the ready-made accounting program (Cloud-based) should have the ability to manage accounting transactions. and finances efficiently And legally, support and after-sales service. Small businesses or SMEs should choose a ready-made accounting program provider.)Cloud) with support and good after-sales service in order to receive assistance in the event of a problem or errors in use and the worthiness of the price of choosing a ready-made accounting program (Cloud type) . As follows: Ability to process data: A good accounting program should have the ability to process data quickly. and is accurate To help users quickly complete their account operations. and there is no mistake, Business compatibility : A good accounting program should be compatible with the business. and operations of SME companies in the Samut Prakan area and must be consistent with the law and latest technology, information security : A good accounting program should have data security, value for money. Choosing the right accounting program And being comfortable to use is extremely important. Research objectives To study and analyze information technology factors, including perceived benefits of using a ready-made accounting program (Cloud-based). Perception of the ease of choosing a ready-made accounting program (Cloud), expectations from the efficiency of choosing a ready-made accounting program (Cloud), and receiving support and after-sales service. That affects the choice of using a ready-made accounting program (CLOUD).

2. Literature Review

Today, information technology has played an important role in every industry. This is because information technology has become an important tool for every aspect of work, starting from education. business commerce Agriculture Industrial Public health, research and development, as well as politics. and public administration work which information technology to help make that work more efficient and effective Information technology systems can therefore be considered. It is useful for use in various aspects of management such as planning. (Varian, et al 2004) The information technology system can be used to plan organizational management, human resource management, product production processes, marketing, accounting work, etc. In the decision-making aspect, the information technology system can be used to make decisions to select an approach. the option that has the least problems Solving various problems, having a complete, modern and complete information technology system will help make accurate, faster and more efficient decisions, or even In terms of operations, information technology systems can be used to carry out various operations, such as using them to control or follow up on performance in accordance with the regulations, objectives and goals of the organization (Sambamurthy, Et al 1993)

Meaning of information technology (IT: Information Technology) or commonly known as IT. It's a well-known word. and are very familiar in society in the information age or an information society without technological borders Information may be recognized as having the greatest potential of all.

(Turban,2003). The study issues can be seen. that information technology systems have received attention from all countries around the world Which is clearly evident. Information technology must certainly bring great benefits to various countries. (Carr, 2004) Information technology has given many meanings to the word information technology, such as: The word information technology means "Various processes and work systems that help obtain the required information, including various tools and equipment, storage and processing processes. and display the results in various formats." Information technology means "technology related to processing and dissemination of information Which includes the main ones: computer technology" Information technology means "using technology to add value to information, making information useful. and can be used more widely. Information technology also facilitates human communication with each other more limitlessly. In this regard, information and communication technology may be divided into three main types: the internet, intranet, and the world wide web." (Turban, et al 2001)

Therefore, it may be concluded that Information technology is related to computers. which has both a database system Processing system and a precise communication system and fast information technology equipment that has elements of computer technology and telecommunications technology including wired systems and wireless systems for managing, procuring, storing, processing, and connecting and disseminate information electronically for use To achieve the goals of technology users. (Minoli, 2003). That helps in connecting database information, creating models, categorizing, sorting, calculating, storing, researching, making copies. and spread or data communication that is applied according to needs and create value for users of both direct and remote systems. Various technologies are used for processing and disseminating information in the form of sound and images. numeric letters and various ready-made programs using computer technology and telecommunications technology means Everything related to production, creation and network connection (Mansell, & Wehn, 1998) The Institute for the Promotion of Teaching Science and Technology stated that progress in science and technology has led to the development and invention of many conveniences and conveniences for living. Technology has come to enhance the basic necessities of living very well. Technology allows the construction of residences of standard quality and the ability to produce products. and provide various services to meet more human needs. Technology makes the production system able to produce a large number of products with lower prices, higher quality products, technology makes communication convenient. (Mazda,2014) The television images were transmitted. and computers allow the use of information in More and more news is available these days with radio and television stations, newspapers and other media. (Morreale, & Terplan, 2018)

Used for distributing news is television broadcasting via satellite. to report live events which makes it clear that Technology has played a huge role. The role of technology development is faster with the development of computer equipment. and components, it can be seen that in the past four or five years there will be products New technology in which computers are involved is evident all the time and the word "technology" has started to become a commonly used word since. The Second Industrial Revolution of the 20th Century The term began to change meaning in the early 20th century, when sociologist Thorstein Veblen began. Translate the German concept of the word Technik to "technology" in German and other European languages. There is a clear difference between the meanings of technik and technologie, but this difference does not appear in English. Both words are often translated as "technology". By the 1930s, "technology" was used to refer to both the arts and industrial studies. and industrial art itself (Grubesic, & Mack,2015)

3. Research Methodology

This research is a study of information system technology factors. and flexibility affects the selection of ready-made accounting programs (CLOUD). of the real estate business group In Bangkok and surrounding areas. The researcher conducted quantitative research. (Quantitative research) using questionnaires (Questionnaire) in collecting data The results from the questionnaire were then processed

with a statistical package (SPSS) to analyze and draw conclusions. in collecting data By specifying the scope of the research. In this study, we aimed to study information system technology factors. And flexibility affects the choice of a ready-made accounting program (Cloud). Case study: Real estate business. In Bangkok and surrounding areas

Population and Sample used in the Study

The population used in this study is accountants working for organizations in the real estate business category. In Bangkok and surrounding areas where a ready-made accounting program information system (Cloud-based) is used in operations. From studying data on the number of real estate businesses In Bangkok and surrounding areas From searching through the website The Department of Business Development found that the real estate business In Bangkok and surrounding areas There are a total of 7,236 places (data as of December 2020). The sample group used in this study is the number of accountants working in the business. real estate In Bangkok and surrounding areas, which has 7,236 places, the sample size was set at 450 people for this study. Obtain appropriate educational results and covers the information of the study and easier to present in the form of percentage tables.

Research Tools, Data Sources

Data collection for this study The researcher has performed the following steps: Primary Sources (Primary Data) Data collection for this study. The researcher distributed and collected the questionnaires. By collecting questionnaire data from the real estate business group. In Bangkok and surrounding areas Until the total number was 450 samples. Secondary data sources (Secondary Data) are data obtained from research from books and academic documents of related research. Various printed media and websites related to data analysis and collect information from books Articles and studies related to the study of the researcher to be used as guidelines for this study.

4. Research Results

Presentation of research results on Information system technology factors and flexibility Affects the choice of ready-made accounting programs (CLOUD) of the real estate business group. In Bangkok and surrounding areas, this time, a quantitative research study was used. (Quantitative Study) in the form of survey research (Survey Research) and one-shot case study using questionnaires. (Questionnaire) is a tool for collecting information from the real estate business group. In Bangkok and surrounding areas, a total of 450 samples. Then the data obtained was used to check the completeness and accuracy of the questionnaire. Then the questionnaire was coded (Coding) according to statistical research methods. and carry out computer processing Using a statistical package Then, the results from the data collection were used to analyze the study results. The details are as follows:

Results of analysis of factors affecting the choice of ready-made accounting software (CLOUD) of the real estate business group. In Bangkok and surrounding areas Using the multiple regression analysis method.

variable	quality success ıbmission information syste		T	p-value	Collinearity Statistics	
	B	S.E.			Tolerance	VIF
(Constant)	1.098	0.306	3.590	0.000	-	-
(Cloud) (A1)	0.064	0.054	1.185	0.237	0.847	1.181
(Cloud) (B2)	0.072	0.045	1.617	0.107	0.781	1.280
(Cloud) (C3)	0.202	0.042	4.856	0.000*	0.857	1.166
(D4)	0.282	0.021	13.224	0.000*	0.975	1.026
(E1)	-0.113	0.041	-2.767	0.006*	0.778	1.285
(F2)	0.247	0.041	6.078	0.000*	0.838	1.193
R = 0.592 SE = 0.41106 R^2= 0.351 Adjusted R^2 = 0.342						

The analysis results found that Variables that can predict the results of choosing a ready-made accounting program (CLOUD) (Y) are expectations from the efficiency of choosing a ready-made accounting program (Cloud) (C3), receiving support and providing after-sales service. (D4), flexibility in improvement and change (F2) and flexibility in use (E1). The aforementioned variables can predict the results of choosing a ready-made accounting program (CLOUD) (Y) by 3.42 percent (Adjusted R2 = 0.342) with details as follows: Expectation from the efficiency of choosing a ready-made accounting program (Cloud) (C3) is a factor that affects the choice of ready-made accounting program (CLOUD) with a value of B = 0.202, p-value = 0.000, which is less than 0.05 Therefore, it can be concluded that Expectations from the efficiency of choosing a ready-made accounting program (Cloud type) have a positive effect on choosing to use a ready-made accounting program (CLOUD type). Receiving support and providing after-sales service (D4) is a factor that affects the choice of ready-made accounting software (CLOUD) with a value of B = 0.282, a p-value = 0.000, which is less than 0.05. Therefore, it is concluded You can say that Receiving support and providing after-sales service It has a positive impact on the selection of ready-made accounting programs (CLOUD).

Flexibility for improvement and change (F2) is a factor that affects the selection of a ready-made accounting program (CLOUD) with a value of B = 0.247 and p-value = 0.000, which is less than 0.05. Therefore, it can be concluded that Flexibility in making changes It has a positive impact on the selection of ready-made accounting programs (CLOUD) Flexibility in use (E1) is a factor that affects the choice of ready-made accounting software (CLOUD) with a value of B = -0.113 and p-value = 0.006, which is less than 0.05. Therefore, it can be concluded that Flexibility in use It has a positive impact on the selection of ready-made accounting programs (CLOUD).

5. Summary of Study Results Discussion of Research Results

A study of the factors that affect the selection of a ready-made accounting program (CLOUD model) found that the factors that influence the factors that affect the selection of a ready-made accounting program (CLOUD model) are: Expectations from the efficiency of choosing a ready-made accounting program (Cloud) (C3), receiving support and after-sales service (D4), flexibility in making changes (F2), and flexibility in use. (E1) But for the other two aspects, perceived benefits of choosing a ready-made accounting program (Cloud-based) (A1) And the perceived ease of choosing a ready-made accounting program (Cloud type) (B2) does not influence the choice of ready-made accounting program (CLOUD type). The researcher would like to consider each aspect separately as follows. Information technology factors Regarding the perceived benefits of choosing a ready-made accounting program (Cloud), there is no influence on choosing a ready-made accounting program (CLOUD). The results of the study found that the perceived benefits of choosing a ready-made accounting program (Cloud) did not have a positive influence on choosing to use a ready-made accounting program (CLOUD). Research limitations From the study of factors affecting the selection of a ready-made accounting program (CLOUD model), the results found that flexibility for improvement and change Perceived ease of choosing a ready-made accounting program (Cloud-based) and flexibility in use. Affects the selection of a ready-made accounting program (CLOUD model). Can be used as a guideline for accountants to use in choosing a ready-made accounting program (CLOUD model) and know the obstacles that arise from choosing a ready-made accounting program (CLOUD model), including so that developers of ready-made accounting programs (CLOUD model) can use it as a guideline for improvement. and develop programs appropriately and compatible with the real estate business system

Suggestions for Next Study

From the study, factors affecting the selection of a ready-made accounting program (CLOUD) are recommended for future studies. That is, you should study other factors that may affect the selection of a ready-made accounting program (CLOUD model). You should study other sample groups, which will allow for analysis. Information system technology factors and flexibility Affects the choice of ready-

made accounting software (CLOUD) of the real estate business group. In Bangkok and surrounding areas can cover all sample groups

6. References

[1] Buttle, F., & Maklan, S. (2019). Customer relationship management: concepts and technologies. Routledge.

[2] Carr, N. G. (2004). Does IT matter?: information technology and the corrosion of competitive advantage. Harvard Business Press.

[3] Garov, K. A., Yovkov, L. Y., & Rusenova, L. I. (2018). Cloud-based e-learning. Tem Journal, 7(2), 286.

[4] Grubesic, T. H., & Mack, E. A. (2015). Broadband telecommunications and regional development. Routledge.

[5] Iswari, N. M. S., Santoso, H. B., & Hasibuan, Z. A. (2018, October). Cloud-based e-business system for small and medium enterprises: A review of the literature. In 2018 Third International Conference on Informatics and Computing (ICIC) (pp. 1-4). IEEE.

[6] Liu, Z. (2012). The construction of SME accounting information system. Management & Engineering, (7), 31.

[7] Mansell, R., & Wehn, U. (1998). Knowledge societies: Information technology for sustainable development. Oxford University Press.

[8] Mazda, F. (Ed.). (2014). Telecommunications engineer's reference book. Butterworth-Heinemann.

[9] Minoli, D. (2003). Telecommunications technology handbook. Artech House.

[10] Morreale, P. A., & Terplan, K. (2018). CRC handbook of modern telecommunications. CRC press.

[11] Passerini, K., El Tarabishy, A., & Patten, K. (2012). Information technology for small business: managing the digital enterprise. Springer Science & Business Media.

[12] Sambamurthy, V., Venkataraman, S., & DeSanctis, G. (1993). The design of information technology planning systems for varying organizational contexts. European Journal of Information Systems, 2(1), 23-35.

[13] Sukasiriwat, N., & Gerdsri, N. (2014). Challenges and limitations of driving innovation in Thai SMEs. KMUTT Research and Development Journal, 37(1), 119-131.

[14] Turban, E., Rainer, R. K., & Potter, R. E. (2001). Introduction to information technology (p. 550). New York, NY: John Wiley & Sons.

[15] Turban, E., Rainer, R. K., & Potter, R. E. (2003). Information technology. Islamic Studies, 2(0).

[16] Varian, H. R., Farrell, J., & Shapiro, C. (2004). The economics of information technology: An introduction. Cambridge University Press.

[17] Yohmad, S., & Prabrat, S. (2022). Approaches for the Accounting Profession-Based Development of Skills and Abilities for the Accountants Working in Accounting Offices in Southern Thailand. Central Asia & the Caucasus (14046091), 23(2).

ISBN 978-989-9121-39-3
48th BANGKOK International Conference on "Humanities, Social Sciences and Education" (BHSSE-24)
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

The Factors Affecting the Success of Information System Quality in Filing Personal Income Tax Return Via the Internet of Marketplace Vendors in Nong Chok District, Bangkok

Phornphimol Rasorn[1], Phatteera Jiraudomsarod[2]

[1,2]Graduate School of Business Administration, Bangkok Suvarnabhumi University, Bangkok, Thailand
[1]phornphimol4641@gmail.com
Corresponding Tosaporn.mah@kbu.ac.th

Abstract: *The objective of this research was to study the factors for accepting information technology, consisting of perceived benefits in using the system. Perceived ease of use of the system Attitude towards using the system and intention to use the system That affects the success of the quality of the information system in filing personal income tax returns via the internet system of merchants in the market in Nong Chok District. Bangkok and to study information system factors consisting of information quality, system quality, service quality System user satisfaction and benefits of the system That affects the success of the quality of the information system in filing personal income tax returns via the internet system of merchants in the market in Nong Chok District. Bangkok. The research results found that both factors of acceptance of information technology and information system factors The value is at a high level. When considering each aspect of the factors for accepting information technology, it was found that the attitude towards using the system has the most average and when considering each aspect of the information system factors, it was found that the benefits of the system has the most average The results of the hypothesis testing found that the factor that influences the success of information system quality is attitude towards using the system. Intention to use the system Benefits of the system System user satisfaction Service quality and system quality*

Keywords*: Internet, Personal, Income*

1. Introduction

Personal income tax is collected from individuals has have income Not matter type (Revenue Department.2018) If there is not law exempted, then it is subject to tax collected from tax units that have special characteristics as specified by law. (Revenue Department, 2019). The income generated according to the specified criteria which is normally collected annually Income received in any year. the income earner has a duty to declare in person according to the form. Displays the required tax items. (Revenue Department,2023) By January Until March of next year Those who have income in some cases The law also requires that tax returns be filed at half-yearly intervals. For actual income in the first half of the year In order to relieve the tax burden that must be paid. and income, in some cases the law still requires the payer Responsible for deducting withholding tax from income paid. In order to have the tax paid gradually as well. (Ministry of Finance, 2010).

Filing personal income tax via the internet It is the most convenient and fastest way to file taxes. which users can do anywhere there is internet without having to travel to the local tax office or regional tax office For filing income taxes via the internet. Users must have a user account in the Revenue Department system first. You can apply at the Revenue Department website. Once you have a user account Users can log in Then fill in the information in the form The form provided After completing the information Users can submit forms and attachments. related information through the system immediately. Filing income tax via the internet has many advantages, such as convenience and speed in filing taxes. Reduce paper use and save on travel expenses. Go to the tax office Including increasing the accuracy and convenience of checking tax information for users.

A person liable to pay income tax is a person or organization that is required to pay income tax according to the laws set by the government. This may be money from operating a business, working, investing, or selling property. or others, which must sum up all income and pay taxes at the rate specified by law. Payment of income tax is the duty of the person responsible for paying income tax. The group of sellers in the market must submit income taxes. Got a Dhamma person as well. Because there is income from trading which is in assessable income type.

For these reasons, the researcher is interested in studying the factors affecting the success of the quality of the information system in filing personal income tax returns via the internet system. of vendors in the market in Nong Chok District Bangkok. The rate of using the service for filing personal income tax returns is There is a higher rate of filing forms via the internet than filing forms with paper. This may be because people recognize the benefits of using the system. Perceived ease of using the system, attitude towards using the system and greater intention to use the system for filing tax returns via the internet. However, At present, there are still some people who still choose to not use the system for filing personal income tax forms via the internet So it's a reason. It is worth studying the factors affecting the success of the quality of the information system in filing personal income tax returns via the internet system of merchants in the market in Nong Chok District. Bangkok including information system factors consisting of information quality, system quality Service Quality System user satisfaction and benefits of the system To be useful in improving and developing internet services to be even more efficient and beneficial and worthwhile as possible. Research objectives to study the factors for accepting information technology. Consists of perception of benefits in using the system Perceived ease of use of the system Attitude towards using the system and intention to use the system that affects the success of the quality of the information system in filing returns. Personal income tax via the internet system of merchants in the market in Nong Chok District Bangkok

2. Literature Review

Research studies on Factors affecting the success of information system quality in Filing personal income tax returns through the internet system of market vendors Nong Chok District, Bangkok Studied concepts, theories, and research related to variables. of the study to be used as a research concept. with the following topics Personal income tax Revenue Department E-FILING system, concepts for improving the quality of information system assessments Concepts and theories related to system quality Theory of acceptance of information technology use Basic knowledge theory of information systems Information system success theory General information of the market (Revenue Department,2023)

Meaning of Personal Income Tax

Personal income tax refers to taxes payable on the ordinary income of natural persons. or a natural person who has income such as receiving a salary receive retirement money received wages Earn interest Earn money from personal business or receive income from other sources which is determined to be taxed according to the income received. Personal income tax is calculated using the minimum system. Divided into periods according to income to be taxed according to the tax rate specified in the income tax law. By deducting various allowances from income before calculating taxes, such as personal allowances.

Deductions related to investing in stocks or mutual funds Deductions regarding donations, etc. (Kaewsopa,& Tan, 2022)

Personal income tax is an important tax and is necessary for keeping the country's economic system stable and sustainable. The tax money is used to promote various developments such as infrastructure development. Promotion of learning and research on public health development Revenue Department Personal income tax is a tax collected from the general public. or from tax authorities with special characteristics As required by law and have income generated according to the specified criteria Usually collected annually. Income generated in any year, the income earner is obliged to declare on his own. According to the specified tax form Within January to March of the following year For income earners, in some cases the law still requires them to submit the form. Pay taxes at half year For actual income in the first half of the year In order to relieve the tax burden that must be paid. and income in some cases The law requires that the payer Responsible for deducting withholding tax from some of the income paid. in order to gradually pay taxes While there is also money being generated. (Phongpaichit, & Baker,2015)

BOI : The Board of Investment Personal income tax is a tax collected from the general public. or from tax authorities with special characteristics As required by law and income is generated according to the specified criteria. Usually collected annually. Income generated in any year, the income earner is obliged to declare himself in the prescribed tax form within January-March of the following year. For income earners, in some cases the law still requires them to submit the form. Pay taxes at the half-year for income that actually occurs in The first half of the year In order to relieve the tax burden that must be paid and income in some cases. The law requires The payer is responsible for deducting withholding tax from some of the income paid. So that taxes can be paid gradually while income is generated. (Abbasi,2011)

ACCREVO Personal income tax is a tax collected from ordinary people with income. according to the criteria specified by law Usually stored for a year. Income earners have a duty to declare themselves according to the prescribed tax forms within January to March of the following year. Persons who are liable to pay personal income tax include those who have earned income during the past year with one of the following statuses: Individuals, Ordinary Partnerships. or a group of persons who are not juristic persons Persons who died during the tax year Undivided inheritance community enterprise According to the law on community enterprise promotion Only those that are general partnerships or a group of persons who are not juristic persons (Lyman,1954)

When money has been generated What must people who are responsible for paying taxes do?

Request a number and tax identification card within 60 days from the date the money was generated. In the case of having income Those who do not have a national identification number are aliens. or an inheritance that has not yet been divided Except for income earners who have a national identification number. You can use your national identification number. can be used in place of the taxpayer identification number without having to request a taxpayer identification number again An income earner with a domicile Located in Bangkok Applications may be submitted at all 30 Bangkok Area Revenue Offices or every branch (district) Area Revenue Office. In other provinces, applications can be submitted at the Area Revenue Office (province) and every branch (district) Area Revenue Office, as the case may be. Submit the return, normally once a year. Income of any year must be submitted within March 31 of the following year, except for certain types of income such as renting property, income from independent professions. Income from contracting Income from commercial businesses, etc., must be submitted at the middle of the year for income that occurs in the first 6 months, within September of every year. (Phongpaichit,& Baker,2015)

Those who have income incurred during the tax year are required to file a form. Only when you have the minimum amount of money as specified by law. Whether or not there will be additional tax to be paid when calculating the tax. As follows: Minimum assessable income criteria that income earners must file a tax return. Natural persons and deceased persons Have assessable income. As follows: Income is only salary type. Single people have assessable income of more than 120,000 baht and married people have

assessable income of more than 220,000 baht. Other types of income Single people with assessed income exceeding 60,000 baht. and are married and have assessable income of more than 120,000-baht, general partnership that is not a juristic person or a group of persons who are not juristic persons Have assessable income of more than 60,000-baht, inheritance that has not been divided Have assessable income of more than 60,000 baht

Source of income

Which is divided into income from domestic and foreign sources Must income from these various sources be included in the calculation of personal income tax? Consider the following: Income arising from sources within the country means income that arises. or as a result of Work duties performed in Thailand or Business conducted in Thailand or employer's business. Conditions: People who have income from sources in this country are always required to pay income tax as specified by the Revenue Code, unless there are exceptions according to law. Regardless of whether the income was assessable in the previous tax year. Will it be paid within or outside the country? and regardless of whether the income earner is a resident of Thailand or not.

Income arising from sources outside Thailand means income that arises or is a result of Work duties performed abroad or businesses performed abroad or assets located abroad. Conditions Those who have income from sources outside the country in the previous tax year will be required to pay income tax. In Thailand only when both elements are met as follows: Those who have income are People residing in Thailand in that tax year for a period or periods of time Total up to 180 days and the income earner brings that income into Thailand in that tax year as well. In paying personal income tax in some cases If related to persons of certain countries who have Double Tax Convention or an agreement to prevent double taxation with Thailand, it is necessary to consider the agreement or convention on the avoidance of double taxation between Thailand that has been agreed upon as well.

Research Methodology

This research is a study of factors affecting the success of the quality of information systems in filing personal income tax returns via the internet system of merchants in the market in Nong Chok District. Bangkok The researcher conducted quantitative research. (Quantitative research) using questionnaires (Questionnaire) in collecting data. The results from the questionnaire were then processed with a statistical package (SPSS) to analyze and draw conclusions. Population and sample used in the study The research population used in this study is a group of merchants in the market in Nong Chok District. Bangkok, 5 places, where one set of questionnaires will be collected per shop. The researcher distributed the questionnaires to groups of merchants in the market in Nong Chok District. Bangkok From a total population of 580 stores, 429 people received completed questionnaires.

Research Tools

Data collection resources for this study The researcher followed the steps as follows: Primary Data (Primary Data) Data collection for this study. The researcher distributed and collected the questionnaires. By collecting questionnaire data from a group of merchants in the market. Nong Chok District, Bangkok Until the total number was 429 samples. Secondary data sources (Secondary Data) It is information obtained from research from books and academic documents of related research. Various printed media and websites related to data analysis and collect information from books Articles and studies related to the study of the researcher to be used as guidelines for this study.

3. Research Results

Presentation of research results on Factors affecting the success of the quality of the information system for filing personal income tax returns via the internet. of vendors in the market in Nong Chok District Bangkok this time uses the form of a quantitative research study. (Quantitative Study) in the form of survey research.)Survey Research) One-shot Case Study using questionnaires (Questionnaire) It is a tool for collecting information from a group of vendors in the market in Nong Chok District. Bangkok

Province A total of 429 samples were collected. The obtained data was then used to check the completeness and accuracy of the questionnaire. Then the questionnaire was coded (Coding) according to statistical research methods. and carry out computer processing Using a statistical package Then, the results from the data collection were used to analyze the study results. The details are as follows:

Results of the analysis of demographic characteristics of the sample.

From collecting data according to the sampling procedure in this research study, it consists of Analysis of personal factors Including gender, age, education level and average annual income by Presenting data in numbers and percentage of the sample group are as per the following table.

Show number and percentage of the sample Classified by gender

sx	quantity	percentage
M	109	25.41
W	320	74.59
รวม	**429**	**100.00**

From a sample of merchants in the market in Nong Chok District Bangkok, number of 429 people, found that most were female. There were a total of 320 people. Accounting for 74.59%, there were 109 males Accounting for 25.41 percent

Results of analysis of factors affecting the success of information system quality in Submit a personal income tax return Through the internet system of merchants in the market Nong Chok District, Bangkok Using the multiple regression analysis method.

variable	quality success ıbmission information syste		T	p-value	Collinearity Statistics	
	B	S.E.			Tolerance	VIF
(Constant)	0.067	0.048	1.400	0.162	-	-
(W1)	-0.056	0.032	-1.761	0.079	0.101	9.875
(W2)	0.014	0.035	0.395	0.693	0.088	11.337
(W3)	0.386	0.030	12.892	0.000*	0.138	7.260
(W4)	0.671	0.020	32.806	0.000*	0.245	4.088
(X1)	-0.019	0.018	-1.026	0.306	0.192	5.204
(X2)	-0.047	0.020	-2.316	0.021*	0.215	4.651
(X3)	0.059	0.023	2.513	0.012*	0.159	6.309
(X4)	0.089	0.026	3.416	0.001*	0.141	7.080
(X5)	-0.110	0.031	-3.538	0.000*	0.100	9.965
R = 0.976 SE = 0.17901 R^2= 0.953 Adjusted R^2 = 0.952						

The analysis results found that Variables that can predict the success of quality Information system for filing personal income tax returns via the internet of vendors in the market in Nong Chok District Bangkok (Y) is the attitude towards using the system (W3) Intention to use the system (W4) Benefits of the system (X5) System user satisfaction (X4) Service quality (X3) and system quality (X2) The aforementioned variables can predict the success of the quality of the information system in filing personal income tax returns via the internet system of vendors in the market in Nong Chok District. Bangkok (Y) received 9.52 percent (Adjusted R2 = 0.952) with details as follows.

Research limitations are suggested for future studies.

From the study, factors affecting the success of the quality of information systems in filing personal income tax returns via the internet system of merchants in the market in Nong Chok District. Bangkok There are limitations in this research: the sample group in the research A study was conducted on a specific group of traders in the market in Nong Chok District. Bangkok Therefore, it does not reflect the overall picture at the central region. Due to the limited time for research, however, the research results can be used for further study as a guideline for further research in other sample groups. From the study, factors affecting the success of the quality of the information system in filing personal income tax returns.

Through the internet system of merchants in the market in Nong Chok District Bangkok There is a suggestion for the next study, which is that this study is limited to traders in the market in Nong Chok District. Bangkok only, so the sample should be distributed to other provinces. to get different information and more complete Other methods of data collection should be used, such as qualitative studies. By means of interviews to obtain in-depth information as well. To get research from many perspectives and various formats A comparative study should be conducted to evaluate the use of the E-FILING system, problems and obstacles in submitting forms by merchants. To use the information to improve and develop form submission.

Individual income earners via the internet system (E-FILING) are easy to use. and have had more success in using the E-FILING system

4. References

[1] Kaewsopa, W., Fu, Q., & Tan, X. (2022). The Impact of Personal Income Tax on Economic Growth: The Case of China and Thailand. Asia-Pacific Social Science Review, 22(2).

[2] Phongpaichit, P., & Baker, C. (Eds.). (2015). Unequal Thailand: Aspects of income, wealth and power. NUS Press.

[3] Abbasi, A. (2011). Public sector governance in Pakistan: Board of Investment (BOI). International Journal of Politics and Good Governance, 2(2.1), 1-28.

[4] Lyman, A. (1954). Income Tax in Thailand: A Comparison. American Bar Association Journal, 857- 859.

[5] Phongpaichit, P., & Baker, C. (Eds.). (2015). Unequal Thailand: Aspects of income, wealth and power. NUS Press.

[6] Revenue Department. (2018). Personal income tax manual. Bangkok : Revenue Information Center.Revenue Department

[7] Revenue Department (2019). The Revenue Department recommends filing forms online with PromptPay to receive tax refunds quickly.Retrieved on 19 August 2023, from website: https://www.thaipost.net/main/detail/0000025729

[8] Revenue Department. E-FILING E-filing, file forms and pay taxes online. User Manual Sign UpOnline submission service For natural persons V1.0. Retrieved on 9 April 2023, from efiling.rd.go.th.

[9] Ministry of Finance. (2010). Annual report 2010 of the Ministry of Finance. Retrieved 19 August 2023, From http://www.mof.go.th.

ISBN 978-989-9121-39-3
48th BANGKOK International Conference on "Humanities, Social Sciences and Education" (BHSSE-24)
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

The Competency of an Accountant Influencing the Artificial Intelligence Operation and Efficiency in, Bangkok Area

Kissada Srinuanpan[1], Dr.Phatteera Jiraudomsarod[2]

[1,2]Graduate School of Business Administration, Bangkok Suvarnabhumi University, Bangkok, Thailand
[1]kissada.srinuanpan@gmail.com
Corespoding Author tosaporn.mah@kbu.ac.th

Abstract: *The objective of this research is to investigate the demographic characteristics, competence, artificial intelligence, and work performance of accountants working in establishments registered as a juristic person in Bangkok. A questionnaire was used as a research instrument for data collection. The sample consisted of 400 accountants working in establishments registered as a juristic person in Bangkok. The collected data were then analyzed using statistics including percentage, mean, standard deviation, t-test statistics, One-Way ANOVA and multiple regression analysis.*

The results of the research found that the respondents had a high level of opinion regarding the overall competencies of accountants and the core competencies. Line competency and personal performance All are at a good level. As for artificial intelligence of accountants as a whole and in terms of rational thinking and rational action. All are at a good level. and the overall performance of accountants is at a good level. The results of the study of the research hypothesis found that the three competencies of accountants are core competencies, line competencies. and personal performance Influence on artificial intelligence of accountants In terms of design and use Organizational work processes Information technology Information security Adaptation aspect and accounting professional ethics at a good level

Keywords*: Accountant, Artificial Intelligence*

1. Introduction

Artificial Intelligence (AI) is a group of computer technologies and techniques that rely on machine learning. Data processing and machine understanding models The objective is to create the ability to solve problems and perform various tasks automatically. Artificial intelligence can work like humans in many areas, such as object detection. Classification of data for prediction and decision making natural language understanding and deep learning Artificial intelligence is used in many industrial fields such as communications, medicine, and financial services. and accounting and industrial groups (Lucci, et al 2022)

In the work of accountants, the use of artificial intelligence has begun to play a role in the accounting profession. (Emetaram &Uchime, 2021) As a result, the competency of accountants and their efficiency in performing work. Technological advancements and innovations have played an important role for accountants. To increase the competitiveness of today's leading business organizations, customer, competitor, or company information is important to business. Therefore, it is necessary for management to use technology to manage big data (Big data). Increase processing potential High accuracy Develop information in order to use it as the

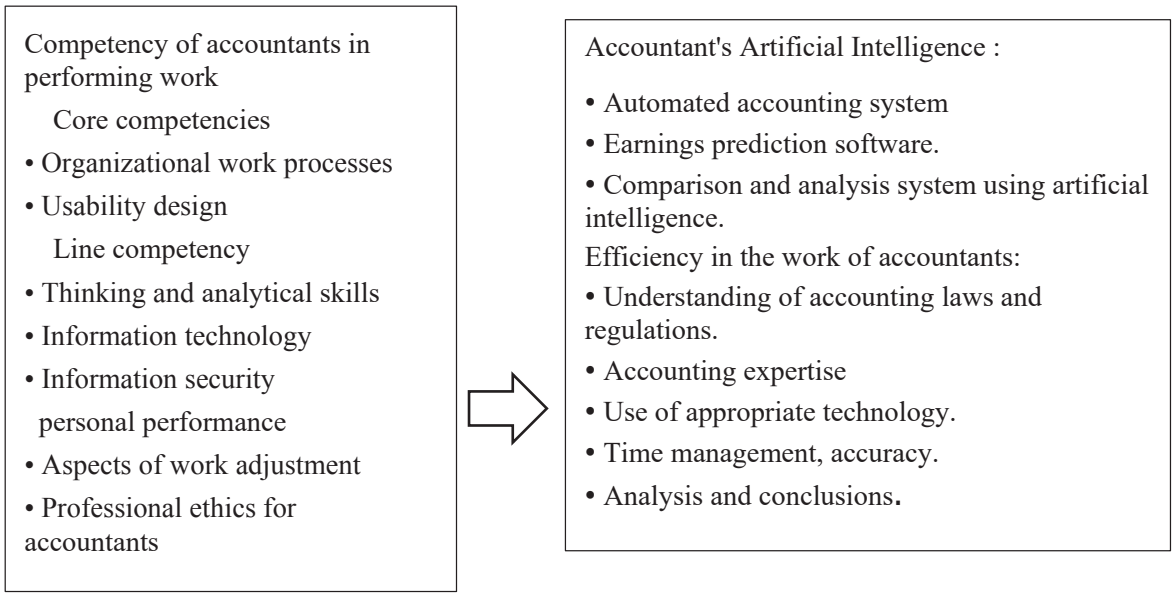
organization desires through the operation of the computer system.that can be learned by oneself This causes the need for personnel in many positions to decrease. When there is a decrease in personnel, the organization must develop and increase the skills and abilities of existing employees in order to be more effective in responding to organizational and technological changes. (Hasan, 2021)

From the reasons mentioned above The researcher is interested in studying Accountant competencies influencing artificial intelligence and work efficiency In order to bring the results from this study Let's develop the competencies of accountants to be ready to work with technology that is constantly changing. This is so that accountants can understand and learn to adapt, develop themselves, and be able to work in the profession. To survive without replacing the work of machines or artificial intelligence Research objectives To study the competencies of accountants that affect artificial intelligence in accounting work. To study the competencies of accountants that affect work efficiency.(Naqvi,2020)

2. Research Conceptual Framework

The researcher has established a conceptual framework for research on the competencies of accountants that influence Artificial intelligence and operational efficiency The details are as follows:

(Independent Variables) **(Dependent Variables)**



Research hypothesis

H 1. Competencies of accountants in performing their jobs include core competencies, line competencies, personal competencies. Influence of artificial intelligence on the work of accountants in Bangkok province

H 2. Competencies of accountants in performing their jobs include core competencies, line competencies, personal competencies. It influences the work efficiency of accountants in Bangkok province.

H.3 Competencies of accountants in performing their jobs include core competencies, line competencies, personal competencies. Influence of artificial intelligence on accountants' work performance and efficiency. In the work of accountants in Bangkok province

Reterature Review

The research study on Accountant competencies (Quattrone, 2009) Influencing artificial intelligence and work efficiency. (Wooldridge, 2018) The researcher has researched concepts, theories, and reviewed various

literature.related to guide the study as follows Concepts and theories regarding the competency of accountants in their work. (Rufino, et al 2017) Concepts and theories about artificial intelligence for accountants Concepts and theories about accounting and accountants Concepts and theories regarding work efficiency. Concepts and theories regarding demographics.

Research methodology

This research is a study on "Competencies of accountants that influence artificial intelligence and work efficiency. in Bangkok Province" has the first objective to study the competencies of accountants that affect artificial intelligence and the efficiency in accounting work of accounting professionals. in Bangkok province The researcher conducted quantitative research using a questionnaire. (Questionnaire) to collect data and then take the results from the questionnaire and process them with the statistical package (SPSS) to analyze and find conclusions.

Population and sample used in the study

The sample group used in this research is an accountant who works in an establishment Address in the form of a legal entity In Bangkok Because the researcher does not know the exact population.Therefore, the sample size was calculated using the formula. In cases where the population is not known, use the formula of Kanlaya Wanichbancha (2003, page 14) By setting a confidence level of 95% and a sample error of 5%, the sample size is equal to 380 people. and calculate an additional 5% equal to 20 people, totaling the sample to 400 people Use the Purposive Sampling method by distributing online questionnaires until the required number is reached.

3. Research results

Presentation of research results on Accountant competencies influencing artificial intelligence and work efficiency in Bangkok province This time, a quantitative research study was used. (Quantitative Study) In the form of survey research (Survey Research) and one-shot case study using questionnaires. (Questionnaire) It is a tool for collecting information from Accountants working in the workplace Address in the form of a legal entity In Bangkok, 400 samples The obtained data was then used to check the completeness and accuracy of the questionnaire. Then the questionnaire was coded (Coding) according to statistical research methods. and carry out computer processing Using a statistical package The results from the data collection were then used to analyze the results of the study. The details are as follows:

Results of the analysis of demographic characteristics of the sample.

From collecting data according to the sampling procedure in this research study. Consists of data analysis according to demographic characteristics including: 1. Gender 2. Age 3. Status 4. Highest level of education 5. Work experience 6. Responsibilities7. Monthly income The data are presented as numbers and percentages of the sample as shown in Table 4 as follows.

Shows the number and percentage of the sample by gender.

sex		percentage
Meal	97	24.25
Female	303	75.75
Total	400	100

The results of the analysis of accountants' competencies that influence artificial intelligence and work efficiency in Bangkok Province Using the multiple regression analysis method.

variable	Competency of accountants in performing their jobs		T	p-value	Collinearity Statistics	
	B	S.E.			Tolerance	VIF
(Constant)	0.506	0.146	3.452	0.001	-	-
Competency of accountants						
(A)	0.122	0.035	3.448	0.001*	0.461	2.170
(B)	0.075	0.034	2.180	0.030*	0.560	1.786
(C)	-0.018	0.036	-0.504	0.614	0.522	1.915
(D)	0.145	0.037	3.885	0.000*	0.556	1.798
(E)	0.157	0.034	4.578	0.000*	0.546	1.830
(F)	0.182	0.036	5.115	0.000*	0.585	1.710
(G)	0.219	0.034	6.395	0.000*	0.576	1.736

$R = 0.796$ SE = 0.15905 $R^2 = 0.634$ Adjusted $R^2 = 0.628$

The analysis results found that Variables that can predict the performance of accountants that influence artificial intelligence and work efficiency in Bangkok Province (H) is Information Technology (D) Information security (E) Work adaptation(F) Professional ethics for accountants (G) Organizational work processes (A) and functional design (B) These variables can predict the performance of accountants that influence artificial intelligence and their efficiency in work. Bangkok Province (H) Got 6.28 percent (Adjusted R2 = 0.628) with details as follows.

Information technology (D) is a factor affecting accountants' competency that influences artificial intelligence and work efficiency in Bangkok Province with B = 0.145, p-value = 0.000, which is less than 0.05, so it can be concluded that information technology It has a positive impact on artificial intelligence and operational efficiency in Bangkok. data security (E)) is a factor affecting the competency of accountants that influences artificial intelligence and work efficiency in Bangkok Province with B value = 0.157 p-value = 0.000 which is less than 0.05, so it can be concluded that data security It has a positive impact on influencing artificial intelligence and operational efficiency. in Bangkok province

Work adaptability (F) is a factor affecting accountants' performance that influences artificial intelligence and work efficiency in Bangkok Province with B = 0.182, p-value = 0.000, which is less than 0.05, so it can be concluded that adjustment to work

It has a positive impact on influencing artificial intelligence and operational efficiency. in Bangkok province Professional ethics for accountants (G)) It is a factor that affects the performance of accountants that influences artificial intelligence and the efficiency of work in Bangkok Provincewith B = 0.219, p-value = 0.000, which is less than 0.05, so it can be concluded that Professional ethics for accountants.

It has a positive impact on influencing artificial intelligence and operational efficiency. in Bangkok province

Organizational work processes (A) are factors affecting accountants' competency that influence artificial intelligence and work efficiency in Bangkok Province with B = 0.122, p-value = 0.001, which is less than 0.05, so it can be concluded that organizational work process It has a positive impact on influencing artificial intelligence and operational efficiency. in Bangkok province. Usability design (B) is a factor affecting accountants' competency that influences artificial intelligence and operational efficiency in Bangkok Province with B = 0.122, p-value = 0.001, which is less than 0.05, so it can be concluded that usability design It has a positive impact on influencing artificial intelligence and operational efficiency. in Bangkok province

4. Summary of research results and recommendations

Research on Competencies of accountants that influence Artificial intelligence and operational efficiency in Bangkok province Aim of the research In this research, the research objectives were as follows: To study the competencies of accountants that affect artificial intelligence in accounting work. To study the competencies of accountants that affect work efficiency. To study performance of accountants that affect artificial intelligence in accounting work and efficiency in work

Research hypothesis

Hypothesis 1: Competencies of accountants in performing their jobs include core competencies, line competencies, and personal competencies.

Influence of artificial intelligence on the work of accountants in Bangkok province

Hypothesis 2: Competencies of accountants in their work include core competencies, line competencies, and personal competencies.

It influences the work efficiency of accountants in Bangkok.

Hypothesis 3: To study the competencies of accountants that affect artificial intelligence in accounting work and their work efficiency.

Accountant in Bangkok Province

Research limitations

From the study of accountants' competencies that influence artificial intelligence and work efficiency. in Bangkok province There are limitations in this research. is the sample group in that research A study was conducted on a specific group of accountants who work in establishments that are in the form of legal entities. Only in Bangkok province Therefore, it does not reflect the overall picture at the central region. Due to limited time for research, however The research results can be studied further to serve as guidelines for further research in other sample groups.

Suggestions for next study

This research is a study. The performance of accountants that influences artificial intelligence and the efficiency of work of accountants in corporate enterprises. Bangkok area Additional information should be studied in other areas, such as in the metropolitan area, northern area, central area, etc. This research is a study.Qualifications of accountants working in establishments that are in the form of legal entities. You should study the competency data of accountants working in the establishment. Small to medium sizeRead More To use the information obtained as a guideline for developing the work performance of accountants to be more efficient in their work.

Factors that influence other aspects of work efficiency should be studied, such as work motivation. Influence on work performance Quality of life at work Accountant's potential etc. Should increase research in the form of qualitative (Qualitative Research) in order to receive information about problems and suggestions. In the use of artificial intelligence by accountants that influences the efficiency of their work. There should be a study on The performance of accountants that influences artificial intelligence and the work efficiency of accountants every year In order to study the level of performance in work. Artificial Intelligence Usage and Work Efficiency To get accurate research results and learned about the performance of accountants that may change each year Other data collection methods should be used, including: such as interviews to bring information to use in developing the competency of accountants in further work.

5. References

[1] Emetaram, E., & Uchime, H. N. (2021). Impact of artificial intelligence (AI) on accountancy Profession.Journal of Accounting and Financial Management, 7(2), 15-25.

[2] Hasan, A. R. (2021). Artificial Intelligence (AI) in accounting & auditing: A Literature review. Open Journal of Business and Management, 10(1), 440-465.

[3] Lucci, S., Kopec, D., & Musa, S. M. (2022). Artificial intelligence in the 21st century. Mercury learning and information.

[4] Naqvi, A. (2020). Artificial intelligence for audit, forensic accounting, and valuation: a strategic perspective. John Wiley & Sons.

[5] Quattrone, P. (2009). Books to be practiced: Memory, the power of the visual, and the success of accounting. Accounting, Organizations and Society, 34(1), 85-118.

[6] Rufino, H., Payabyab, R. G., & Lim, G. T. (2017). Competency requirements for professional accountants: Basis for accounting curriculum enhancement. Review of Integrative Business and Economics Research, 7.

[7] Wooldridge, M. (2018). Artificial Intelligence: Everything you need to know about the coming AI. A Ladybird Expert Book (Vol. 27). Penguin UK.

ISBN 978-989-9121-39-3
48th BANGKOK International Conference on "Humanities, Social Sciences and Education" (BHSSE-24)
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

Operating Cash Flow Ratio that Affects Return on Investment of Companies in the Real Estate and Construction Industry Group Listed on the Stock Exchange of Thailand

Laddawan Kamnuan[1], Phatteera Jiraudomsarod[2]

[1,2]Graduate School of Business Administration, Bangkok Suvarnabhumi University, Bangkok, Thailand
[1]tooktik.tooktik7879@gmail.com
Corresponding Tosaporn.mah@kbu.ac.th

Abstract: *The objective of this research is to study the operating cash flow ratio that affects the return on investment of companies in the real estate and construction industry listed on the Stock Exchange of Thailand. Cash flow from operating activities to total liabilities Cash flow from operating activities to total income and cash flow from operating activities to net profit. The dependent variable is return on investment consisting of dividends per share (DPS) Statistics and cash flow from operating activities to total liabilities (CFO/CL) Cash flow from operating activities to total revenue (CFO/TI) does not have a positive impact on net profit. Per share, dividend per share (DPS) is statistically significant. In addition, from the study results It was found that the size of the business (BS)*

Keywords*: Affecting Investment Accounting*

1. Introduction

The Stock Exchange of Thailand Act B.E. 2517 provides for the establishment of Securities trading agencies established in Thailand The official name is "The Stock Exchange of Thailand: SET" was established on April 30, 1975 to operate under the supervision of Securities and Exchange Commission (SEC) The Stock Exchange of Thailand serves as the center for trading in listed securities. Registered company and develop various systems to facilitate securities trading, which the capital market is an important component of the stock exchange. Because it is a source Long-term fundraising Those who want to raise funds will issue financial instruments. or securities in the capital market which includes common stocks, preferred stocks, debentures, government bonds Investment units of mutual funds Warrants, etc. Currently, the operations of the Stock Exchange of Thailand (Jaikengkit, 2002) Under the Securities and Exchange Act B.E. 2535 (1992), the registered businesses are divided into categories. on the stock exchang (Fagan,2002) To suitably compare investment information. by grouping them to reflect the types of businesses that can be clearly registered and reflect The country's industry has gained even more. The criteria for grouping industries and business category will be considered according to the type of business that generates income (Jaturanonda, et al 2006) Investing in the market that security There is fairness and transparency. To build trustworthiness for investors both in and abroad and raising money from investors in various businesses for the benefit of economic development Overall as well Currently there are many forms of investing, such as buying mutual funds and depositing money with banks. or even investing in debt instruments and bonds, etc., making investing in the stock market very popular for investors Because the return is Form of dividends and profits from securities trading which

the returns will be more or less depending on capital market efficiency In addition, investors deciding to invest is very risky if they invest and do not receive returns as the investors expected (Wongsakun,2019)

There are two popular investment principles: 1) Securities analysis using fundamental factors. Analysis of economic and industrial conditions and business conditions to be used in determining the value of securities. 2) Technical factor analysis To study stock prices and the market in the past using principles. Therefore, the author views that the results of past research are an indicator that the analysis of cash flow ratios from operating activities that affect the return on investment of Companies in the real estate and construction industry that are listed on the Stock Exchange of Thailand are very important and appropriate to study to find answers. The author will study the current ratio. Cash from operating activities which includes Cash flow from operating activities to total assets (CFO/Total Assets), cash flow from operating activities to total liabilities (CFO/Total Liabilities), cash flow from operating activities to total income (CFO/Total Income), and Cash flow from operating activities to net profit (CFO/Net Profit) towards return on investment, which is measured by dividends per share (DPS) and earnings per share (EPS) in the real estate and construction industry in order to Investors financial analyst Securities analyst or those who are generally interested Use this to make decisions about investing in the stock market. Research objectives To study the cash flow ratio from operations that affect Return on investment is measured by dividends per share. of companies in the real estate and construction industry group registered Registered on the Stock Exchange of Thailand

2. Literature Review

An entity's cash flows arising from operating activities, investing activities, and financing activities in characteristics that are most suitable for their business Classification by activity provides information that allows users to budget. Finance can assess the impact of those activities on the entity's financial position, its cash and cash equivalents. This information may also be used to evaluate the relationship between those activities by showing cash flows from operating activities. The business must show the cash flow Cash from operating activities is collected using one of the following methods: Direct method, which shows cash receipts and payments. Pay cash according to the nature of the main important items. or indirect method which is shown with total profit or Losses are adjusted for the impact of non-cash and accrued items. or accrual of money, cash received or cash paid related to past or future operations and income or Expenses related to cash flow from investments or financing Cash Flow Statement is a component of a financial report that shows how money is generated and spent. Cash and cash equivalents and is an important source of information for users of financial statements. In the past, the profit and loss statement and balance sheet were only However, because the income statement uses the accrual basis. By receiving accounting transactions when they occur, regardless of whether we have received cash in or paid out cash or not, which makes it understandable that the business has cash remaining equal to the net profit shown in the income statement. which is actually a profit The net profit shown in the income statement does not reflect the true amount of cash the entity has. (Townsend, 2011)

Cash Flow

It is the acquisition and use of cash and Cash equivalents incurred during the accounting period, shown by type of activity. of the entity, which includes operating activities (Operating Activities), Investing Activities and Financing Activities In addition, cash flow also helps investors, creditors, and other users of financial statements in evaluating a business based on the following factors: The ability of the company to generate cash flows in the future. The company's ability to repay debt and pay dividends The need to find external funding sources The reason for the difference between net profit and net cash flow from Operating activities Cash and non-cash items in investment activities and activities The company's financing for a period of time. Reasons for the change in the amount of cash and cash equivalents between the beginning of the period and at the end of the accounting period (Jury,2012)

Cash flow from operating activities (Operating Cash Flow) Cash flow from operating activities means generate income. The company's expenses are the result of the transaction. the calculation of net profits without Investment activities and financing activities. Cash flows from operating activities are an indicator of the Company's ability to generate sufficient cash flow to operate its business; Ability to repay debt and for new investment without having to rely on funding sources from External cash flow from investing activities (Investing Cash Flow) Cash flow from investing activities means Cash flows arising from the purchase and disposal of operating assets and other investments of the Company. Cash flow from investing activities is an activity that reflects that the company has spent cash flow on investments to generate cash receipts in the future. For example, cash paid to purchase investments, cash paid to invest in expanding factories in production, cash received from investment income such as interest income and dividends, etc. (Klammer, 2018)

Cash flow from financing activities (Financing Cash Flow)

Cash flow from Financing activities refer to cash flows that occur from incurring debt of the company that causes Changes in the size and composition of the business's equity and borrowings, such as issuing additional shares. issuance of bonds Borrowing money, etc.

Preparation of Cash Flow Statement

In preparing a cash flow statement, the first activity that must be prepared is operating activities, next are investing activities, and the last is financing activities. The information required to prepare the cash flow statement includes: 1) Statement of comparative financial position of the end of the current period and the end of the previous period for use in calculating changes in the balance of assets, liabilities and owner's equity in During the period 2) Statement of comprehensive income for the current period For use in calculating net cash flow. in each activity 3) Other relevant additional information To use analysis to find the cause of money changes. Cash and cash equivalents during the period (Klammer,2018)

Cash Flow from Investing Activities

Cash flow from investing activities It is the cash flow resulting from acquisition-related activities. and the disposal of long-term assets and other investments of the entity which are not included in the equivalent list. Cash, which cash flow from investing activities represents the expenses that the business has paid to obtain Resources that will generate future income and cash flow. Only expenses that result in Assets are recognized only in the statement of financial position. that can be classified as investment activities, such as cash paid to purchase land Buildings and equipment, cash paid to purchase investments Cash received from interest and dividends, etc. (Fight,2005)

Research Methodology

In this independent study, the objective is to study the cash flow ratio from operating activities, which consists of Cash flow from operating activities to total assets (CFO/Average Total Assets) Cash flow from operating activities to total liabilities (CFO/Total Liabilities) Cash flow from operating activities to total income (CFO/Total Income) and cash flow from activities operating performance to net profit (CFO/Net Profit), liquidity ratios (Liquidity Ratios), with the size of the business (Business Size) and age (Business Age) affecting the return on investment, which is measured by dividends per Shares (DPS)

The author has compiled details about the research methods. Since the design of this research to be quantitative research. (Quantitative Research) by using statistics For descriptive data analysis, including percentage values, maximum values, minimum values, arithmetic mean, and standard deviation. And correlation coefficient analysis was used to test the relationship. between independent variables The statistics for testing the research hypotheses used multiple regression analysis.

The research methods have been presented in sequence and divided into Determining the research design Population and sample Tools used to collect data data collection Data analysis and statistics used to analyze data summarize the research process.

3. Study Results

Research on Cash flow ratio from operating activities that affects the return on investment of companies in the real estate and construction industry listed on the market. Securities of Thailand. The researcher has collected financial reports of companies listed on the market. Securities from the database of companies listed on the Stock Exchange of Thailand, namely data from the SETSMART system database, were used to analyze the data by taking various variables that were collected and analyzed. Find the ratio of cash flow from operating activities that affects the return on investment. of companies in the real estate and construction industry group listed on the Stock Exchange of Thailand

Using statistical methods, including descriptive statistical analysis. and inferential statistical analysis, in which the researcher will discuss the results of the research and analyze various data. By dividing the steps Data can be analyzed as follows.

Analysis of cash flow ratios from operating activities that affect returns on investment.

There is no size of the firm and the age of the firm is measured by dividends per share (DPS) of companies in the real estate industry.and construction listed on the Stock Exchange of Thailand

variable	quality success ıbmission information syste		T	p-value	Collinearity Statistics	
	B	S.E.			Tolerance	VIF
)Constant(	-44.602	6.781	-6.577	0.000	-	-
(COF/TA)	28.073	14.030	2.001	0.046*	0.410	2.441
(COF/TL)	-1.290	4.852	-0.266	0.791	0.474	2.108
(COF/TI)	0.544	1.789	0.304	0.761	0.648	1.542
(COF/NP)	4.309	0.625	6.897	0.000*	0.982	1.019

n = 255, R2=0.217, F = 11.387, Sig. = 0.000

Analysis of cash flow ratios from operating activities that affect returns on investment. There is no size of the firm and the age of the firm is measured by dividends per share (DPS) of companies in the real estate industry. nand construction listed on the Stock Exchange of Thailand (continued)

variable	Standardized coefficients, Beta	t-value	Sig.
1.CFO/TA	0.177	2.001	0.046*
2.CFO/TL	- 0.022	- 0.266	0.791
3.CFO/TI	0.021	0.304	0.761
4.CFO/NP	0.394	6.897	0.000**

หมายเหตุ: n = 255 , R^2 = 0.203 , F = 15.888 , Sig. = 0.000

**, * at the significance level of 0.01 and 0.05, respectively.

1. Cash flow from operating activities to total assets (CFO/TA) that affects the return on investment. Measured by dividends per share (DPS), it was found that the significance level of the Sig. test statistic was equal to 0.046, which is higher than the statistical significance level of 0.05 (Sig. = 0.046 < 0.05), indicating that Cash flow from operating activities to total assets (CFO/TA) has a positive impact on returns. Measured by dividends per share (DPS) of real estate and construction companies listed on the Stock Exchange of Thailand.

2. Cash flow from operating activities to total liabilities (CFO/TL) that affects the return on investment. Measured by dividends per share (DPS), it was found that the significance level of the Sig. test statistic was equal to 0.791, which is higher than the statistical significance level of 0.05 (Sig. = 0.791 > 0.05), indicating that cash flows from operating activities to total debt (CFO/TL) does not affect the return on investment Measured by dividends per share (DPS) of real estate and construction companies listed on the Stock Exchange of Thailand.

3. Cash flow from activities Operating performance to total revenue (CFO/TI) affects the return on investment. Measured by dividends per share (DPS), it was found that the significance level of the Sig. test statistic was equal to 0.761, which is higher than the statistical significance level of 0.05 (Sig. = 0.761 > 0.05), indicating that cash flows from operating activities to total income (CFO/TI) does not affect the return on investment Measured by dividends per share (DPS) of real estate and construction companies listed on the Stock Exchange of Thailand.

4. Cash flow from operating activities to net profit (CFO/NP) affects the return on investment. Measured by dividends per share (DPS), it was found that the significance level of the Sig. test statistic was equal to 0.000, which is less than the statistical significance level of 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01), indicating that cash flows from operating activities Work to net profit (CFO/NP) has a positive impact on return on investment. Measured by dividends per share (DPS) of real estate and construction companies listed on the Stock Exchange of Thailand.

Therefore, from the multiple regression test To test Hypothesis 2 without the size of the business and age of the business. Measured by dividends per share (DPS), it was found that cash flow from operating activities to total assets (CFO/TA) and cash flow from operating activities to net profit (CFO/NP) have a positive impact on return on investment. Measured by dividends per share (DPS), cash flow from operating activities to total debt (CFO/TL) and cash flow from operating activities to total income (CFO/TI) do not affect the return on investment. Measured by dividends per share (DPS) of companies in the real estate and construction industry listed on the Stock Exchange of Thailand.

4. Conclusion

This research study is a study of the ratio of cash flow from operating activities that affects the return on investment. of companies in the real estate and construction industry group listed on the Stock Exchange of Thailand in this chapter, the author will provide a summary of the research that the author has conducted and a discussion of the research results. and have suggestions The author has collected financial statement data of 85 real estate and construction companies listed on the Stock Exchange of Thailand from 2018 - 2020 for a period of 3 consecutive years. Statistical principles used in the study are Descriptive Statistics To describe the

general characteristics of the data, including the mean (Mean), standard deviation (Standard Deviation), maximum (Maximum) and minimum (Minimum) of the company's cash flow and profitability. Pearson correlation coefficient analysis (Pearson Correlation Coefficient Analysis) to test the relationship between independent variables. and multiple regression analysis To find relationships and test the assumptions of the research on the study of cash flow ratios from operating activities that affect returns on investment, the results are presented in 4 parts as follows. Summary of research results Discussion of research results Research limitations research suggestions

5. Research limitations

1. The limitations and scope of the period used in this study is from 2018 to 2020, a total of 3 years. This was during the period of the COVID outbreak which was an unusual event. May not be used for reference at other times. This does not take into account that there may be changes in the accounting environment. Legal requirements Government regulations for conducting business Including various external factors that play an important role in business operations that may change. Always possible. Limitations in research methods. This independent study is a study of quantitative data only. coupled with limited time which calculates returns Other qualitative factors may need to be considered.For example, the government's economic policy Political factors both in and international events, which are happening intensely between Russia and Ukraine, etc.

Research Suggestions

Suggestions for applying research results This research is a quantitative study only. Investors or data analysts should take other qualitative factors into consideration when deciding to invest in the real estate and construction industries. such as economic, social and political factors both domestically and internationally. The research results encourage investors to see the importance of studying and analyzing financial statements for use in making decisions. Investing in the Stock Exchange of Thailand Investors should follow the financial statements of listed companies closely. At least every quarter To provide current information and reduce investment risk, recommendations for future research. You should study accounting information by comparing it with the stock markets of other countries in order to know whether the accounting information in the financial statements is similar or different in importance. This study There are still some ratios that do not have a relationship with the return on investment. This may be the result of the information that has been collected. Use data from 2018 - 2020, a total of 3 years only. In addition, during that period there was There is also an outbreak of Covid disease. However, in the study In the future, the time period for studying the information should be increased. In order to get more accurate and useful research results. (3) Other variables that the researcher has not studied should be studied, such as current assets. Non-current assets Current liabilities Non-current liabilities, retained earnings, expenses that affect future investment returns. (4) Next research should study accounting data from other industries or other indicators that are expected to affect future investment returns, such as quarterly accounting data. mas, which may allow investors to reflect a clearer picture. (5) Next research may divide the sample into groups for analysis, such as by risk. Divided according to the size of assets To test the impact of that accounting information on future profits. along with changing the statistical methods used for testing

6. References

[1] Fagan, J. (2002). The role of securities regulation in the development of the Thai stock market. Colum. J. Asian L., 16, 303.

[2] Fight, A. (2005). Cash flow forecasting. Elsevier.

[3] Jaikengkit, A. O. (2002). The development of financial reporting, the stock exchange and corporate disclosure in Thailand. Research in Accounting Regulation, 15, 239-258.

[4] Jaturanonda, C., Nanthavanij, S., & Chongphaisal, P. (2006). A survey study on weights of decision criteria for job rotation in Thailand: Comparison between public and private sectors. The International Journal of Human Resource Management, 17(10), 1834-1851.

[5] Jury, T. (2012). Cash flow analysis and forecasting: the definitive guide to understanding and using published

cash flow data. John Wiley & Sons.
[6] Kangsadan Wongsakun(2019) Economic factors and financial ratios affecting stock price of companies listed on the stock exchange of Thailand: energy industry group. (Decertation) Rajamangala University of Technology Thanyaburi.
[7] Klammer, T. (2018). Statement of Cash Flows: Preparation, Presentation, and Use. John Wiley & Sons.
[8] Townsend, R. M. (2011). Financial systems in developing economies: Growth, inequality and policy evaluation in Thailand. Oxford University Press.

ISBN 978-989-9121-39-3
48th BANGKOK International Conference on "Humanities, Social Sciences and Education" (BHSSE-24)
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

Accounting Information System Efficiency and Organizational Characteristics Affects Executives' Decisions in the Area of Lat Krabang Industrial Estate Bangkok

Uthumporn Yimsri[1], Phatteera Jiraudomsarod[2]

[1]Graduate School of Business Administration, Bangkok Suvarnabhumi University, Bangkok, Thailand
[1]Tamchey@hotmail.com
Corresponding tosaporn.mah@kbu.ac.th

Abstract: *This research aims to study Efficiency of accounting information systems and organizational characteristics that affects the decision-making of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok Using a questionnaire as a tool to collect data. with a sample group of executives Commander level assistant manager Manager/Department and the highest executives of the organization who work in establishments located in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok, number of* 402 *people. Statistics used in data analysis are Finding percentages, averages, standard deviations T-test statistics, one-way analysis of variance and multiple regression analysis statistics.*

The results showed that the efficiency analysis researcher has an opinion on the efficiency of the official information system, all good audit accounts and organizational reports. Completeness of official accounting information. It is of great importance that the completeness of information, completeness of accounting information, research methods for considering the highest and various aspects. From those involved, good

Keywords: *Accounting Information System, Efficiency*

1. Introduction

The current situation Business competition and various digital technologies has come to play a role with the economic system and social image There is continuous improvement and development from the past to the present. which technology is a tool which is the key to supporting work to be more efficient Therefore, in today's work Therefore technology cannot be avoided. Recognizing the importance of perspective in everyday life as if being labeled as (Rogers, 2016)

The factors besides or in addition to the main factors What is important is living a life that consists of various conveniences in the modern era. Forward to the future It is very important that is required for communication, including the use of the internet to search for various information, which these technologies cause changes. social quickly Therefore, in the current work Therefore, it is inevitable that information technology will play a role. in analysis, reporting Inspection and control of the company's financial status or as an important helper in various aspects of organizational management such as production, marketing, human resource management and strategic planning and other related areas. (Khunsongkram,& Mahamud, 2019)

From the importance of information technology mentioned above, it is the reason why organizations For small and medium sized enterprises Recognize the importance of the use of information technology systems. and various information system technologies are introduced (Angkhasittisiri, & Mahamud, 2016)

The work even more and continuously, this is the accounting information system factor. Helps provide reasonable assurance about the reliability of financial reports to meet standards. is financial reporting within the country and between countries, therefore, it can be considered Information technology influences operational efficiency. It is used for many purposes depending on the user, including investors, employees, creditors, business partners, governments, and the public. The management team is responsible for preparing Including the impact on accuracy and timeliness. Balance between benefits and costs and balance of qualitative characteristics It depends on the discretion in deciding. (Mahamud,2017)

From the reasons mentioned above. The researcher is therefore interested in conducting research. Efficiency of accounting information systems and characteristics of business organizations that affect management decisions. The objective is to study the efficiency of the information system. Organizational features Management decisions and the relationship between the efficiency of accounting information systems Organizational characteristics and management decisions Results obtained from research can be used as guidelines for application. Accounting information system for businesses in the Lat Krabang Industrial Estate export zone It is a proposal to improve business accounting practices. and encourage businesses in the area to recognize the importance of application efficiency.

Accounting information system for good accounting practice in the future, research objectives To study opinions about the efficiency of accounting information systems. of businesses in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok To study opinions about organizational characteristics of businesses in the Lat Krabang Industrial Estate area. Bangkok

2. Hypothesis

Hypothesis 1: Efficiency of the accounting information system Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok

Hypothesis 2: Organizational characteristics Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok

Hypothesis 3: Accounting information system efficiency and organizational characteristics. that affect the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok

3. Literature Review

The purpose of this research is to study the efficiency of accounting information systems. and organizational characteristics Affects executives' decisions. In the area of Lat Krabang Industrial Estate Bangkok (KLIANGKET, & CHIRAPIWAT, 2019). to be used as a guideline for application Use accounting information systems of various businesses Gain theories and concepts about information system efficiency, concepts and theories. about organizational management Concepts and theories regarding the efficiency of executive decision-making concepts and theories Concerning the effectiveness of management and accounting

Concepts and theories regarding Information System Efficiency

Information System (IS) is the basic system for various operations. In the form of collecting (input), processing (processing), disseminating (output) and having data storage (storage). (Marr,& Gray, 2012) The elements of the information system are hardware, software, humans, processes, data, networks. (Englander, & Wong,2021) The information system consists of Data refers to facts in the form of letters,

numbers, special symbols, pictures, animations, and sounds that can be continuously recorded and have meaning in them, such as student names, ages, genders, population, rainfall, etc. There will be a lot of information. and will be processed for use in many different matters (Myers, & Avison, 2002)

Concepts and theories regarding the efficiency of executive Decision-making

Management Skills Executives, regardless of level or in any organization, they perform 4 management duties, namely planning (planning), organizing (organizing), leading (influencing) and controlling (controlling). with management being successful Must have good management skills. There are at least three important basic skills that executives should have: technical skills, human skills, and conceptual skills. (Drucker,2018)

Research Methodology

This research is a study. On the efficiency of accounting information systems and organizational characteristics Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok The researcher conducted quantitative research. By collecting information The results from the questionnaire were then processed by the statistical package (SPSS) to analyze and draw conclusions.

4. Research Results

Presentation of research results on Efficiency of accounting information systems and organizational characteristics Affects the decisions of administrators in the area. at Lat Krabang Industrial Estate Bangkok this time uses the form of a quantitative research study. (Quantitative Study) In the form of survey research (Survey Research), one-shot case study using questionnaires (Questionnaire). It is a tool for collecting data from a group of supervisor level employees in factories in the Lat Krabang Industrial Estate area. Bangkok, 402 samples. The obtained data was then used to check the completeness and accuracy of the questionnaire. Then the questionnaire was coded (Coding) according to statistical research methods. and carry out computer processing Using a statistical package Then take the results from Collect data to analyze the results of the study, with the following details:

Results of analysis of the efficiency of the accounting information system Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok Using the multiple regression analysis method.

Variable	Efficiency of accounting information systems		Beta	T	p-value	Collinearity Statistics	
	B	S.E.				Tolerance	VIF
(Constant)	2.687	0.206		13.065			
(A)	0.073	0.031	0.121	2.373	0.018	0.891	1.122
(B)	0.097	0.033	0.146	2.939	0.003	0.951	1.051
(C)	0.054	0.033	0.080	1.636	0.103	0.972	1.029
(D)	0.071	0.003	0.106	2.142	0.033	0.946	1.057
$R = 0.273$ SE = 0.17927 $R^2 = 0.074$ Adjusted $R^2 = 0.065$							

The analysis results found that The variable that can predict the success of the efficiency of the accounting information system is completeness. Completeness of accounting information)B) Accuracy of accounting information)A) and timeliness)D) which such variables can predict the success of the

efficiency of the accounting information system. Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok)Y) got 0.06 percent (Adjusted R2 = 0.065) with details as follows.

Completeness Completeness of accounting information)B) is a factor that affects the efficiency of the accounting information system, with a value of B = 0.097 and a p-value = 0.003, which is less than 0.05. Therefore, it can be concluded that the completeness and completeness of accounting information has a positive influence on the efficiency of the accounting information system. Effectiveness of accounting information systems Accuracy of accounting information)A) is a factor that affects There is efficiency of the accounting information system with B = 0.073 and p-value = 0.018, which is less than 0.05. Therefore, it can be concluded that Accuracy of accounting information It has a positive influence on the efficiency of the accounting information system. Timeliness)D) is a factor that affects the efficiency of the accounting information system with a value of B = 0.071 and p-value = 0.033, which is less than 0.05. Therefore, it can be concluded that timeliness It has a positive influence on the efficiency of the accounting information system.

5. Summary of Research Results and Suggestions

Research on Efficiency of accounting information systems and organizational characteristics Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area

Bangkok Research Objectives This research has the following research objectives:

To study opinions about the efficiency of accounting information systems, including the accuracy of accounting information. Completeness Completeness of accounting information Accounting knowledge and understanding and timeliness Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area BangkokTo study opinions about organizational characteristics, including the aspect of creating an organization. and organizational culture Affects executives' decisions In the area of Lat Krabang Industrial Estate Bangkok

Summary of Research Findings

Results of data analysis of research questionnaire on efficiency of accounting information systems. and organizational characteristics Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok The following are the benefits received in this study. The researcher has studied the efficiency of the accounting information system. and organizational characteristics that affects executives' decisions In the area of Lat Krabang Industrial Estate Bangkok From the study it was found that Factors affecting management decisions are as follows: Use the results of the study as a guideline for decision making. In choosing to use an accounting information system Suitable for use by the organization as a guideline for accountants to increase work efficiency, reduce costs, and energy to be quick. and help reduce errors in work to be used as a guideline for development work process enhance knowledge Professional accounting ability in performing work is used as a guideline for determining the professional potential of accountants regarding the quality of accounting information that executives should receive.

Suggestions for Next Study

From the study of the efficiency of the accounting information system. and organizational characteristics Affecting the decisions of executives in the Lat Krabang Industrial Estate area Bangkok There is a suggestion for the next study, which is to study the problems and obstacles of using accounting information systems that affect operations. Only industry groups so that it can be improved and corrected and develop the business towards greater success. The next research should change the sample group. and the research results can be used to benefit meets the needs of that business Other effects or efficacy should be studied. that affect the success of accounting operations, such as internal control risk management, etc.

6. References

[1] Angkhasittisiri, S., & Mahamud, T. (2016). Work Efficiency of Delivery Staffs of ABC Company Limited. Science, Technology, Humanities and Business Management (ICSTHBM-16), 29, 89.

[2] Drucker, P. (2018). The effective executive. Routledge.

[3] Englander, I., & Wong, W. (2021). The architecture of computer hardware, systems software, and networking: An information technology approach.

[4] John Wiley & Sons. Khunsongkram, K., & Mahamud, T. " Incentives affecting Employee Productivity in Media Production Operations.

[5] KLIANGKET, K., & CHIRAPIWAT, T. (2019). STUDY OF LOSS OF AGRICULTURAL LAND IN SUBURBAN AREA: A CASE STUDY OF LAT KRABANG DISTRICT, BANGKOK (Doctoral dissertation, Silpakorn University).

[6] Marr, B., & Gray, D. (2012). Strategic performance management. Routledge.

[7] Myers, M. D., & Avison, D. (Eds.). (2002). Qualitative research in information systems: a reader. Sage.

[8] Rogers, D. L. (2016). The digital transformation playbook: Rethink your business for the digital age. Columbia University Press.

[9] Tosaporn Mahamud, N. N. Optimization Warehouse Management of the Electricity AuthorityProvincial Samut Songkhram.

ISBN 978-989-9121-39-3
48th BANGKOK International Conference on "Humanities, Social Sciences and Education" (BHSSE-24)
May 23-24, 2024 Bangkok (Thailand)

Guidelines for Developing Accounting Potential that Affect the Work Success of Cooperative Accountants in Thailand

Ananya Samakkarn[1], Dr. Phatteera Jiraudomsarod[2]

[1,2]Graduate School of Business Administration, Bangkok Suvarnabhumi University, Bangkok, Thailand
[1]Moopare35@hotmail.com
Corresponding Author tosaporn.mah@kbu.ac.th

Abstract: *This research aims to study Guidelines for developing accounting potential that affect the success in the work of cooperative accountants in the country. Using a questionnaire as a tool to collect data. with a sample group of accountants working in various types of cooperatives There are* 419 *people in Thailand. The statistics used to analyze the data are Finding the percentage, average standard deviation and multiple regression analysis statistics.*

The research results found that Factors affecting the approach to developing accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand. Standards of learning outcomes Thailand qualifications Overall is at a very good level. When considering each aspect of the learning outcome standards Thailand's qualifications were found to be moral factors. Professional Ethics There are the highest averages and factors affecting the success of the work of cooperative accountants in Thailand. Aspects of success in work Overall it is at a high level. When considering each aspect of operational success, it was found that the operational process aspect has the most average The results of the study of the research hypothesis found that the factors affecting the work success of cooperative accountants in Thailand are interpersonal skills and professional responsibility. Numerical analysis skills Communication and use of information technology in the profession Professional knowledge and professional intellectual skills.

Keywords: *Accountant, Artificial Intelligence, Work Performance, Competence Of Accountants*

1. Introduction

Cooperatives in Thailand There is a reason for this arising from when Thailand began to have more trade contacts with foreign countries. In the Rattanakosin period. The rural economic system gradually changed from an economy of self-sufficiency to an economy of trade. The need for capital to expand production and livelihood has therefore increased. Farmers who did not have their own funds turned to borrowing money from others. As a result, they have to pay high interest rates and are also taken advantage of by merchants. Capitalists in every way as well. Farmers are therefore at a disadvantage when farming, however much rice they get, they have to sell it to pay off almost all their debts. Rice farming still has uncertain yields depending on weather conditions. If in any year the crop is damaged, debt will pile up more

and more until some debtors have to transfer ownership of their rice fields to creditors and eventually become rice farmers or wanderers with no land to farm. (Unger,1998)

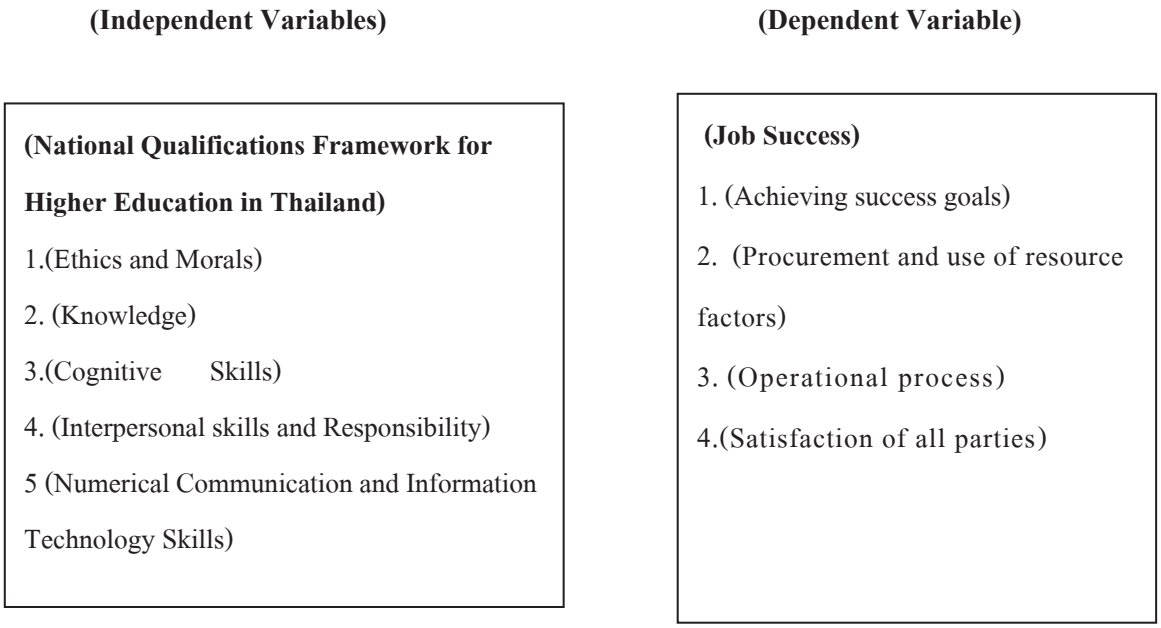
From the poverty problem of the farmers at that time This caused the government to think of ways to help by providing loans and charging low interest rates. This idea began at the end of King Rama V. By specifying two methods to help farmers with capital: Method 1: Establish an agricultural bank to provide loans to farmers. But there are problems with funding and loan collateral. This idea was therefore suspended. Method 2: Cooperative method of fundraising. This method was created by the government through the Ministry of the Treasury, currently the Ministry of Finance. (Hewison,1997) head of the Bank of Mudras. India (Roy,2018) Came in to explore ways to help farmers and suggested that they should be established. "National Lending Bank" carries out loans to the people with land and other securities as collateral To prevent the farmers Borrowing money and abandoning farmland to escape debt Loan control and loan collection section He recommended that it be established as an association called "Cooperative Society" (Cooperative Society)(Bassi, 2016)

The most important change in the cooperative movement in Thailand It is the merger of cooperatives to raise funds together. The government has issued the Cooperative Act 1968 . It provides an opportunity for small capital-seeking cooperatives that operate alone to merge into larger ones. Business operations can be expanded to be multi-purpose, which will be more beneficial to members. For this reason, the fundraising cooperative Therefore transformed into an agricultural cooperative until the present, and in 1968 the Cooperative League of Thailand was born. To be an institution for providing education to cooperative members throughout the country. It is responsible for liaising with foreign cooperative institutions. to create a relationship and help Cooperation between international cooperatives in other areas that is not related to business operations with all types of cooperatives as members Thailand has defined 6 types of cooperatives according to the current Ministry of Agriculture and Cooperatives Regulations 1972. There is a credit union cooperative. It is a cooperative type 7 according to the Ministerial Regulation specifying the types of cooperatives that are registered in 2005, consisting of: (Dixon, 1998)

From the reasons mentioned above The researcher is therefore interested in conducting a study on methods for developing accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand. By collecting data from cooperative accountants in Thailand. The results of this study can be used as information. Guidelines for improving, editing, and increasing efficiency and develop the potential of cooperative accountants in Thailand to be successful in their work. Research objectives To study learning outcome standards Thailand's qualifications affect the success in the work of cooperative accountants in Thailand to study learning outcome standards. Thai qualifications affect the success of cooperative accountants in each area of work in Thailand.

Research Conceptual Framework

The researcher has established a conceptual framework for the research on guidelines. Developing accounting potential that affects work success of cooperative accountants in Thailand The details are as follows:



2. Literature Review

Research studies on Guidelines for developing accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand. (Graham, & King, 2000) The studied about theoretical concepts and research related to the variables of this study to be used as guidelines for the research as follows: concepts and theories about demography Moral concepts and theories Professional Ethics Concepts and theories of professional knowledge, concepts and theories regarding demographic characteristics Demographic characteristics are considered to be diversity and differences about a person, such as gender, status, age, and body structure. and seniority in work, etc. It will show the history of each person from the past to the present. (Koehn, 2006)

Moral concepts and theories Professional Ethics

The words "ethics" and "morality" are sometimes referred to together as "ethics" and "morality." “Morality and Ethics” And sometimes the meaning is used inseparable from Morality (Morality/Virtue) and Ethics (Ethics). are words that have similar meanings Both in Thai and English As defined in the dictionary Royal Institute Edition, 1999, as follows: Morality refers to a state of goodness and goodness in conduct and mind. Which can be separated into 2 meanings: 1. Good behavior For the benefit of oneself and society which is based on religious moral principles Cultural values, traditions, legal principles, professional ethics Knowing how to ponder what should be done and what should not be done. And it can be said that morality is ethics, each of which is put into practice until it becomes a habit, such as being honest, sacrificing, patient, responsible, etc. (Purtilo, & Doherty,2010)

Concepts and theories of Professional Knowledge

The meaning of knowledge (Knowledge) has been defined by many scholars as follows. Alavi and Leder (Alavi and Leidner, 2001: 109) said that knowledge is what proves to be an enhancement that will lead to better performance. Sharratt and Usoro (2003) state that knowledge is a direct relationship between understanding as well as providing clear information, knowledge is a framework for combining situations and values. Contextual knowledge and explicit insight. In general, knowledge is closer to activities than data and information, causing awareness of the importance of knowledge

General information about the Cooperatives of Thailand Birth of a cooperative

Between the 18th and 19th centuries The Industrial Revolution had occurred in Europe. (Cipolla,2004) Machines are being used to replace human labor. which causes economic change. That is, there is a situation of unemployment. and the general economic downturn. This enormous change Starting in England, the British must face a lot of trouble from the capitalists using machines instead of human labor. and laying off workers from factories. As for small entrepreneurs, they have to give up their business. The general social situation has Divided the class into two: the capitalists and the workers. Capitalists try to make as much profit as possible from their investments. By taking advantage of the workers in every way (Hartwell,1961)

Research Methodology

This research is a study. Guidelines for developing accounting potential that affect success In the work of cooperative accountants in Thailand The researcher conducted quantitative research. (Quantitative research) using questionnaires (Questionnaire) in collecting data Then the results from the questionnaire were processed with the statistical package (SPSS). To analyze and draw conclusions about the population and sample used in the study. Population used for research in this research study is a group of cooperative accountants in Thailand The researcher sent questionnaires to a group of cooperative accountants and received 419 complete questionnaires.

3. Research results

Presentation of research results on Guidelines for developing accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand. Use the form of a quantitative research study. (Quantitative Study) in the form of survey research (Survey Research) and one-shot case study using questionnaires. (Questionnaire) It is a tool for collecting data from 419 samples of cooperative accountants in Thailand. The obtained data was then used to check the completeness and accuracy of the questionnaire. Then the questionnaire was coded (Coding). according to statistical research methods and carry out computer processing Using a statistical package Then, the results from the data collection were used to analyze the study results. The details are as follows:

The results of the analysis of factors affecting the development of accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand.

In the study of factors affecting the development of accounting potential that affects the success in the work of cooperative accountants in Thailand. The researcher divided the questions as follows: Learning Outcome Standards Thailand's qualifications in 5 areas and success in work in 4 areas. The results of the study are detailed. As the table shows the average and the standard deviation of factors affecting the development guidelines for academic potential. Accounting that affects the success of the work of cooperative accountants in Thailand Standards of learning outcomes Thailand qualifications

Learning Outcome Standards Thailand qualifications	$\bar{x}$	S.D.	Opinion level
1.) Morality and ethics in the profession	4.44	0.36	good
2.) Professional knowledge	4.36	0.46	Good
3.) Professional intellectual skills	4.37	0.47	Good
4.) interpersonal skills and professional responsibility	4.41	0.42	Good
5.) Numerical analysis skills Communication and use of information technology in the profession	4.28	0.52	Good
Total	4.38	0.45	Good

It was found that the factors affecting the development of accounting potential have an effect on the work success of cooperative accountants in Thailand. Standards of learning outcomes Thailand qualifications Overall is at a very good level. The overall mean was 4.38 (S.D. = 0.45). When considering moral factors Professional Ethics has the most average at a good level The overall mean was 4.44 (S.D. = 0.36). Number 2 is interpersonal skills and professional responsibility. at a good level The overall mean was 4.41 (S.D. = 0.42). Number 3 is professional intellectual skills. at a good level The overall mean was 4.37 (S.D. = 0.47). No. 4 in professional knowledge at a good level The overall average was 4.36 (S.D. = 0.46) and the lowest is the skill of numerical analysis Communication and use of information technology in the profession at a good level The overall mean was 4.28 (S.D. = 0.52).

4. Summary of research

The results of data analysis of the research questionnaire on guidelines for developing accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand are as follows: Discussion A study of the factors affecting the accounting potential development guidelines that affect the work success of cooperative accountants in Thailand found that the influencing factors, factors affecting the accounting potential development guidelines that affect operational success of cooperative accountants in Thailand are interpersonal skills and professional responsibility (D)Numerical analysis skills Communication and use of information technology in the profession (E) Professional knowledge (B) Professional intellectual skills (C) But the other side is morality and ethics in the profession. (A) has no influence on the approach to developing accounting potential that affects the work success of cooperative accountants in Thailand. The researcher would like to consider each aspect separately as follows:

Research limitations

From the study, guidelines for developing accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand. There are limitations in this research is the sample group in that research Only a group of cooperative accountants was studied. It may not cover other related parts. Therefore, it does not reflect the overall picture. Due to limited time for research However, the research results can be studied further to provide guidelines for further research in other sample groups.

Suggestions for next study

From the study, guidelines for developing accounting potential that affect the work success of cooperative accountants in Thailand. There is a suggestion for the next study, that is, in the study, the researcher selected only some of the variables used in the study. There are other variables. that the researcher did not study in this research This study was limited to cooperative accountants only. Therefore, the sample should be distributed to other parts related to the cooperative. to get different information and more complete Other data collection methods should be used, including: such as qualitative studies By means of interviews to obtain in-depth information as well. To get research from many perspectives and various formats

5. References

[1] Unger, D. (1998). Building social capital in Thailand: fibers, finance and infrastructure. Cambridge University Press.

[2] Hewison, K. (1997). Political change in Thailand. Democracy and Participation.

[3] Roy, M. (2018). MUDRA: The transformation of microfinance in India: Review, experiences and future prospect. Advances in Finance & Applied Economics, 93-104.

[4] Bassi, P. (2016). Role of Mudra Bank on Make in India. International Journal in Management & Social Science, 4(7), 657-654.

[5] Dixon, C. (1998). The Thai Economy. RoutledgeCurzon.

[6] Graham, R. C., & King, R. D. (2000). Accounting practices and the market valuation of accounting numbers: Evidence from Indonesia, Korea, Malaysia, the Philippines, Taiwan, and Thailand. The international journal of accounting, 35(4), 445-470.

[7] Koehn, D. (2006). The ground of professional ethics. Routledge.

[8] Purtilo, R. B., & Doherty, R. F. (2010). Ethical Dimensions in the Health Professions-E-Book: Ethical Dimensions in the Health Professions-E-Book. Elsevier Health Sciences.
[9] Alavi, M., & Leidner, D. E. (2001). Knowledge management and knowledge management systems: Conceptual foundations and research issues. MIS quarterly, 107-136.
[10] Mark Sharratt and Abel Usoro,(2003) "Understanding Knowledge-Sharing in Online Communities of Practice," Electronic Journal on Knowledge Management 1,
[11] Cipolla, C. M. (2004). Before the industrial revolution: European society and economy 1000-1700 Routledge.
[12] Hartwell, R. M. (1961). The rising standard of living in England, 1800-1850. The Economic History Review, 13(3), 397-416.



INCBAA | TRBS NET

February 23, 2024

Hybrid Conference

INCBAA 2024

PROCEEDINGS

THE INTERNATIONAL AND NATIONAL CONFERENCE ON BUSINESS ADMINISTRATION AND ACCOUNTANCY 2024

"SDGs - Challenges and Future Opportunities for Sustainable Development"

Organized by

FACULTY OF MANAGEMENT SCIENCES PRINCE OF SONGKLA UNIVERSITY | Khon Kaen Business School | CMU BS | BBS BURAPHA BUSINESS SCHOOL

INCBAA | TRBS NET

incbaa2024.org

Contents (Cont.)

		Page
49	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค *โดย กัญญาวีร์ วงค์เสือ, วัสสรา หัตถะกิจ และมาลี เต็มไป*	227
50	ปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค *โดย พิชญดา มหาสุด, วฤดดา สังวรกิตติวุฒิ และดารารัตน์ สุริวงค์*	241
51	ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบลพลายวาส อำเภอกาญจนดิษฐ์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี *โดย มัตติกา โต๊ะหลาง, ธัญรัตน์ เผือกโสภณ และภรณ์พิณ คงทอง*	262
52	การศึกษาอิทธิพลของการปฏิบัติตาม CSR และผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ กรณีศึกษา: อุตสาหกรรมการผลิตภาคใต้ *โดย ธิดาวรรณ สมพลภักดี และกุลวดี ลิ่มอุสันโน*	274
53	อิทธิพลกำกับของคุณภาพในการตรวจสอบบัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม สังคมและบรรษัทภิบาลกับต้นทุนหนี้สิน: กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมที่อ่อนไหวต่อสิ่งแวดล้อมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย *โดย สโรชา คงเจริญ และจิตติมา วิเชียรรักษ์*	289
ห้องนำเสนอที่ 6: การบัญชี (2) การเงิน และระบบสารสนเทศ		
54	ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะผู้บริหารสูงสุด คุณภาพงานสอบบัญชีกับการทุจริตทางบัญชี: กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) *โดย รจนา ขุนแก้ว, กัณนิสา เงินกองแก้ว และปาริชาติ ป้อมเรือง*	303
55	ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการสอบบัญชี การเปิดเผยเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและมูลค่าบริษัทของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย SET100 *โดย นันท์นภัส อนันต์ถาวร, สโรชา วิบุญพันธ์, ชุติกาญจน์ กังงา, รจนา ขุนแก้ว และจิตติมา วิเชียรรักษ์*	319
56	ผลกระทบของมาตรการบัญชีชุดเดียวต่อการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ *โดย สงกรานต์ ภิญโญขวัญ, อรรถพงศ์ พีระเชื้อ และดุรยา สุขถมยา*	336

ปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

Factors Affecting the Audit Fees of Companies on the Stock Exchange of Thailand's Consumer Goods Industry

พิชญดา มหาสุด Phichayada Mahasud[1]
วฤดดา สังวรกิตติวุฒิ Waridda Sungwarakittiwut[2]
ดารารัตน์ สุริวงค์ Dararat Suriwong[3]

บทคัดย่อ

งานวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในครั้งนี้คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาส 4 ของปี พ.ศ. 2563 ถึง พ.ศ. 2565 มีจำนวนทั้งสิ้น 43 บริษัท ในกลุ่มสินค้าอุปโภค บริโภค และผู้ศึกษาเลือกศึกษากลุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีเลือกแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) คือ เลือกศึกษาเฉพาะบริษัทที่มีรอบระยะเวลาบัญชีระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม และมีการนำส่งงบการเงินครบทุกปีในช่วงระยะเวลาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 ถึง พ.ศ. 2565 ซึ่งได้บริษัทที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน 39 บริษัท เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบบันทึกข้อมูล โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ จากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบฟอร์ม 56-1) รายงานประจำปีโดยแบ่งเป็นตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression)

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีประกอบไปด้วย ขนาดของบริษัทที่วัดจากสินทรัพย์รวม (ASSETS) และผลการดำเนินงานโดยวัดจากอัตรากำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ (PL) ส่วนปัจจัยที่ไม่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีประกอบไปด้วย ความเสี่ยงของบริษัทโดยวัดจากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DEP) ผลประเมินการกำกับดูแลของ

[1] นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ
Email: binsan2009btad@gmail.com
[2] ดร.ภาควิชาบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี คณะบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ
Email: waridda.p@gmail.com
[3] อาจารย์ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ
Email: hyinsh.hyinsh@gmail.com

บริษัท (CG) ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท (ROA,ROE) และสภาพคล่องของบริษัทโดยวัดจากอัตราส่วนทุนหมุนเวียน (CR)

คำสำคัญ: ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี การสอบบัญชี ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Abstract

The objective of this research was to study factors affecting the audit fees of companies listed on the Stock Exchange of Thailand in the consumer goods industry.

The sample used this time is a company listed on the Stock Exchange of Thailand. For the accounting period from Q1 to Q4 of 2020 to 2022, there were a total of 43 companies in the consumer goods group, and the study chose to study the sample using the purposive sampling method, i.e. only companies with an accounting period between January 1 and December 31. The financial statements were submitted annually during the period from 2020 to 2022, of which 39 companies met the specified criteria. The tools used to collect data are records. From the Annual Registration Statement (Form 56-1), the annual report is divided into independent and dependent variables. The statistics used in the analysis are percentage, mean, standard deviation (SD) and multiple linear regression.

The results of the research showed that factors affecting the determination of audit fees include: THE SIZE OF THE COMPANY IS MEASURED BY ASSETS AND OPERATING RESULTS AS MEASURED BY NET PROFIT MARGIN AND NET LOSS (PL). A company's risk is measured by its total debt-to-equity ratio (DEP), corporate governance assessment (CG), its profitability (ROA, ROE), and liquidity as measured by its working capital ratio (CR).

Keywords: Audit Fees, Audit, Stock Exchange of Thailand

บทนำ

การดำเนินกิจการภายในบริษัทหรือการทำธุรกิจย่อมต้องมีการตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีความหมายและความสำคัญต่อองค์กรธุรกิจ ผู้สอบบัญชีจึงมีหน้าที่ในการตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานสอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่า งบการเงินที่บริษัทได้จัดทำขึ้นนั้น มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินหรือไม่ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยวิธีการทดสอบรายการบัญชี ระบบควบคุมภายในและการเปิดเผยข้อมูลงบการเงิน ประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้รวมทั้งประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ

การกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปี พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2561 พบว่า แนวโน้มของค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้ง 8 กลุ่มอุตสาหกรรม มีแนวโน้มการจ่ายค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสูงขึ้น คิดเป็นร้อยละ 70.82 โดยกลุ่มอุตสาหกรรมที่มีแนวโน้มการจ่ายค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสูงขึ้น 3 อันดับแรก เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค กลุ่มธุรกิจการเงิน และกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร ตามลำดับ

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยเห็นถึงความสำคัญของการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีให้มีความคุ้มค่ากับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและกิจการลูกค้าที่รับการตรวจสอบบัญชี จึงตัดสินใจศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภค บริโภค

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภค บริโภค

แนวคิดและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ทำการค้นคว้า แนวคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องครั้งนี้เพื่อนำมาเป็นแนวทางประกอบงานวิจัย ดังนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีการสอบบัญชีและค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี (Audit fees) ประกอบด้วยค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและสอบทานในช่วงระยะเวลาการตรวจสอบจะเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับบริษัทและตามกฎหมายที่หน่วยงานกำกับของแต่ละประเทศกำหนด

การสอบบัญชี คือ การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐานไว้ เพื่อที่ให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นขัดกับข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปเพียงใดหรือไม่

การสอบบัญชี เป็นวิชาชีพที่เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจมากขึ้น ในการดำเนินธุรกิจทั้งด้านการบริหาร การดำเนินงานตลอดจนการจัดทำบัญชีที่มีรูปแบบวิธีการที่หลากหลายซับซ้อนยิ่งขึ้น ดังนั้นแล้วผู้สอบบัญชีในฐานะเป็นผู้ที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบงบการเงินและแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้นอย่างถูกต้องตามควร จึงมีความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง

2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของบริษัท

ปัจจัยด้านลักษณะการดำเนินงานของบริษัทลูกค้า หมายถึง ขนาดของบริษัทที่วัดจากจำนวนสินทรัพย์รวมของบริษัท ความเสี่ยงของบริษัทที่วัดจากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและผลประเมินการกำกับดูแลที่ได้รับการประเมินในระดับ ดีเลิศ ดีมากและดี

2.1 ขนาดของบริษัทลูกค้าที่วัดจากจำนวนของสินทรัพย์รวม สินทรัพย์ (Assets) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต การรับรู้รายการสินทรัพย์ต้องเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ทุกข้อดังนี้

1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
2. รายการนั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่วัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

2.2 ความเสี่ยงของบริษัทที่วัดจากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของเจ้าของ (Debt to Equity Ratio) เป็นอัตราส่วนทางการเงินของหนี้สินรวมกับส่วนของเจ้าของ เป็นอัตราส่วนที่บ่งบอกว่ากิจการมีหนี้สินทั้งหมดเป็นกี่เท่าของส่วนของเจ้าของ ใช้บอกความเสี่ยงทางการเงินของกิจการ ยิ่งมีค่าสูงเท่าไร กิจการจะมีความเสี่ยงมากเพราะโอกาสที่จะกู้เพิ่มจากเจ้าหนี้เป็นไปได้น้อยลง

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ ภายหลังการเกิดวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจในประเทศไทยเมื่อปี พ.ศ. 2540 ประเทศไทยได้เล็งเห็นความสำคัญของการสร้างความเชื่อมั่นในตลาดทุนไทย จึงได้พัฒนาเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดีหรือ CG (Corporate Governance) อย่างต่อเนื่องมาโดยตลอด นับตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รณรงค์และส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียนได้ตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงการมีระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพโปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งจะช่วยสร้างความเชื่อมั่นแก่นักลงทุน ผู้ถือหุ้น รวมไปถึงผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายเพื่อเป็นแนวปฏิบัติในขั้นเริ่มแรก ในปี พ.ศ. 2555 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจึงได้ทำการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมในส่วนของแนวปฏิบัติที่ดีของทั้ง 5 หมวด เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ ASEAN Corporate Governance Scorecard (ASEAN CG Scorecard) ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้วัดระดับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน สำหรับประเทศไทยในกลุ่ม ASEAN ให้มีความทันสมัยสอดคล้องต่อภาวะการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในตลาดทุนและเป็นการยกระดับมาตรฐานของบริษัทจดทะเบียนไทยให้สูงขึ้น เพื่อเข้าสู่การแข่งขันในระดับภูมิภาค ASEAN อีกด้วย

3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับโครงสร้างทางการเงินของบริษัท

ปัจจัยด้านโครงสร้างทางการเงินของบริษัทลูกค้า หมายถึง ความสามารถในการทำกำไรของอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ และอัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น สภาพคล่องของกิจการวัดจากอัตราอัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัทและผลการดำเนินงานที่เป็นกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ

4. แนวคิดและทฤษฎีตัวแทน (Agency theory)

ทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) ซึ่งมาจากแนวคิดของ Jensen และ Meckling ซึ่งได้พัฒนาไว้ในปี ค.ศ.1976 ทฤษฎีตัวแทนมองว่า เจ้าของกิจการไม่สามารถบริหารงานเพียงผู้เดียวได้ จึงทำให้ต้องมีบุคคลที่เข้ามาช่วยในการบริหารงานแทนเจ้าของกิจการ ทฤษฎีนี้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างการเป็นตัวแทนว่าเกิดขึ้นระหว่างบุคคล 2 ฝ่าย โดยฝ่ายที่มอบอำนาจคือ ตัวการ (Principle) ในขณะที่อีกฝ่ายที่ได้รับมอบอำนาจในการบริหารงานคือ ตัวแทน (Agent) ตราบใดที่ผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทน ตัดสินใจลงทุนเพื่อสร้างผลตอบแทนสูงสุดจากเงินลงทุน ในวิธีที่สอดคล้องกับการสร้างผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นตัวการ แล้วความสัมพันธ์ของการเป็นตัวแทนระหว่างผู้ถือหุ้นกับผู้บริหารยังคงมีประสิทธิผลที่ดี แต่ถ้าหากผลประโยชน์และวัตถุประสงค์ของผู้ถือหุ้นกับผู้บริหารไม่สอดคล้องกัน จะทำให้เกิดปัญหาการเป็นตัวแทน (Agency Problem) ขึ้น

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษางานวิจัยทั้งในและต่างประเทศที่เกี่ยวข้องดังนี้

ชุดาพร สอนภักดี (2565) ได้ทำการวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปัจจัยที่ศึกษาได้แก่ ขนาดของบริษัท ความเสี่ยงของบริษัท ความซับซ้อนของธุรกิจ ความน่าเชื่อถือขององค์กร ผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดี อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน สภาพคล่องของกิจการ สัดส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียนต่อหนี้สินรวม ผลการดำเนินงานปีก่อนและลักษณะของสำนักงานสอบบัญชีกับค่าธรรมเนียมสอบบัญชี การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรคือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ. 2562 จำนวน 792 บริษัท กลุ่มตัวอย่าง คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 80 บริษัท รวมจำนวนทั้งสิ้น 5 ปี กลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 ตัวอย่าง วิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว การทดสอบค่าที (T-test) และการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ได้แก่ ขนาดของบริษัท ความเสี่ยงของบริษัท ความซับซ้อนของธุรกิจ ความน่าเชื่อถือขององค์กร ผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดี สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน สภาพคล่องของกิจการ สัดส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียนต่อหนี้สินรวมและลักษณะของสำนักงานสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 กิจการสามารถนำผลจากการศึกษาไปเป็นแนวทางในการวางแผนปรับปรุง เพื่อให้ประหยัดค่าธรรมนียมการสอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี นำไปวางแผนปรับใช้ในการกำหนดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี

วาสนา มณีสายและกุสุมา ดำพิทักษ์ (2564) การวิจัยนี้มีจุดประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยทางด้านลูกค้าและปัจจัยด้านผู้สอบบัญชี ได้แก่ จำนวนบริษัทย่อยและบริษัทร่วม รายได้รวม ระดับความเสี่ยงของกิจการ ความน่าเชื่อถือของสำนักงานสอบบัญชีและจำนวนเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ที่ส่งผลกระทบต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระหว่างปี พ.ศ. 2562 จำนวน 484 บริษัท การเก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงินและแบบแสดงรายการประจำปี (แบบ 56-1) ประจำปี พ.ศ. 2562 สถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณบริษัทร่วมและรายได้รวม กล่าวคือ บริษัทที่มีบริษัทย่อยและบริษัทร่วมหรือรายได้รวมมากกว่า จะมีค่าธรรมนียมการสอบบัญชีสูงกว่า ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยทางด้านลูกค้าที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ได้แก่ จำนวนบริษัทย่อยและจากปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นและปัจจัยด้านผู้สอบบัญชีที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่ระดับ 0.01ได้แก่ จำนวนเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ กล่าวคือ บริษัทที่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบมากกว่า จะมีค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสูงกว่า จากความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีที่เพิ่มขึ้น

วฤดดา พิพัฒนกุล, พัทธนันท์ เพชรเชิดชู และศิริเดช คำสุพรหม (2563) ได้ศึกษางานวิจัยครั้งนี้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) ในการวิจัยครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) จากรายงานประจำปีรวมถึงการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้การ

วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยเลือกบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แยกตามกลุ่มอุตสาหกรรม 7 กลุ่มอุตสาหกรรม โดยอยู่ในช่วงเวลาระหว่างปี พ.ศ. 2557 ถึง พ.ศ. 2559 ซึ่งข้อมูลทางการเงินที่ใช้ในการศึกษารวบรวมมาจากรายงานทางการเงินและแบบแสดงรายงานประจำปี (แบบ 56-1) ผู้วิจัยใช้ตารางกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างสำเร็จรูปของเครซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan) ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างในกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ SET เท่ากับ 217 บริษัท ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยขนาดของบริษัท จำนวนบริษัทย่อย ความถี่ในการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และค่าธรรมเนียมสำหรับงานบริการอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสอบบัญชี มีอิทธิพลในทางบวกต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ส่วนเพศของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร มีอิทธิพลในทางลบต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี แต่ปัจจัยอื่นได้แก่ ความเสี่ยงของบริษัท ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท ความเป็นอิสระและความรู้ความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการตรวจสอบ อายุและประสบการณ์ทำงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหารไม่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ยุวธิดา กันธวัง, มนทิพย์ ตั้งเอกจิต และสุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ (2562) ได้ทำการศึกษาและทำการวิจัยในครั้งนี้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ มุ่งเน้นตัวแปร อันได้แก่ ขนาดของบริษัท ความซับซ้อนของบริษัท สภาพคล่องของบริษัท ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท ความเสี่ยงของบริษัท สัดส่วนค่าบริการที่นอกเหนือจากการสอบบัญชีของบริษัท ระยะเวลาที่ใช้ในการออกรายงานการสอบบัญชีของบริษัท ผลประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดี รูปแบบของรายงานสอบบัญชี และประเภทของสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท เพื่อพิจารณาอิทธิพลที่มีต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 ถึง พ.ศ. 2559 รวม 352 ข้อมูล แล้วนำมาวิเคราะห์โดยใช้สมการถดถอยแบบพหุคุณ การศึกษาพบว่า ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีส่วนใหญ่มีอัตราเพิ่มขึ้นทุกปี และพบว่าความซับซ้อนของบริษัท ระยะเวลาที่ใช้ในการออกรายงานการสอบบัญชีของบริษัท และประเภทของสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 หรือ ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 99 และพบว่าขนาดของบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ 0.05 หรือ ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 การศึกษานี้จึงเป็นประโยชน์ต่อบริษัทจดทะเบียน ในการวางแผนงบประมาณค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีในการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

กิตติศักดิ์ โฟฉิว (2562) ได้ทำการการวิจัยครั้งนี้ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย SET 100 โดยเลือกใช้ข้อมูล 6 ปัจจัย ได้แก่ อายุการก่อตั้งของกิจการ จำนวนปีที่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ อัตราส่วนหมุนเวียนของสินทรัพย์และอัตราการเจริญเติบโตของรายได้ ซึ่งเป็นการเก็บข้อมูลระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ปี พ.ศ. 2559 - พ.ศ.2561 รวมระยะเวลา 3 ปี ใช้กลุ่มตัวอย่าง SET 100 ข้อมูลถูกนำไปวิเคราะห์แบบ Correlation Analysis และ Multiple Linear Regression Analysis เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยดังกล่าวกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย SET 100 มากที่สุดและมีแนวโน้มในทิศทางเดียวกัน โดยผลการวิเคราะห์แบบ Correlation Analysis และ

Multiple Linear Regression Analysis อัตราส่วนหมุนเวียนของสินทรัพย์ ณ ระดับความเชื่อมั่น 95% แสดงให้เห็นว่าอัตราส่วนหมุนเวียนสินทรัพย์เพิ่มขึ้นมีอิทธิพลส่งผลให้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเพิ่มขึ้นตามไปในทิศทางเดียวกัน ส่วนอายุการก่อตั้งของกิจการ จำนวนปีที่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์และอัตราการเจริญเติบโตของรายได้ ไม่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ปาวิณี สุดใจ (2561) งานวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างเรื่องสำคัญจากการสอบบัญชีกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่ม SET 100 ประจำปี พ.ศ. 2560 โดยศึกษาข้อมูลจากรายงานทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31ธันวาคม พ.ศ. 2560 โดยรวบรวมข้อมูลรายงานทางเงิน ได้แก่ งบการเงินรวม และรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสำนักงานสอบบัญชีจากเว็บไซต์ market sec.or.t1 และค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีจากรายงานประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทจากเว็บไซต์ set.co.th กลุ่มตัวอย่างใช้ในการศึกษาที่มีข้อมูลครบถ้วน จำนวนทั้งสิ้น 80 บริษัท เพื่อทำการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรจากการศึกษา ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระหว่างจำนวนเรื่องสำคัญจากการสอบบัญชีกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ซึ่งจำนวนเรื่องสำคัญจากการสอบบัญชีอาจจะไม่ใช่ตัวบ่งชี้ความเสี่ยงของกิจการ นอกจากนี้พบว่า ขนาดของกิจการและอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมมีความสัมพันธ์กับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจะเห็นได้ว่า ขนาดของกิจการและความเสี่ยงในการดำเนินงานของกิจการที่มากขึ้น มีผลต่อการพิจารณาค่าธรรมเนียมสอบบัญชีที่สูงขึ้นและมีผลต่อการกำหนดคำธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี

ชิดชนก มากเชื้อ, บุษบรรณณ์ เหลี่ยวรุ่งเรืองและกมลพร วรรณชาติ (2558) งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งสิ้น 489 บริษัท ในช่วงปี พ.ศ. 2556 – พ.ศ. 2558 กลุ่มตัวอย่างจำนวน 220 บริษัท โดยเก็บข้อมูลจากรายงานประจำปีและแบบสรุปข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่ามัธยฐาน ค่าสูงสุด ค่าต่ำสุด ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ พบว่า ขนาดกิจการ การเติบโตของกิจการ ความซับซ้อนของกิจการ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชีและการให้บริการด้านอื่น ๆ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีทิศทางบวกกับค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี ซึ่งชี้ให้เห็นว่าปัจจัยดังกล่าวมีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จันทร์เพ็ญ ธงไชย (2551) ได้ศึกษางานวิจัยครั้งนี้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จุดประสงค์ในการศึกษาเพื่อศึกษาความสัมพันธของปัจจัยด้านขนาดกิจการ ความซับซ้อนของกิจการ ความเสี่ยงในการดำเนินงาน การใช้บริการด้านอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชีและประเภทของสำนักงานสอบบัญชีต่อจำนวนเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยจัดเก็บข้อมูลจากงบการเงิน รายงานประจำปีและแบบสรุปข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ของกลุ่มตัวอย่างบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปี พ.ศ. 2548 – พ.ศ.

2550 จำนวน 525 ข้อมูล รวมทั้งวิเคราะห์ผลทางสถิติโดยใช้สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ปัจจัยที่นำมาศึกษาความสัมพันธ์กับค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี ประกอบด้วย ขนาดกิจการ ซึ่งวัดค่าจากรายได้รวม ณ วันสิ้นงวด ความซับซ้อนของกิจการ วัดจากจำนวนบริษัทย่อย ความเสี่ยงในการดำเนินงาน วัดจากอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น การใช้บริการด้านอื่นๆ จากสำนักงานสอบบัญชีที่เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีประจำปี แทนค่าด้วยตัวแปรหุ่น (Dummy Variable) และปัจจัยด้านสำนักงานสอบบัญชีพิจารณาจากประเภทสำนักงานสอบบัญชี โดยจัดแบ่งออกเป็น สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 อันดับแรก (BIG 4) และสำนักงานสอบบัญชีที่ไม่ใช่ขนาดใหญ่ 4 อันดับแรก (Non-BIG 4) ผลการศึกษาพบว่า ขนาดกิจการ ความซับซ้อนของกิจการ ความเสี่ยงในการดำเนินงาน การใช้บริการด้านอื่น ๆ และประเภทสำนักงานสอบบัญชี เป็นปัจจัยที่มีผลต่อค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี ซึ่งชี้ให้เห็นว่าปัจจัยดังกล่าวมีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปัจจัยดังกล่าว ล้วนเป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อปริมาณงาน ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานและความเสี่ยงในการสอบบัญชี ทำให้มีต้นทุนในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพิ่มขึ้น ดังนั้นสำนักงานสอบบัญชีจึงมีการเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีเป็นจำนวนที่มากขึ้นตามไปด้วย

El-Gammal, W. (2012) ได้ศึกษาการกำหนดค่าสอบบัญชี : หลักฐานจากเลบานอน บทความนี้ ศึกษามุมมองของผู้สอบบัญชีภายนอกและตัวแทนของลูกค้า (นักบัญชี ผู้ควบคุมทางการเงินและผู้ตรวจสอบภายใน) เกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าสอบบัญชีและแสดงหลักฐานว่าปัจจัยเหล่านี้เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะของสำนักงานตรวจสอบบัญชีหรือคุณลักษณะของสำนักงานลูกค้าหรือไม่ กลุ่มตัวอย่างจำนวน 80 คน ให้ข้อมูลเชิงประจักษ์สำหรับการวิจัยนี้ โดยการตอบแบบสอบถามด้วยตนเอง ใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูล ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการทดสอบ Mann-Whitney U ผลการศึกษาให้ข้อมูลเชิงลึกที่สำคัญเกี่ยวกับปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีจากประเทศกำลังพัฒนาอย่างเลบานอน พบว่าปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่แนะนำไว้ล่วงหน้าทั้งหมดได้แก่ 1) ขนาดของบริษัทลูกค้าวัดจากสินทรัพย์รวม 2) ความเสี่ยงของบริษัทลูกค้า 3) สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 อันดับแรก (BIG 4) มีความสำคัญหรือมีความสำคัญอย่างยิ่ง ทั้งผู้สอบบัญชีภายนอกและกลุ่มตัวแทนลูกค้าเห็นพ้องต้องกันว่าปัจจัยที่สำคัญที่สุด ที่ส่งผลต่อการกำหนดจำนวนเงินค่าสอบบัญชี คือสำนักงานสอบบัญชีเป็นหนึ่งในสี่บริษัทใหญ่หรือไม่และปัจจัยที่สำคัญน้อยที่สุด คือขนาดของสำนักงานสอบบัญชีตามจำนวนพนักงาน ผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่าระดับความสำคัญของปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีแต่ละรายการมีความคล้ายคลึงกันระหว่างผู้ตอบแบบสอบถามทั้งสองกลุ่ม

Gonthier-Besacier, N., & Schatt, A. (2007) ได้ศึกษาการกำหนดการตรวจสอบค่าธรรมเนียมสำหรับบริษัทที่เสนอราคาในฝรั่งเศส โดยการศึกษานี้พยายามที่จะมีส่วนร่วมในวรรณกรรมระหว่างประเทศโดยการวิจัย ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีในประเทศฝรั่งเศส ซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีกระบวนการตรวจสอบร่วมกัน โดยมีผู้สอบบัญชีสองคนแยกกันสำหรับบริษัทที่เผยแพร่งบการเงินรวม ตั้งแต่ พ.ศ. 2546 เป็นต้นมา การเปิดเผยค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีถือเป็นเรื่องบังคับในฝรั่งเศส แต่บริษัทจำนวนมากตัดสินใจเปิดเผยค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของตนโดยสมัครใจ สำหรับปี พ.ศ. 2545 มีความพยายามที่จะอธิบายจำนวนเงินที่ใช้ไปกับค่าสอบบัญชีในปี พ.ศ. 2545 ในตัวอย่าง

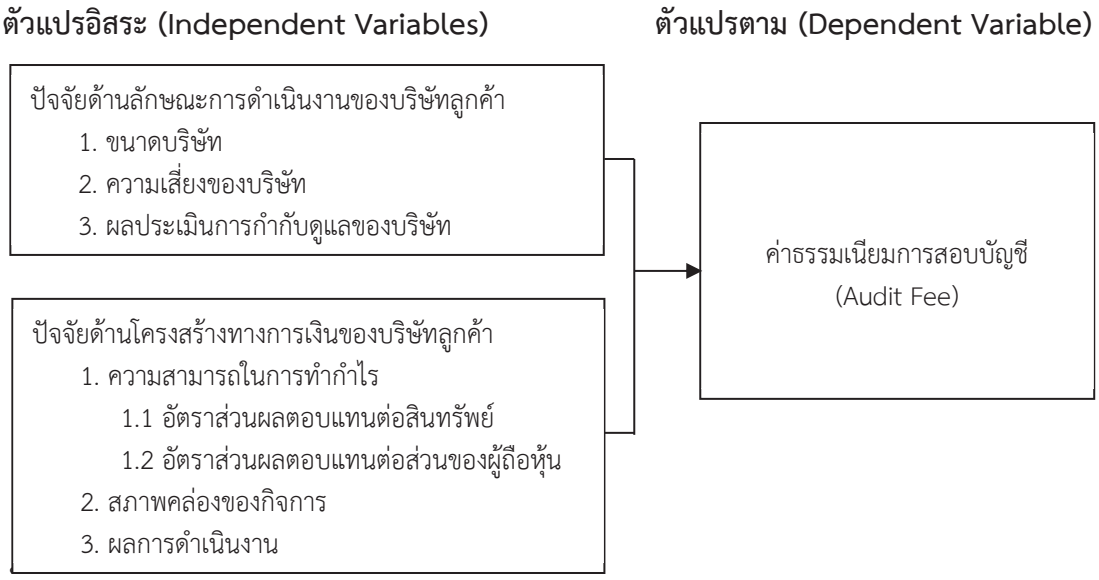
จากบริษัทฝรั่งเศส 127 แห่ง (ที่ไม่ใช่สถาบัน การเงิน)ผลการวิจัยพบว่า ข้อค้นพบหลักคือค่าสอบบัญชีขึ้นอยู่กับขนาดบริษัท ความเสี่ยงของบริษัท และการมีอยู่ของสองบริษัทในสี่บริษัทใหญ่ เมื่อมีการตรวจสอบบัญชีของบริษัท Big Four สองแห่ง ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บ (ปรับตามขนาดบริษัท) จะต่ำกว่าอย่างมากเมื่อเปรียบเทียบกับค่าธรรมเนียมที่จ่ายในกรณีอื่นๆ ผลลัพธ์เหล่านี้เหมือนจะไม่ได้รับอิทธิพลจากส่วนแบ่งของค่าธรรมเนียมที่บริษัทจ่ายให้กับผู้สอบบัญชีหลัก

Joshi, P.L., &Al-Bastaki, H. (2000) การกำหนดค่าสอบบัญชี หลักฐานจากบริษัทจดทะเบียน ในงานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่กำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี-หลักฐานจากภาคสมัครใจ มีการศึกษาจำนวนมากเกี่ยวกับตลาดบริการสอบบัญชีในประเทศแองโกล-แซกซอน แต่จนถึงขณะนี้ยังไม่มีการศึกษาใดที่มุ่งเน้นไปที่ประเทศในตะวันออกกลาง บทความนี้ตรวจสอบโครงสร้างค่าสอบบัญชีในบาห์เรนสำหรับบริษัท 38 แห่ง ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์บาห์เรน (BSE) ด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรต่างๆ ที่แสดงถึงขนาด ความเสี่ยง ความซับซ้อน ระยะเวลาในการตรวจสอบและความสามารถในการทำกำไร แบบจำลอง จึงได้รับการพัฒนาสำหรับปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ การศึกษายืนยันอย่างหนักแน่นว่า ผลการวิจัยก่อนหน้านี้ส่วนใหญ่ใช้ได้กับตลาดบาห์เรนด้วยและค่าตรวจสอบบัญชีนั้นเกี่ยวข้องอย่างมากกับขนาด ความเสี่ยง ความสามารถในการทำกำไร และความซับซ้อนของการดำเนินงานของลูกค้า การศึกษายังเสนอแนะให้พิจารณาประเด็นสำคัญอื่นๆ เช่น บริการที่ไม่ใช่การตรวจสอบ ขอบเขตของการกระจุกตัวของตลาดและบริการตรวจสอบบัญชีในตลาดที่ไม่ได้รับการควบคุม

จากการศึกษางานวิจัยทั้งในและต่างประเทศ ผู้วิจัยสรุปได้ว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ได้แก่ ขนาดของบริษัท ความเสี่ยงของบริษัท ความซับซ้อนของธุรกิจ ความน่าเชื่อถือขององค์กร ผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดี สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน สภาพคล่องของกิจการ สัดส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียนต่อหนี้สินรวม ลักษณะของสำนักงานสอบบัญชี ความซับซ้อนของบริษัท ระยะเวลาที่ใช้ในการออกรายงานการสอบบัญชีของบริษัท อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม การเติบโตของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของชุดาพร สอนภักดี (2565), วาสนา มณีสายและกุสุมา ดำพิทักษ์ (2564), วฤดดา พิพัฒนกุล, พัทธนันท์ เพชรเชิดชู และศิริเดช คำสุพรหม (2563), ยุวธิดา กันธวัง, มนทิพย์ ตั้งเอกจิต และสุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ (2562), ปาวิณี สุดใจ (2561), ชิดชนก มากเชื้อ, บุษบรรณณ์ เหลี่ยวรุ่งเรืองและกมลพร วรรณชาติ (2558), จันทร์เพ็ญ ธงไชย (2551), El-Gammal, W. (2012), Gonthier-Besacier, N., & Schatt, A. (2007), Joshi, P.L., &Al-Bastaki, H. (2000) และกิตติศักดิ์ โฟฉิว (2562) ได้ทำการการวิจัยครั้งนี้ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย SET 100 ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย SET 100 มากที่สุดและมีแนวโน้มในทิศทางเดียวกัน โดยผลการวิเคราะห์แบบ Correlation Analysis และ Multiple Linear Regression Analysis อัตราส่วนหมุนเวียนของสินทรัพย์ ณ ระดับความเชื่อมั่น 95% แสดงให้เห็นว่าอัตราส่วนหมุนเวียนสินทรัพย์เพิ่มขึ้นมีอิทธิพลส่งผลให้ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเพิ่มขึ้นตามไปในทิศทางเดียวกัน ส่วนอายุการก่อตั้งของกิจการ จำนวนปีที่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์และอัตราการเจริญเติบโตของรายได้ ไม่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

สมมติฐานในงานวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ขนาดของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี
สมมติฐานที่ 2 ความเสี่ยงของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี
สมมติฐานที่ 3 ผลประเมินการกำกับดูแลของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียม สอบบัญชี
สมมติฐานที่ 4 ความสามารถในการทำกำไรจากอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA)ของบริษัทไม่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี
สมมติฐานที่ 5 ความสามารถในการทำกำไรจากอัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)ของบริษัทไม่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี
สมมติฐานที่ 6 สภาพคล่องของบริษัทส่งผลการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี
สมมติฐานที่ 7 ผลการดำเนินงานของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยทั้งในประเทศและต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค

2. เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบฟอร์ม 56-1) รายงานประจำปีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มสินค้าอุปโภค บริโภค ตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาส 4 ของปี พ.ศ. 2563 ถึง พ.ศ. 2565 รวมจำนวน 3 ปี

3. นำข้อมูลที่ได้จากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบฟอร์ม 56-1) รายงานประจำปี มาคำนวณหาค่าตัวแปรและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล

4. นำข้อมูลทุติยภูมิที่ได้จากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบฟอร์ม 56-1) รายงานประจำปี มาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

4.1 วิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยแสดงข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบกับการบรรยายและสรุปผลการศึกษา

4.2 ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Regression Analysis)

5. สรุปผลการศึกษา

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ผู้ศึกษาได้รวบรวมข้อมูลจากฐานข้อมูล SETSMART ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และข้อมูลจากเว็บไซต์ www.set.or.th ซึ่งข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์ ประกอบด้วยข้อมูลจากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบฟอร์ม 56-1) รายงานประจำปี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ไตรมาส 1 ถึงไตรมาส 4 ของปี พ.ศ. 2563 ถึง พ.ศ. 2565 รวมระยะเวลา 3 ปี จำนวน 43 บริษัท แยกเป็นบริษัทที่มีข้อมูลไม่ครบถ้วน จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.30 และบริษัทที่สามารถนำข้อมูลไปใช้วิเคราะห์ได้จำนวน 39 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 90.70 และข้อมูลทั่วไปรวบรวมจากบทความ วารสาร ตำราวิชาการ รวมถึงงานวิจัยทั้งในประเทศและต่างประเทศ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาใช้โปรแกรม SPSS for Window ในการวิเคราะห์ ดังนี้

1. วิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการศึกษาครั้งนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนามาวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภคนำมาวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. วิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค เพื่อหาว่าปัจจัยใดมีผลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ดังนี้

3. รูปแบบการทดสอบสมมติฐาน

$$AUDITFEE_{i,t} == \beta_0 + \beta_1 * ASSETS_{i,t} + \beta_2 * DEP_{i,t} + \beta_3 * CG_{i,t} + \beta_4 * ROA_{i,t} + \beta_5 * ROE_{i,t} + \beta_6 * CR_{i,t} + \beta_7 * PL_{i,t} + \varepsilon$$

โดยกำหนดให้

ASSETS = สินทรัพย์รวม
คำนวณมาจาก ขนาดของบริษัทที่วัดจากจำนวนสินทรัพย์รวมทั้งสินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียน

DEP = อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น
คำนวณมาจาก หนี้สินรวม/ส่วนของผู้ถือหุ้น

CG = ผลการประเมินการกำกับดูแลของบริษัท
-ได้รับผลการประเมินตั้งแต่3 ดาวขึ้นไป แทนค่าเท่ากับ 1
-ไม่ได้รับผลการประเมิน แทนค่าเท่ากับ 0

ROA = อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม
คำนวณมาจาก กำไรสุทธิ/สินทรัพย์รวม x100

ROE = อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น
คำนวณมาจาก กำไรสุทธิ/ส่วนของผู้ถือหุ้น x100

CR = อัตราส่วนทุนหมุนเวียน
คำนวณมากจาก สินทรัพย์หมุนเวียน/หนี้สินหมุนเวียน

PL = ผลการดำเนินงาน
คำนวณมากจาก อัตรากำไรสุทธิ = กำไรสุทธิ/ยอดขายx100

AUDITFEE = ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

ผลการวิจัย

ตารางที่ 4.1 ค่าร้อยละของจำนวนบริษัทที่ใช้ในการศึกษาโดยจำแนกตามกลุ่มอุตสาหกรรม

รายการ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
บริษัท SET ในปี 2566 งบการเงินตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563- พ.ศ.2565	43	100
หัก บริษัทที่มีข้อมูลไม่ครบถ้วน	4	9.30
บริษัทที่สามารถนำข้อมูลไปใช้วิเคราะห์	39	90.70

จากตารางที่ 4.1 ค่าร้อยละของบริษัทที่ใช้ในการศึกษา จำนวน 43 บริษัท แยกเป็นบริษัทที่มีข้อมูลไม่ครบถ้วน จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 9.30 และบริษัทที่สามารถนำข้อมูลไปใช้วิเคราะห์ได้ จำนวน 39 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 90.70

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของตัวแปร

ข้อมูลของตัวแปรจากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 117 ข้อมูล จาก 39 บริษัท โดยแสดงรายละเอียดดังนี้ **ตารางที่ 4.2** ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของข้อมูลกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 117 ข้อมูล โดยจำแนกตามตัวแปรอิสระในแต่ละด้านดังต่อไปนี้

ตัวแปร	จำนวนข้อมูล	ค่าต่ำสุด (Min)	ค่าสูงสุด (Max)	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน (S.D)	ความเบ้ (Skewness)	ความโด่ง (Kurtosis)
ASSETS	117	5.86	10.85	7.84	0.72	0.72	0.31
DEP	117	0.07	2.54	0.53	0.52	1.72	2.76
CG	117	0.00	1.00	0.67	0.47	-0.72	-1.51
ROA	117	-30.91	85.57	5.06	13.58	2.68	12.84
ROE	117	-47.01	132.36	6.18	19.65	3.16	16.73
CR	117	0.68	187.94	6.00	17.88	9.37	94.53
PL	117	-49.10	49.36	2.65	15.40	-0.43	2.69
AUDITFEE	117	790,000	11,340,000	2,263,795.92	1.11	3.20	13.36

จากตารางที่ 4.2 แสดงให้เห็นถึงภาพรวมของข้อมูลของตัวแปรจากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 117 ข้อมูล จาก 39 บริษัท ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) กลุ่มตัวอย่าง (N) จะเห็นได้ว่าค่าที่นำมาใช้ของกิจการของกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา ดังนี้

สินทรัพย์รวม ASSETS พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 5.86 ค่าสูงสุดที่ 10.85 ค่าเฉลี่ยที่ 7.84 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.72

อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น DEP พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.07 ค่าสูงสุดที่ 2.54 ค่าเฉลี่ย 0.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.52

ผลการประเมินการกำกับดูแลของบริษัท CG พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.00 ค่าสูงสุดที่ 1.00 ค่าเฉลี่ยที่ 0.67และส่วนเบี่ยงเบนที่ 0.47

อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม ROA พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ -30.91 ค่าสูงสุดที่ 85.57 ค่าเฉลี่ยที่ 5.06 และส่วนเบี่ยงเบนอยู่ที่ 13.58

อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ROE พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ -47.01 ค่าสูงสุดที่ 132.36 ค่าเฉลี่ย 6.18 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 19.65

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน CR พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.68 ค่าสูงสุดที่ 187.94 ค่าเฉลี่ย 6.00 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 17.88

ผลการดำเนินงาน PL พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ -49.10 ค่าสูงสุดที่ 49.36 ค่าเฉลี่ย 2.65 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 15.40

ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี AUDITFEE พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 790,000 ค่าสูงสุดที่ 11,340,000 ค่าเฉลี่ย 2,263,795.92 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 1.11

ตารางที่ 4.3 ตารางสรุปปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	12.219	0.437		27.928	0.000		
	ASSETS	0.269	0.054	0.523	4.977	0.000	0.854	1.170
	DEP	0.018	0.123	0.028	0.142	0.887	0.241	4.146
	CG	0.054	0.138	0.042	0.390	0.697	0.818	1.222
	ROA	0.068	0.058	0.178	1.181	0.241	0.416	2.406
	ROE	0.004	0.005	0.123	0.728	0.469	0.329	3.035
	CR	0.070	0.148	0.083	0.475	0.636	0.306	3.264
	PL	0.011	0.011	0.192	0.975	0.033	0.243	4.113

$R = .522^a$ $R^2 = .273$ Adjusted $R^2 = .206$ SE = 0.51145 Durbin-Watson = .978

จากตารางที่ 4.3 สามารถอธิบายได้ดังนี้ ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีประกอบด้วย สินทรัพย์รวม อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ผลการประเมินการกำกับดูแลของบริษัทอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนทุนหมุนเวียน ผลการดำเนินงานกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ซึ่งตัวแปรสามารถอธิบายได้ว่าปัจจัยเหล่านี้ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีที่มีค่าร้อยละ 27.30 (ดูได้จากค่า R^2) ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 4.4 ตารางสรุปผลการศึกษาสมมติฐานปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค

ลำดับที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ	Sig.	ความสอดคล้องกับสมมติฐาน
1	ขนาดของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากสินทรัพย์รวม (ASSETS)	ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.000	ยอมรับสมมติฐาน
2	ความเสี่ยงของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DEP)	ไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.887	ปฏิเสธสมมติฐาน
3	ผลประเมินการกำกับดูแลของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากผลการประเมิน (CG)	ไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.697	ปฏิเสธสมมติฐาน

ตารางที่ 4.4 ตารางสรุปผลการศึกษาสมมติฐานปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค (ต่อ)

ลำดับที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ	Sig.	ความสอดคล้องกับสมมติฐาน
4	ความสามารถในการทำกำไรของบริษัทไม่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีโดยวัดจากอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (ROA)	ไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.241	ยอมรับสมมติฐาน
5	ความสามารถในการทำกำไรของบริษัทไม่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีโดยวัดจากอัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)	ไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.469	ยอมรับสมมติฐาน
6	สภาพคล่องของบริษัทส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากอัตราส่วนทุนหมุนเวียน (CR)	ไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.636	ปฏิเสธสมมติฐาน

อภิปรายผล

จากการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภค บริโภค ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาในแต่ละปัจจัยดังต่อไปนี้

1. ขนาดของบริษัท**ส่งผล**ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวันจากสินทรัพย์รวม (ASSETS) สอดคล้องกับงานวิจัยชุดาพร สอนภักดี (2565) พบว่าขนาดของบริษัทส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เช่นเดียวกับกับงานวิจัยของ Besacier and Schatt (2007) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสำหรับบริษัทในฝรั่งเศส พบว่าการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับขนาดของบริษัท โดยขนาดของบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมค่าสอบบัญชี และกับงานวิจัยของวฤดดา พิพัฒนกุล, พัทธนันท์ เพชรเชิดชูและศิริเดช คำสุพรหม (2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี พบว่าขนาดของบริษัทลูกค้ามีอิทธิพลในทิศทางบวกต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี การที่กิจการมีขนาดที่ใหญ่นั้นหมายถึงกิจการมีความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นสูง ส่งผลต่อปริมาณงานของผู้สอบบัญชีที่ต้องทำการตรวจสอบเพิ่มขึ้น เมื่องานที่ต้องทำการตรวจสอบมีมากขึ้นจึงส่งผลให้ค่าธรรมเนียมของผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้นตามและสอดคล้องกับงานวิจัยของยุวธิดา กันธวัง, มนทิพย์ ตั้งเอกจิตและสุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ (2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ พบว่า ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีส่วนใหญ่มีอัตราเพิ่มขึ้นทุกปี และพบว่าขนาดของบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีอย่างมี

นัยสำคัญ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าบริษัทขนาดใหญ่ย่อมมีปริมาณของข้อมูลมากกว่าบริษัทขนาดเล็กทำให้ผู้สอบบัญชีต้องใช้ชั่วโมงในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีมากกว่า ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีมากขึ้นเช่นเดียวกับงานวิจัยของ ปาวิณี สุดใจ (2561), ชิดชนก มากเชื้อ, บุษบรรณณ์ เหลี่ยวรุ่งเรืองและกมลพร วรรณชาติ(2558), Joshi,P.L.,&Al-Bastaki,H. (2000) และ El-Gammal, W.(2012)

2. ความเสี่ยงของบริษัท**ไม่ส่งผล**ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DER) สอดคล้องกับงานวิจัยวฤดดา พิพัฒนกุล, พัทธนันท์ เพชรเชิดชู และศิริเดช คำสุพรหม (2563) ในงานวิจัยก่อนหน้านี้ใช้อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน และอัตราส่วนสภาพคล่องในการวัดความเสี่ยงของบริษัท และพบว่าอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่มีนัยสำคัญกับค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีของบริษัทในสหรัฐอเมริกา (Francis & Simon, 1987) แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยชุดาพร สอนภักดี (2565) และจันทร์เพ็ญ ธงไชย (2551) พบว่า ความเสี่ยงของบริษัทส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Gonthier-Besacier, N., & Schatt, A. (2007) และ Joshi, P.L., &Al-Bastaki, H. (2000) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีสำหรับบริษัทในฝรั่งเศส พบว่า การกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีขึ้นอยู่กับความเสี่ยงของบริษัท โดยความเสี่ยงของบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมค่าสอบบัญชีและสอดคล้องกับ Simunic and Stein (1996) ที่กล่าวว่า ในการพิจารณาค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีจะคำนึงถึงความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชีซึ่งจะเป็นตัวกำหนดแผนการตรวจสอบบัญชีให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่พบ เช่นเดียวกันกับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือก็มีเกณฑ์ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งด้านธุรกิจและความเสี่ยงทางด้านการเงินและลักษณะของหนี้สินแต่ละประเภทที่มีความบ่อยครั้งในการตรวจสอบหรือพิจารณาที่แตกต่างกัน เช่น หนี้สินระยะสั้นจะมีระบบการตรวจสอบหรือพิจารณาโดยเจ้าหนี้ที่บ่อยครั้งมากกว่าเงินกู้ยืมระยะยาวซึ่งจะทำให้หนี้สินระยะสั้นมีความเสี่ยงที่ต่ำกว่า จะเห็นได้ว่าทั้งสามสิ่งนี้ต่างก็มีการคำนึงถึงความเสี่ยงในมุมต่าง ๆ ซึ่งความเสี่ยงในการสอบบัญชีถ้าความเสี่ยงมากก็จะตรวจสอบมากขึ้น ส่งผลให้ค่าสอบบัญชีสูงขึ้น

3. ผลประเมินการกำกับดูแลของบริษัท**ไม่ส่งผล**ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากผลการประเมิน (CG) ซึ่งสอดคล้องกับยุวธิดา กันธวัง,มนทิพย์ ตั้งเอกจิตและสุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ (2562) พบว่าผลการประเมินการกับกำดูแลที่ดีไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี แต่ไม่สอดคล้องกับชุดาพร สอนภักดี (2565) พบว่าผลการประเมินการกำกับดูแลกิจการที่ดีส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ เช่นเดียวกับงานวิจัยของ Abdul Wahab, Mat Zain and James (2011) ศึกษาเรื่องค่าธรรมเนียมการตรวจสอบในมาเลเซีย:การกำกับดูแลกิจการมีความสำคัญหรือไม่ พบว่าการกำกับดูแลกิจการมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี แต่ความสัมพันธ์เริ่มลดลงหลังจากปี ค.ศ. 2001 ซึ่งชี้ให้เห็นว่า MCCG ลดการควบคุมของบริษัทและความเสี่ยงส่งผลให้ความพยายามในการตรวจสอบในประเทศมาเลเซียลดลงและสอดคล้องกับงานวิจัยของวิรัฐถยา โพธิสิทธิ์ (2561) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี พบว่าคะแนน CG score มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับค่าสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ บริษัทที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะจ่ายค่าสอบ

บัญชีให้แก่ผู้สอบบัญชีต่ำกว่าบริษัทที่มีคุณภาพการกำกับดูแลกิจการที่ต่ำกว่า เหตุผลที่อาจอธิบายได้คือ บริษัทที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีส่งผลให้บริษัทมีความเสี่ยงน้อยลง มีความน่าเชื่อถือและทำให้งบการเงินมีคุณภาพ ผู้สอบบัญชีจึงคิดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีน้อยลงไปตามลำดับ

4. ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท**ไม่ส่งผล**ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีโดยวัดจากอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (ROA) สอดคล้องกับชุดาพร สอนภักดี (2565), ยุวธิดา กันธวัง,มนทิพย์ ตั้งเอกจิตและสุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ (2562) และ Joshi, P.L., &Al-Bastaki, H. (2000) พบว่าอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ ไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี เช่นเดียวกับงานวิจัยของปาวิณี สุดใจ (2561) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างเรื่องสำคัญจากการสอบบัญชีกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่ม SET100 พบว่า อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ ไม่พบความสัมพันธ์กับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและสอดคล้องกับงานวิจัยของวฤดดา พิพัฒนกุล, พัทธนันท์เพชรเชิดชูและศิริเดช คำสุพรหม (2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิผลต่อการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชี พบว่า ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท (ROA,ROE) ไม่มีอิทธิพลต่อการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและได้กล่าวว่าบริษัทที่รายงานผลกำไรที่อยู่ในระดับสูงต้องมีการตรวจสอบอย่างเข้มงวดในรายการที่เกี่ยวข้องกันทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น รวมถึงการตรวจสอบในรายละเอียดเพิ่มเติม นำมาซึ่งรายการค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่สูงขึ้น

5. ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท**ไม่ส่งผล**ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีโดยวัดจากอัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) สอดคล้องกับชุดาพร สอนภักดี (2565), ยุวธิดา กันธวัง,มนทิพย์ ตั้งเอกจิตและสุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ (2562) และ Joshi, P.L., &Al-Bastaki, H. (2000) พบว่าอัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี เช่นเดียวกับงานวิจัยของวฤดดา พิพัฒนกุล, พัทธนันท์เพชรเชิดชูและศิริเดช คำสุพรหม (2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิผลต่อการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสอบบัญชี พบว่า ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท (ROA,ROE) ไม่มีอิทธิพลต่อการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและได้กล่าวว่าบริษัทที่รายงานผลกำไรที่อยู่ในระดับสูงต้องมีการตรวจสอบอย่างเข้มงวดในรายการที่เกี่ยวข้องกันทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นรวมถึงการตรวจสอบในรายละเอียดเพิ่มเติม นำมาซึ่งรายการค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่สูงขึ้น

6. สภาพคล่องของบริษัท**ไม่ส่งผล**ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากอัตราส่วนทุนหมุนเวียน (CR) ซึ่งสอดคล้องกับยุวธิดา กันธวัง,มนทิพย์ ตั้งเอกจิตและสุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ (2562) พบว่าสภาพคล่องของบริษัทไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี แต่ไม่สอดคล้องกับชุดาพร สอนภักดี (2565) พบว่า สภาพคล่องของกิจการส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.01 เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ เช่นเดียวกับงานวิจัยของ Hossain and Sobhan (2019) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี : หลักฐานจาก อุตสาหกรรมยาและเคมีของบังกลาเทศ พบว่า อัตราส่วนของหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์ทั้งหมดมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและสอดคล้องกับงานวิจัยของปาวิณี สุดใจ (2561) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างเรื่องสำคัญจากการสอบบัญชีกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม SET100 พบว่าสภาพคล่องของกิจการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สภาพคล่องของกิจการ

จะแสดงถึงการดำเนินงานที่ดีของกิจการ ยิ่งมีสภาพคล่องสูงยิ่งส่งผลให้กิจการมีความน่าเชื่อถือ ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า การที่กิจการมีสภาพคล่องที่ดีจะส่งผลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่ลดลงได้ เนื่องจากจำนวนงานที่ผู้ตรวจสอบบัญชีมีจำนวนลดลง

7. ผลการดำเนินงานของบริษัท**ส่งผล**ต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี โดยวัดจากอัตรากำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ (PL) ซึ่งสอดคล้องกับชิดชนก มากเชื้อ, บุษบรรณณ์ เหลี่ยวรุ่งเรืองและกมลพร วรรณชาติ (2558) พบว่าการเติบโตของกิจการมีความสัมพันธ์ทางบวกกับค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอาจเป็นผลมาจากเมื่อกิจการมีการเติบโตมากขึ้นทั้งจำนวนรายการค้าและความซับซ้อนของรายการทางบัญชีก็ยิ่งมีเพิ่มขึ้นในการตรวจสอบบัญชีจำเป็นต้องใช้ผู้ตรวจสอบบัญชีที่ต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านของธุรกิจ จึงส่งผลให้มีการกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีที่สูงขึ้นตามไปด้วยและสอดคล้องกับวาสนา มณีสายและกุสุมา ดำพิทักษ์ (2564) พบว่า บริษัทที่มีรายได้มากกว่าจะมีค่าธรรมนียมการสอบบัญชีสูงกว่าเช่นเดียวกับรัฐติพร กมลกิจเจริญ (2552) ได้รายงานผลการวิจัยว่าจำนวนรวมของรายได้ถือเป็นตัวแปรที่สำคัญ ซึ่งรายได้ที่เพิ่มขึ้นนั้นมีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและอัตราการเจริญเติบโตเป็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมูลค่ากิจการและความสามารถในการทำกำไร ซึ่งพบว่าอัตราการเจริญเติบโตของยอดขายมีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกต่อมูลค่ากิจการและอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์และจันทร์เพ็ญ ธงไชย (2551) ผลการศึกษาพบว่า ขนาดกิจการที่วัดจากรายได้รวมเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี ปัจจัยดังกล่าวล้วนเป็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อปริมาณงาน ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้มีต้นทุนในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพิ่มขึ้น ดังนั้นสำนักงานสอบบัญชีจึงมีการเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีเป็นจำนวนที่มากขึ้นตามไปด้วย แต่ไม่สอดคล้องกับ ชุดาพร สอนภักดี (2565) พบว่าผลการดำเนินงานไม่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี เช่นเดียวกับงานวิจัยของ วิรัฐถยา โพธิสิทธิ์ (2561) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี: กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับปี พ.ศ. 2560 พบว่า ผลการดำเนินงานไม่มีความสัมพันธ์กับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี เนื่องมาจากไม่ว่ากิจการที่ได้รับการตรวจสอบจะมีผลการดำเนินงานขาดทุนหรือกำไร การดำเนินงานตรวจสอบบัญชีก็จะดำเนินงานตามกระบวนการการตรวจสอบและทำการตรวจสอบทุกอย่าง อย่างครอบคลุมและเพียงพอต่อการออกหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีและกิตติศักดิ์ โฟฉิว (2562) พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างอัตราการเจริญเติบโตของรายได้กับการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีเป็นไปในทิศทางตรงข้ามกันอย่างไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ไม่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี

จากการศึกษาสรุปได้ว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีประกอบไปด้วย ขนาดของบริษัทที่วัดจากสินทรัพย์รวม (ASSETS) และผลการดำเนินงานโดยวัดจากอัตรากำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ (PL) ส่วนปัจจัยที่ไม่ส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีประกอบไปด้วย ความเสี่ยงของบริษัทโดยวัดจากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DEP) ผลประเมินการกำกับดูแลของบริษัท (CG) ความสามารถในการทำกำไรของบริษัท (ROA,ROE) และสภาพคล่องของบริษัทโดยวัดจากอัตราส่วนทุนหมุนเวียน (CR)

ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ข้อเสนอแนะในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภค บริโภค มีประเด็นดังต่อไปนี้

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ได้แก่ (1) ปัจจัยด้านลักษณะการดำเนินงานของบริษัทลูกค้า ประกอบด้วยขนาดของบริษัทโดยวัดจากสินทรัพย์รวม (ASSETS) (2) ปัจจัยด้านโครงสร้างทางการเงินของบริษัทลูกค้า ประกอบด้วยผลการดำเนินงานของบริษัทโดยวัดจากอัตรากำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ (PL) กิจการสามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้ไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและปรับปรุงเพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับค่าธรรมเนียมสอบบัญชีและค่าใช้จ่ายอื่นๆด้วย

2. สำนักงานสอบบัญชีสามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้ไปวางแผนปรับใช้ในการกำหนดค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีโดยเฉพาะปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชีให้เหมาะสมมากขึ้น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) กลุ่มสินค้าอุปโภค บริโภคเท่านั้น แต่ไม่ได้ศึกษาในกลุ่มอุสาหกรรมอื่นๆอีก 7 กลุ่มเพิ่มเติมเพื่อดูผลการศึกษาของกลุ่มอื่นๆ อาจทำให้ได้ผลที่มีความน่าเชื่อถือและชัดเจนมากขึ้น

2. การศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) เท่านั้น ซึ่งเป็นกลุ่มบริษัทที่มีขนาดใหญ่แต่ไม่ได้ศึกษาในกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ (MAI) ซึ่งเป็นกลุ่มบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็ก ดังนั้นในการศึกษาครั้งถัดไปอาจศึกษาในกลุ่มตลาดหลักทรัพย์ (MAI) เพิ่มเติมเพื่อดูผลการศึกษาของบริษัทมหาชนทั้งหมดในประเทศไทย

3. การศึกษาครั้งนี้จำกัดเวลาอยู่เพียง 3 ปี ในการศึกษาครั้งถัดไปอาจขยายเวลาเพิ่ม เพื่อดูแนวโน้ม ตรวจสอบปัจจัยต่างๆที่เปลี่ยนแปลงว่ามีส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีหรือไม่และมีผลเป็นอย่างไร ซึ่งอาจทำให้ได้ผลที่มีความชัดเจนและน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

4. การศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาตัวแปรที่มีส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีที่ได้มาจากการอ่านทบทวนวรรณกรรมที่ผ่านมา ดังนั้นอาจจะมีการเพิ่มตัวแปรอื่นที่อาจจะส่งผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี เช่น ความซับซ้อนของบริษัท (วัดจากจำนวนบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม) รูปแบบของรายงานผู้สอบบัญชี จำนวนปีที่กิจการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และระยะเวลาที่ใช้ในการออกรายงานการสอบบัญชี เป็นต้น

5. จากการศึกษาครั้งนี้ ควรศึกษาถึงหัวข้อของ KAM กับความสัมพันธ์กับค่าสอบบัญชีเพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อนักลงทุนและบุคคลทั่วไป

เอกสารอ้างอิง

กิตติศักดิ์ โฟฉิว. (2562). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย SET 100*. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.

คณะกรรมการกำกับและดูแลตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. ข้อมูลงบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ไทย. สืบค้นเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2566 จาก http://www.sec.or.th

ความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สิน. สืบค้นเมื่อวันที่ 9 เมษายน 2566 จาก https://www.accrevo.com

ความสามารถในการทำกำไร. สืบค้นเมื่อวันที่ 9 เมษายน 2566 จาก https://www.moneybuffalo.in.th

ความสำคัญของการสอบบัญชี. สืบค้นเมื่อวันที่ 9 เมษายน 2566 จาก https://www.amauditgroup.com

จันทร์เพ็ญ ธงไชย. (2551). *ปัจจัยที่มีผลต่อค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชี: กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย.* มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

จันทิมา จุฬาวิทยานุกูล. (2549). *ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการกำไรกับค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีของบรัษิทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ชิดชนก มากเชื้อ, บุษบรรณณ์ เหลี่ยวรุ่งเรืองและกมลพร วรรณชาติ. (2558). *การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อค่าธรรมเนียมตรวจสอบบัญชี.* มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย.

ชุดาพร สอนภักดี. (2565). ปัจจัยที่ส่งผลต่อค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย. *วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์,* 8(1), 17-30.

ดวงกมล โฆษพันธ์. (2546). *ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลต่องานตรวจสอบภายในกับการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี.* วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ไทย. สืบค้นเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2566 จาก http://www.set.or.th

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การกำกับดูแลกิจการที่ดี บริษัทหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2555). สืบค้นเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2566 จาก https://www.setsustainability.com

ปาวิณี สุดใจ. (2561). *ความสัมพันธ์ระหว่างเรื่องสำคัญจากการสอบบัญชีกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม SET100.* มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

ยุวธิดา กันธวัง, มนทิพย์ ตั้งเอกจิต, & สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์. (2562). ปัจจัยกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ. *Journal of Accountancy and Management*, 11(1), 22-36.

วฤดดา พิพัฒนกุล, พัทธนันท์ เพชรเชิดชู, และศิริเดช คำสุพรหม. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 34 (109), 230-244.

วาสนา มณีสาย, & กุสุมา ดำพิทักษ์. (2564). 7. ปัจจัยด้านลูกค้าและปัจจัยด้านผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อค่าธรรมเนียม การสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารวิชาการวิทยาลัยสันตพล,* 7(2), 53-61.

วิรฐัฏยา โพธิสิทธิ์. (2561). *ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี: กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับปี 2560.* การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย

ศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2551). ทฤษฎีบรรษัทภิบาล. *วารสารบริหารธุรกิจ,* 30 (120). คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

ศุภเชษฐ คุณาลักษณ์, กนกวรรณ แซ่ตั้งและพรเทพ แต้มศิริชัย. (2547). *ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทยต่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของเจ้าของ. สืบค้นเมื่อวันที่ 9 เมษายน 2566 จากhttp://doithai.com และ https://www.myaccount-cloud.com

El-Gammal, W. (2012). Determinants of audit fees: Evidence from Lebanon. International Business Research, 5(11), 136.

Francis, J. R., & Simon, D. T. (1987). A test of audit pricing in the small-client segment of the US audit market. Accounting Review, 62(1), 145-157.

Gonthier‐Besacier, N., & Schatt, A. (2007). Determinants of audit fees for French quoted firms. Managerial Auditing Journal, 22(2), 139-160.

Joshi, P. L., & Al‐Bastaki, H. (2000). Determinants of audit fees: evidence from the companies listed in Bahrain. International journal of auditing, 4(2), 129-138.

PROCEEDING
รายงานสืบเนื่องจาก

การประชุมวิชาการระดับชาติ

ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเครือข่ายสถาบันอุดมศึกษาภาคใต้ ครั้งที่ 9

The 9th National Conference on Science and Technology 2024 (NSCIC2024)

วันที่ 22 - 23 กุมภาพันธ์ 2567

ณ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

วิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมเพื่อขับเคลื่อนสังคมบนฐานเศรษฐกิจ BCG อย่างยั่งยืน

Science, Technology and Innovation to Drive Society Based on a Sustainable BCG Economy



กลุ่มที่ 5 ด้านการศึกษา/ มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ลำดับที่	เวลา	รหัส	ชื่อบทความ	ชื่อผู้นำเสนอ	สังกัด
1	9.30- 9.45 น.	O50001	การสะท้อนคิดของนักศึกษาภาควิชาฟิสิกส์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ต่อรูปแบบการเรียนการสอนในเนื้อหาเกี่ยวกับทัศนศาสตร์เชิงกายภาพ	แสงกฤช กลั่นบุศย์	ม.เทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
2	9.45-10.00 น.	O50002	รูปแบบการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพของสหกรณ์บ้านมั่นคงหินเหล็กไฟ จำกัด จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	วิภารัตน์ แซ่ลี้	ม.สุโขทัยธรรมาธิราช
3	10.00-10.15 น.	O50003	ปัจจัยส่วนประสมทางการตลาดที่ส่งผลต่อการตัดสินใจใช้บริการแอปพลิเคชันจองที่พักแอปพลิเคชันจองที่พักออนไลน์ของประชาชนในเขตสวนหลวง กรุงเทพมหานคร	ปณียา อินทกาศ	ม.กรุงเทพสุวรรณภูมิ
4	10.15-10.30 น.	O50008	โครงสร้างคณะกรรมการและโครงสร้างเงินทุนกับผลการดำเนินงาน กรณีศึกษา: ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ฐนิดา บุญยสาร วฤดดา สังวรกิตติวุฒิ	ม.กรุงเทพสุวรรณภูมิ
	10.30-10.45 น.	**พัก**			
5	10.45-11.00 น.	O50009	ความต้องการจำเป็นการบริหารแบบมีส่วนร่วมตามมาตรการความปลอดภัยในสถานศึกษา ระดับประถมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	ณัฐวุฒิ บุญนาค	มรภ.วไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์
6	11.00-11.15 น.	O50012	ความต้องการจำเป็นในการบริหารสถานศึกษาเพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการพัฒนาทักษะอาชีพของนักเรียนระดับประถมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	สุภาภรณ์ สว่างภักดิ์	มรภ.วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์
7	11.15-11.30 น.	O50013	ความต้องการจำเป็นในการสื่อสารเพื่อขยายองค์กรชุมชนแห่งการเรียนรู้ทางวิชาชีพ ด้านวิชาการ ของผู้บริหารสถานศึกษาขนาดเล็ก สังกัดคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	กาญจนา หมัดสะริ	มรภ.วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์
8	11.30-11.45 น.	O50015	ความต้องการจำเป็นในการพัฒนาภาวะผู้นำดิจิทัลของผู้บริหาร	สุคนธา ณรงค์เดชา	มรภ.วไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์

โครงสร้างคณะกรรมการและโครงสร้างเงินทุนกับผลการดำเนินงาน กรณีศึกษา: ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

BOARD STRUCTURE AND CAPITAL STRUCTURE AND OPERATING RESULTS. CASE STUDY: TRANSPORTATION, LOGISTICS AND COMMERCE. LISTED ON THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

ฐนิดา บุญยสาร
THANIDA BOONYASAN

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโครงสร้างคณะกรรมการโครงสร้างเงินทุนกับผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในครั้งนี้คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ช่วงไตรมาสที่ 4 ของปี พ.ศ.2563 - พ.ศ.2565 รวมระยะเวลา 3 ปี ในกลุ่มบริการ ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ จำนวน 59 บริษัท ซึ่งได้รับบริษัทที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน 55 บริษัท เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลวิจัย คือ โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยเก็บในรูปแบบของข้อมูลของบริษัทงบการเงิน SETSMART และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี (56-1) รายงานกำกับดูแลกิจการของบริษัท โครงสร้างคณะกรรมการ สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าต่ำสุด (Minimum) ค่าสูงสุด (Maximum) ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (StandardDeviation) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลการดำเนินงานของบริษัท คือ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นโดยวัดจากอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น,อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมโดยวัดจากอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม และ อายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยคำนวณจากปีที่เริ่มจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาในแต่ละปี มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แต่ขนาดของคณะกรรมการบริษัท โดยวัดจากจำนวนคณะกรรมการบริษัททั้งหมด, กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท โดยกำหนดให้แทนค่าเป็น 1 หากบริษัทมีกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท และแทนค่าเป็น 0 หากบริษัทไม่มีกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท,สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระ โดยวัดจากจำนวนกรรมการอิสระทั้งหมดหารด้วยจำนวนคณะกรรมการบริษัททั้งหมด,ขนาดของกิจการ โดยวัดค่าสินทรัพย์รวมของบริษัทหารด้วยหนึ่งร้อย ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงาน

คำสำคัญ : โครงสร้างคณะกรรมการโครงสร้างเงินทุน,ผลการดำเนินงาน

Abstract

The purpose of this study is to study the committee structure, capital structure and operating results. of companies listed on the Stock Exchange of Thailand

The sample group used this time is Companies listed on the Stock Exchange of Thailand For the accounting period During the 4th quarter of 2020 - 2022, a total of 3 years in the service group. transportation, logistics and commerce, totaling 59 companies, of which 55 companies have complete qualifications according to the specified criteria. The tool used to collect research data is by collecting secondary data (Secondary Data) stored in The format of the company's information, the SETSMART financial statement, and the annual registration statement and annual

report (56-1), the company's corporate governance report. committee structure Statistics for data analysis include minimum value (Minimum), maximum value (Maximum), average (Mean) and standard deviation. (StandardDeviation) and Multiple Regression Analysis (Multiple Regression Analysis)

The research results found that Factors affecting the company's performance are the debt to equity ratio measured by the debt to equity ratio, the total asset turnover ratio measured by the total asset turnover rate, and the age of the company. Listed on the Stock Exchange of Thailand calculated from the year of initial listing on the Stock Exchange of Thailand until the end of each period. There is a relationship with operating results. Statistically significant at the 0.01 level, but the size of the company's board of directors Measured by the total number of the board of directors, independent directors hold the position of chairman of the board of directors. By setting the value to be 1 if the company has an independent director holding the position of Chairman of the Board of Directors. and represents the value as 0 if the company does not have an independent director holding the position of Chairman of the Board of Directors, the proportion of independent directors Measured by the total number of independent directors divided by the total number of the company's board of directors, the size of the business. It measures a company's total assets divided by one hundred. There is no relationship with operating results.

บทนำ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัทจดทะเบียนให้เป็นไปตาม หลักการที่ดี มีผลประกอบการที่ดี โดยมุ่งหวังให้ คณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนพัฒนาการบริหารจัดการให้เทียบเคียงมาตรฐานสากล มีความ ระมัดระวัง ความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อประโยชน์สูงสุด ของผู้ถือหุ้นที่จะได้รับในระยะยาว (Balachandran and Bliss, 2004) มีเสถียรภาพ ความน่าเชื่อถือ ยอมรับและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส เพื่อประโยชน์โดยรวมต่อความสามารถในการ แข่งขันและการเติบโตของตลาดทุนและเศรษฐกิจที่ ยั่งยืนของประเทศไทย ซึ่งเป็นสิ่งที่สำคัญต่อการเข้า สู่ระบบเศรษฐกิจการค้าเสรีของโลก ดังนั้น จึงมีการ ออกมาตรการทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้าง การบริหารจัดการของคณะกรรมการบริษัทโดยมุ่งหวังประสิทธิผลที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด แต่ปัจจุบันยังไม่สามารถทาได้ เพราะมาตรการต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นกฎหมายบริษัทมหาชนจำกัดหรือที่ว่า ด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึง ประกาศ คาสั่ง กฎเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับ หรือ แนวทางปฏิบัติที่ออกโดยหน่วยงานกากับดูแลบริษัท จดทะเบียนยังมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอที่จะทำให้ เกิดความแข็งแรงมั่นคงและเจริญเติบโตอย่างยั่งยืน ไม่เอารัดเอาเปรียบของกลุ่มคนที่ชอบอ้างตนว่าเป็น เจ้าของกิจการ (อาจารีย์ ประจวบเหมาะ และคณะ.2561)

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กำหนดให้มีระบบ ตรวจสอบในเรื่องนี้อย่างจริงจัง จึงได้นำไปสู่แนวคิดในการกำกับดูแลกิจการหรือบรรษัทภิบาล (Corporate Governance)โดยมุ่งหวังว่ากลไกในการกำกับดูแล กิจการเป็นกลไกที่สามารถควบคุมพฤติกรรมที่ไม่พึง ประสงค์ของผู้บริหารได้ ซึ่งกลไกในการกำกับดูแล กิจการได้แบ่งเป็นกลไกภายนอก เช่น การเข้า ครอบงำกิจการโดยปรปักษ์ กลไกการแข่งขันใน ตลาด และกลไกภายใน เช่น โครงสร้างผู้ถือหุ้น ค่าตอบแทนผู้บริหาร คณะกรรมการบริษัท (Farinha, 2003) กลไกคณะกรรมการบริษัทถือเป็น กลไกการกากับดูแลกิจการที่มีบทบาทสำคัญ เนื่องจากคณะกรรมการบริษัทถือเป็นตัวแทนของผู้ถือหุ้นโดยทำหน้าที่ในการกำกับ ควบคุม เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พัฒนาการกำกับดูแลกิจการ ,2549)

คณะกรรมการของทุกบริษัทจะมีความมุ่งหมาย เดียวกันที่จะสร้างหรือเพิ่มมูลค่าสูงสุดให้กับผู้มีส่วนได้เสีย ต้องสร้างผลประกอบการที่ดี และเพิ่มมูลค่าให้กับองค์การ ความสัมพันธ์ ระหว่างโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทกับผลดำเนินงานที่ดีจะเป็นเครื่องหมายแสดงถึงโอกาสที่ สมส่วนกันที่เกิดขึ้นระหว่างผู้บริหารของบริษัทและ นักลงทุนที่จะสามารถลดความกังวลของนักลงทุนที่แสดงถึงการให้ความสำคัญต่อนักลงทุนให้เชื่อมั่นว่า ผู้บริหารได้คำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น

โครงสร้างเงินทุนเป็นสิ่งสำคัญในรายงานทางการเงินของบริษัท (Brounen & Eichholtz, 2001) การตัดสินใจ เกี่ยวกับโครงสร้างเงินทุนเป็นสิ่งสำคัญเนื่องจากความสามารถในการทำกำไรของกิจการได้รับผลกระทบโดยตรงจาก การตัดสินใจดังกล่าว ดังนั้น จึงต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับการตัดสินใจทางด้านเงินทุน โครงสร้างเงินทุน เป็นแหล่งเงินทุนทั้งหมดของบริษัทเป็นทั้งเงินทุนระยะสั้นและเงินทุนระยะยาว ซึ่งการจัดหาเงินทุนเป็นหน้าที่สำคัญของ คณะกรรมการบริหารของบริษัท การจัดหาเงินทุนนั้นเพื่อให้บริษัทได้รับผลตอบแทนสูงสุด เสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด การจัดหาแหล่งเงินทุนจึงมีต้นทุนทางการเงินด้วยกันทั้งสิ้น โครงสร้างเงินทุน อาจเป็นผลมาจากนโยบายด้านการเงินของคณะกรรมการบริหารบริษัท จากการตัดสินใจ ด้านการเงินกำหนดโดยฝ่ายบริหารและคณะกรรมการ โครงสร้างเงินทุนยังมีอิทธิพลต่อทางเลือกทางการเงินของบริษัท แล้ว โครงสร้างเงินทุนยังได้รับผลกระทบเมื่อเวลาผ่านไปจากการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งอาจก่อให้เกิดเงินสด และจากการตัดสินใจของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับเงินปันผลและการซื้อหุ้นคืน

ดังนั้น เพื่อศึกษาถึงลักษณะโครงสร้างและบทบาทของคณะกรรมการบริษัทและวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกับผลการดำเนินงานของบริษัท มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ไปใช้เป็นแนวทางในการติดตามผล การส่งเสริมและการลงทุนกับบริษัทที่มีองค์ประกอบของคณะกรรมการที่ดีที่สามารถเพิ่มมูลค่าและผลการดำเนินงานแก่บริษัท จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะทำการศึกษาความสัมพันธ์ดังกล่าวกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศ ซึ่งเป็นสิ่งที่งานวิจัยฉบับนี้นำเสนอ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาลักษณะของโครงสร้างคณะกรรมการบริษัท โครงสร้างเงินทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับผลการดำเนินงาน
2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลการดำเนินงานโครงสร้างเงินทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกับผลการดำเนินงาน

ขอบเขตงานวิจัย

1. ขอบเขตกลุ่มการวิจัย

การวิจัยนี้ใช้วิธีวิจัยเชิงปริมาณด้วยการเก็บข้อมูลจากงบการเงินและรายงานทางการเงินในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มบริการ (SERVICE) ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ จำนวน 59 บริษัท

2. ขอบเขตเนื้อหางานวิจัย

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาโครงสร้างคณะกรรมการโครงสร้างเงินทุนกับผลการดำเนินงาน กรณีศึกษา : ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีตัวแปรดังนี้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ได้แก่

โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท

- ขนาดของคณะกรรมการบริษัท (BS)
- กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท (IC)
- สัดส่วนกรรมการอิสระ (IDR)

โครงสร้างเงินทุน

- อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DE)
- อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT)

ตัวแปรควบคุม (Control variable) ได้แก่

- ขนาดของกิจการ (FS)
- อายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (FA)

ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ในงานวิจัยฉบับนี้ คือ ผลการดำเนินงานของบริษัท

- อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)

3. ขอบเขตด้านเวลา

ผู้วิจัยได้กำหนดระยะเวลาในการวิจัยจากรายงานข้อมูลประจำปี 2563-2565 เป็นรูปแบบของงบการเงินและจากฐานข้อมูลการวิจัยเพื่อนำมาวิเคราะห์

นิยามคำศัพท์ที่ใช้ในการศึกษา

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) คือ นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการซื้อขายหลักทรัพย์และให้บริการที่เกี่ยวข้อง โดยไม่นำผลกำไรมาแบ่งปันกัน โดยมีบทบาทในการส่งเสริมการออมและการระดมเงินทุนระยะยาว เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศปัจจุบันดำเนินงานของ SET อยู่ภายใต้ พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดยมีการดำเนินงานหลัก ได้แก่ การรับหลักทรัพย์จดทะเบียนและดูแลการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทจดทะเบียน การซื้อขายหลักทรัพย์และการกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์ การกำกับดูแลบริษัทสมาชิกส่วนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายหลักทรัพย์ ตลอดจนถึงการเผยแพร่ข้อมูลและการส่งเสริมความรู้ให้แก่ผู้ลงทุน

โครงสร้างคณะกรรมการ คือ คณะกรรมการบริษัทซึ่งมีโครงสร้างและคุณสมบัติที่เหมาะสม โดยทำหน้าที่ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดนโยบาย กลยุทธ์ที่สำคัญ และกำกับดูแลกิจการเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร มีหน้าที่รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ถือหุ้น รับประกันว่าธุรกิจจะได้รับประโยชน์สูงสุดจากโอกาสทางธุรกิจที่เกิดขึ้น สร้างความมั่นใจว่ามูลค่าของกิจการจะเพิ่มขึ้นจากความเข้มแข็งและคุณภาพด้านการบริหารจัดการ

ผลการดำเนินงาน คือ ผลลัพธ์ที่ได้มาจากการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆขององค์กร โดยสามารถวัดได้โดยใช้ตัวชี้วัดที่ตั้งไว้ล่วงหน้าเพื่อวัดผลการดำเนินงานว่าไปในทิศทางที่ถูกต้องหรือไม่ และสามารถปรับปรุงได้เพื่อให้ไปในทิศทางที่เหมาะสมกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

โครงสร้างเงินทุน หมายถึงแหล่งเงินทุนระยะยาวเท่านั้นไม่รวมถึงแหล่งเงินทุนระยะ สั้น ซึ่งประกอบไปด้วย เงินลงทุนจากผู้ถือหุ้น หนี้ที่มีระยะยาว หุ้นกู้หุ้มบุริมสิทธิและกำไรสะสม เป็นการบอกว่า ทรัพย์สินของกิจการหาซื้อมาได้จากเงินของตัวเองหรือเงินที่กูยืมจากสถาบันการเงิน

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดบทบาทของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นสถาบันการเงินที่มีความสำคัญในตลาดทุนและตลาดการเงินไทย ทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางในการซื้อขายหลักทรัพย์ และเป็นกลไกหรือตัวกลางในการระดมเงินออมหรือเงินทุนส่วนเกินจากภาคครัวเรือนมาจัดสรรสู่ภาคการผลิตที่ต้องการเงินทุน ทำให้การออมและการลงทุนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้มีเงินออมมีแรงจูงใจในการออมและมีทางเลือกในการออมและการลงทุนเพิ่มมากขึ้น เมื่อเงินออมเข้าสู่ระบบการเงินผ่านกลไกตลาดทุนมากขึ้น ก็จะมีช่องทางและโอกาสในการระดมทุนระยะยาวในตลาดทุนเพิ่มขึ้นด้วย ทำให้การใช้ทรัพยากรหรือเงินออมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการพัฒนาธุรกิจและระบบเศรษฐกิจโดยตรง ประโยชน์ต่อการปรับโครงสร้างทางการเงินของธุรกิจ การระดมเงินทุนจากตลาดทุนโดยผ่านตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นอีกทางเลือกหนึ่งในการระดมทุนของธุรกิจต่าง ๆ

แนวคิดเกี่ยวกับโครงสร้างคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทมีบทบาทที่สำคัญอย่างยิ่งในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบาย กลยุทธ์ที่สำคัญและกำกับดูแลกิจการเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กรและมีหน้าที่รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้ถือหุ้นและควรมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารจัดการ ดังนั้น คณะกรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการรับประกันว่าธุรกิจจะได้รับประโยชน์สูงสุดจากโอกาสทางธุรกิจที่เกิดขึ้น สร้างความมั่นใจว่ามูลค่าทางการตลาดของกิจการจะเพิ่มขึ้น รวมทั้งตัดสินใจเพื่อเพิ่มรายได้และผลตอบแทนในระยะยาวและความมั่นคงให้แก่ผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ การที่บริษัทมีโครงสร้างคณะกรรมการที่ดีและมีคุณสมบัติที่เหมาะสมจะเป็นปัจจัยหนึ่งที่สามารถส่งเสริมให้เกิดความเข้มแข็งในการดำเนินงานและยกระดับคุณภาพด้านการบริหารจัดการของผู้บริหารเพื่อบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน เกิดประโยชน์และความมั่งคั่งให้แก่องค์กรธุรกิจ อันจะนำไปสู่ผลการดำเนินงานและมูลค่ากิจการที่เพิ่มขึ้น

แนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี

การกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance : CG) มีคำแปลเป็นภาษาไทยหลายคำ เช่น ธรรมรัฐธรรมาภิบาล หรือบรรษัทภิบาลและมีความหมายหลายอยางทั้งอยางแคบและอย่างกว้าง การกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นเรื่องสำคัญซึ่งได้รับความสนใจอย่างมากจากสาธารณะชน หน่วยงานกำกับดูแล และผู้บริหารขององค์กรเพราะการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะทำให้กิจการมีระบบการบริหารและการจัดการที่มีคุณภาพมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส

และมีผลการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพสร้างความสามารถในการแข่งขัน และเพิ่มมูลค่าแก่เจ้าของกิจการ สิ่งเหล่านี้จะสร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholders) ทุกฝ่าย

หลักการกำกับดูแลกิจการเป็นการกำกับติดตาม ควบคุมให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพบรรลุตามเป้าหมายองค์กร มีส่วนช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปตามกระบวนการ ดังนี้ การสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดีให้เกิดขึ้นในองค์กรธุรกิจ จึงมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อเพิ่มสมรรถนะในการแข่งให้แก่องค์กร (Competitiveness) ทั้งในระดับ ประเทศและระดับโลกการสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดี จะเป็นการกระตุ้นและตัวนำวิถีแก่ทุกคนในองค์กรให้มุ่งถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผล การประหยดั การสร้างคุณภาพและการรักษาสิ่งแวดล้อมรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อเป็นการสร้างเอกลักษณ์ที่โดดเด่น เหนือคู่แข่งขัน ไปสู่การยอมรับในสังคม

2. เพื่อสร้างกำไรความมีเสถียรภาพ ความเจริญเติบโต และความเผื่อเผยสังคม

3. เพื่อเพิ่มโอกาสในการเสาะหาพันธมิตรทางธุรกิจที่มีการกำกับที่ดีธุรกิจของไทยทั้งในและต่างประเทศต้องแสวงหาพันธมิตรทางธุรกิจเพื่อให้เกิดการเกื้อกูลและส่งเสริมซึ่งกันและกันในด้านเทคนิค ด้านการตลาด ด้านความชำนาญ และเครือข่ายธุรกิจอันจะไปสู่ความอยู่รอดขององค์กร

4. เพื่อเพิ่มโอกาสในการเข้าสู่ตลาดทุนของโลก (Accessibility to Global Capital Markets) ในปี พ.ศ. 2545 ตลาดหลักทรัพย์เสนอหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี 15 ข้อแก่บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัทต้องเปิดเผยการปฏิบัติตามหลักการเพื่อแสดงให้เห็นถึงการมีระบบการจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส่และตรวจสอบได้อันจะช่วยสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจต่อผู้ถือหุ้นนักลงทุน ผู้มีส่วนได้เสีย และผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ซึ่งหลักการและแนวปฏิบัติโดยมีคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามหลักการที่ดี

ทฤษฎีโครงสร้างเงินทุน

ทฤษฎีโครงสร้างเงินทุน (The Modigliani – Miller Theory M&M) สมมติฐานในตลาดแข่งขันสมบูรณ์โครงสร้างเงินทุนของบริษัทนั้นจะไม่มีผลกระทบต่อ มูลค่าของบริษัท บริษัทที่มีการจัดหาเงินทุนจากกู้ยืมเงินมากนั้นจะ ไม่มีผลกระทบต่อมูลค่าบริษัทมากกว่าบริษัทที่ไม่กู้ยืมเงิน ตราบใดที่ยังไม่มีการ คำนวณภาษี (Tax Benefits) ไม่มีต้นทุนล้มละลาย (Bankruptcy costs) และอยู่ในตลาดที่มี ความเท่าเทียมกันในด้านต้นทุนทางข่าวสาร (Symmetric Information) แต่เมื่อมีการคำนวณภาษีเข้ามาเกี่ยวข้องมูลค่าของบริษัทที่มีการกู้ยืมเงินจะมีมากกว่า

บริษัทที่ ไม่มีการกู้ยืมเงิน เนื่องจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจากดอกเบี้ยเงินกู้ยืม สามารถนำไปเป็นค่าใช้จ่าย หักภาษีได้ ถือว่ามีผลต่อมูลค่าของกิจการ 9 ทฤษฎีแลกเปลี่ยน (Trade-off Theory) ทฤษฎีที่ได้รับการพัฒนาแนวความคิดโครงสร้างเงินทุนมาอย่างต่อเนื่อง แนวคิดหลัก เป็นการกล่าวถึงโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมจะอยู่ในจุดสมดุลของผลประโยชน์ที่จะได้รับ จากการกู้ยืมกับต้นทุนเงินทุนที่เกิดจากการกู้ยืมเป็นการเปรียบ ผลได้ผลเสีย ซึ่งต่อมาได้มีการทดสอบถึงผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างเงินทุน และมูลค่าบริษัท

1. โครงสร้างเงินทุนที่เหมาะสม (Optimal Capital Structure) ตามทฤษฎีนั้นตั้งอยู่บน จุดสมดุลระหว่างผลประโยชน์จากการกู้ยืมเงินและต้นทุนการกู้ยืมเงิน ในความเป็นจริง การที่จะกำหนดระดับโครงสร้างที่เหมาะสมเป็นไปได้ยาก เนื่องจากปัญหา ทางด้านความแตกต่างในประเภทอุตสาหกรรม หรือแม้กระทั่งในธุรกิจประเภทเดียวกันอาจมี ความแตกต่างได้ นั้นเป็นปัญหาที่ผู้บริหารจะต้องเข้าใจในรูปแบบธุรกิจและลักษณะเฉพาะของ บริษัท

2. ผลประโยชน์หลักจากการกู้ยืมเงิน คือ ผลประโยชน์ทางด้านภาษี (Tax Benefits) ที่สามารถนำค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกิดจากต้นทุนเงินทุน มาหักลดในการคำนวณภาษีนิติบุคคลได้ โดยที่อัตราภาษีที่สูงการกู้ยืมเงินที่เพิ่มมากขึ้นนั้นย่อมส่งผลให้ผลประโยชน์ทางด้านภาษีสูงขึ้น ตามไปด้วย

3. การกู้ยืมเงินช่วยเพิ่มความสนใจในการบริหารจัดการของผู้บริหาร (Debt adds discipline to management) หมายถึง บริษัทหากไม่มีการกู้ยืมเงินมาใช้ในการดำเนินธุรกิจจะ ทำให้การเลือกโครงการลงทุนหรือการดำเนินงานธุรกิจจะไม่มีประสิทธิภาพ เพราะ ไม่สามารถ ประเมินได้ว่าโครงการที่ลงทุนไปจะสร้างผลตอบแทนที่คุ้มค่าควรจะอยู่ที่ระดับเท่าใด เนื่องจาก ไม่มีต้นทุนลงทุนมาใช้เปรียบเทียบ ต่างกับบริษัทที่มีการกู้ยืมเงิน ผู้บริหารจะมีความใส่ใจในการ บริหารต้นทุน ควบคุมบริษัทให้เป็นไปตามเป้าหมาย ตลอดจน สร้างผลตอบแทนให้ได้มากกว่าที่บริษัทกู้ยืมเงินมา

4. ต้นทุนการล้มละลาย (Bankruptcy Costs) หากมีการกู้ยืมเงินที่มากขึ้น มีโอกาสที่จะ เกิดต้นทุนล้มละลาย (Probability of Bankruptcy) จากการที่มีภาระผูกพันทางหนี้สินมากขึ้น หากบริษัทไม่ควบคุมหนี้สินให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม ปัญหาที่เข้ามากระทบบริษัท หรือ ความสามารถในการสร้างกระแสเงินสดที่ลดลงจนบริษัทไม่สามารถจ่ายชำระหนี้สินและ ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่าง ๆ ได้ทันตามกำหนด

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สุกัญญา วงษ์ลคร พิธาน แสนภักดี.(2566) งานวิจัยครั้งนี้นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของโครงสร้างคณะกรรมการที่ส่งผลต่อ ผลการดำเนินงานบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ MAI โดยศึกษาข้อมูลทุติยภูมิ จากงบการเงินปี 2559-2563 จำนวน 560 ตัวอย่าง และทำการวิเคราะห์หาค่าสหสัมพันธ์และ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ สำหรับโครงสร้างของคณะกรรมการที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ประกอบด้วย ขนาดของคณะกรรมการบริษัท สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระต่อคณะกรรมการบริษัท จำนวนครั้งการประชุมของคณะกรรมการ โดยที่ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่ใช้ ประกอบด้วย อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม

จากผลการศึกษาพบว่า ขนาดของคณะกรรมการบริษัทและขนาดของกิจการส่งต่อผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ ในขณะเดียวกัน พบว่า สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระต่อคณะกรรมการบริษัท และจำนวนครั้ง การประชุมของคณะกรรมการไม่ส่งผลต่อผลการดำเนินงาน ดังนั้น หน่วยงานที่กำกับดูแล ผู้ถือหุ้น และนักลงทุน ควรพิจารณาถึงขนาดของคณะกรรมการบริษัทที่ทำให้การดำเนินงานของกิจการ มีประสิทธิภาพและขนาดของกิจการที่สร้างความน่าเชื่อถือ เพื่อนำไปสู่การสร้างผลงานที่ดีและเพิ่ม ผลการดำเนินงานอย่างยั่งยืน

ฐิติพรรณ ปราบพาล.(2564) การวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และวิเคราะห์อิทธิพลของโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทกับผลการดำเนินงานของบริษัทจัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเก็บข้อมูลลงบการเงินในช่วงปี พ.ศ. 2560 – 2562 จากฐานข้อมูล SETSMART และรายงานนี้ประจำปี 56-1 งานวิจัยฉบับนี้นำเสนอผลวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนา วัดสหสัมพันธ์แบบเพียรสัน และวิเคราะห์สมการ

ถดถอยแบบ Fixed Effect Model (FEM) และ Random Effect Model (REM) โดยวิเคราะห์ ความเหมาะสมของสมการโดยใช้การทดสอบ Hausman Test

ผลการศึกษาพบว่าอัตราหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นอกจากนี้ยังพบว่าสัดส่วนของคณะกรรมการอิสระมีอิทธิพลเชิงบวกต่ออัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นและพบว่าอิทธิพลร่วมระหว่างกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัทกับบริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสูงมีส่งผลให้อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสูงด้วย และนอกจากนี้อิทธิพลร่วม ระหว่างตัวแปรเลขานุการบริษัทที่มีความรู้ความชำนาญด้านกฎหมายและบัญชีและการที่บริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสูงส่งผลให้อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง

พิภัสสร อาชวพรวิทูร.(2564) เนื่องด้วยบทบาทของคณะกรรมการและโครงสร้างผู้ถือหุ้น เป็นส่วนสำคัญในการเป็น กลไกการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่ส่งผลให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น งานวิจัยชิ้นนี้จึงมุ่งเน้น ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบทบาทของคณะกรรมการและโครงสร้างผู้ถือหุ้นต่อผลการดำเนินงานของ บริษัท โดยศึกษากลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกลุ่ม SET 100 โดยใช้ข้อมูลระหว่างปี พ.ศ. 2561 - 2563 โดยผลที่ได้จากงาน

วิจัยพบว่า บริษัทที่มีคณะกรรมการ ขนาดใหญ่ มีคณะกรรมการที่ความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีการเงิน ไม่มีการควบรวมตำแหน่ง ระหว่างประธานกรรมการและผู้บริหารสูงสุด และผู้บริหารมีสัดส่วนการถือหุ้นในระดับสูง จะส่งผลทำให้บริษัทมีผลการดำเนินงานของบริษัทที่ดีแต่หากบริษัทที่มีจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการ บริษัทที่สูง จะมีผลการดำเนินงานที่ด้อยกว่าบริษัทที่มีจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริษัท ที่น้อยครั้งกว่า จากผลการวิจัยแสดงให้เห็นถึงความสำคัญของบทบาทของกรรมการและ การกำหนด โครงร้างผู้ถือหุ้นที่เป็นส่วนสำคัญในการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งส่งผลต่อผลการดำเนินงานของกิจการ และเป็นประโยชน์ต่อบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จะนำความสัมพันธ์นี้ไปประยุกต์ใช้ ให้เกิดประโยชน์ในอนาคตได้

จักรพันธ์ วงษาเทพ และ นงค์นิตย์ จันทร์จรัส.(2564) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโครงสร้างคณะกรรมการบริหารบริษัท และความสัมพันธ์ของโครงสร้างคณะกรรมการบริหารบริษัทและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กรณีศึกษากลุ่มบริการ การวิจัยครั้งนี้ทำการรวบรวมข้อมูลในช่วงปี 2558-2561 จากฐานข้อมูลSETSMART และ Datastream จำนวน 92 บริษัท สถิติที่ใช้สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ

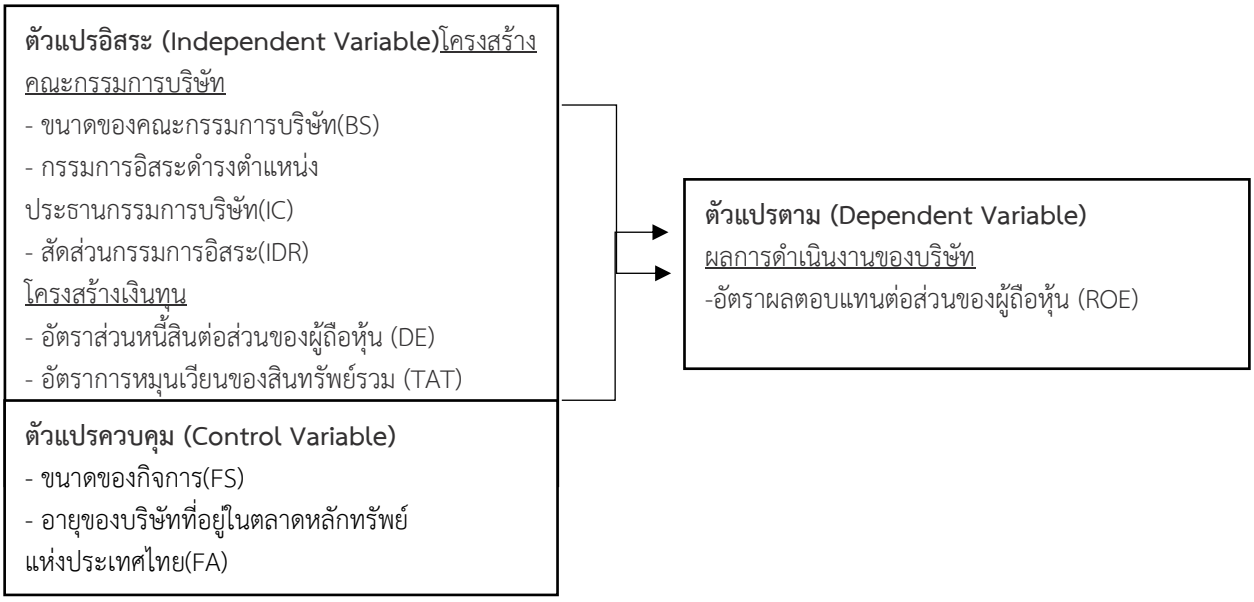
ผลการวิจัยพบว่า จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริษัทใน 1 ปี มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ (ROE) อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และจำนวนคณะกรรมบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.10 ส่วนขนาดของบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ในขณะที่สัดส่วนของคณะกรรมอิสระไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มบริการในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

วรปรียา ช้างเอก.(2563) การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโครงสร้างผู้ถือหุ้นส่งผลต่อผลการดำเนินงาน และเพื่อศึกษาการกำกับดูแลกิจการที่ดีส่งผลต่อผลการดำเนินงาน ตัวอย่างในการศึกษานี้ได้แก่ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มธุรกิจทรัพยากรและเทคโนโลยี จำนวน 102บริษัท เก็บข้อมูลงบการเงินย้อนหลัง 4 ปี ระหว่างปี พ.ศ. 2560 – 2563 ได้ข้อมูลจำนวน 408 รายปีบริษัท (Firm Years) สถิติที่ใช้ได้แก่ การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณลการ

ศึกษาพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีด้านสัดส่วนจำนวนของคณะกรรมการอิสระส่งผลต่อผลการดำเนินงานในด้านอัตราส่วนทุนหมุนเวียน อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้นและอัตราผลตอบแทนจากกำไรสุทธิ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.10

อาจารีย์ ประจวบเหมาะ และคณะ.(2561) การวิจัยนี้ศึกษาลักษณะโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทและความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทกับผลการดำเนินงานบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากกลุ่มตัวอย่างบริษัทจดทะเบียนกลุ่มSET100 ที่จดทะเบียนต่อเนื่องเป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2553– พ.ศ. 2557 จำนวน 340 ราย

ผลการศึกษา พบว่าบริษัทส่วนใหญ่มีขนาดของคณะกรรมการจำนวน11-15 คน ส่วนใหญ่กรรมการเป็นผู้บริหารและ ไม่ปรากฏการควบรวมตำแหน่งของประธานกรรมการในคนเดียวกัน มีคณะกรรมการตรวจสอบแต่ไม่ปรากฏว่ามีคณะกรรมการสรรหาและคณะกรรมการค่าตอบแทน มีโครงสร้างการถือหุ้นเป็นแบบกระจุกตัวและระดับการปฏิบัติตามบทบาทการจัดหาทรัพยากรและสนับสนุนมากที่สุด โครงสร้างคณะกรรมการบริษัทมีต่อผลการดำเนินงานของคณะกรรมการชุดย่อยได้แก่ กรรมการตรวจสอบ บทบาทคณะกรรมการได้แก่ บทบาทการจัดหาทรัพยากรและสนับสนุนมีผลกระทบทางบวกกับผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ องค์ประกอบคณะกรรมการ ด้านโครงสร้างความเป็นเจ้าของ และบทบาทคณะกรรมการได้แก่ การกำหนดนโยบายและกลยุทธ์การตรวจสอบและควบคุมไม่มีผลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับผลการดำเนินงาน แต่ระยะเวลาดำเนินงานมีความสำพันธ์ทางบวกกับผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องเห็นถึงความสำคัญของโครงสร้างของคณะกรรมการที่มีผลต่อผลการดำเนินงานของกิจการและการกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. เพื่อเป็นประโยชน์ต่อนักลงทุนสามารถนำไปประกอบการพิจารณาเลือกการลงทุนกับบริษัทที่มีองค์ประกอบของคณะกรรมการที่ดีที่สามารถเพิ่มมูลค่าและผลการดำเนินงานแก่บริษัท
3. เพื่อให้คณะกรรมการ สามารถนำผลวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการติดตามผล การส่งเสริมและ เกิดการพัฒนาเหมาะสมเป็นแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงการนำเสนอปฏิบัติที่ดีสำหรับการจัดให้มีโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทมีความรู้ความเข้าใจถึงมูลค่าของกิจการเพื่อการณ์พยากรการเติบโตของกิจการในอนาคต
4. เพื่อเป็นประโยชน์สำหรับผู้สนใจศึกษานำไปประยุกต์ใช้ก่อนการตัดสินใจลงทุนในกิจการ
5. เพื่อเป็นแนวทางให้บริษัทวางแผนกำหนดนโยบายเพื่อเพิ่มมูลค่ากิจการ

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

งานวิจัยใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลกิจการและผลการดำเนินงานของบริษัท ความสามารถในการทำงานด้านการขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ที่ยังคงมีความสำคัญและน่าสนใจต่อฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจการขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ โดยครอบคลุมบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศ เก็บข้อมูลรายงานประจำปี พ.ศ.2563 - พ.ศ.2565 รวมระยะเวลา 3 ปี ในกลุ่มบริการ (SERVICE) ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์กลุ่มตัวอย่าง คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มบริการ (SERVICE) ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ จำนวน 55 บริษัท

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในงานวิจัยนี้เป็นข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยเก็บจากฐานข้อมูลออนไลน์ของตลาดออนไลน์หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในรูปแบบของข้อมูลของบริษัทงบการเงิน SETSMART และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีและรายงานประจำปี (56-1) รายงานกำกับดูแลกิจการของบริษัท โครงสร้างคณะกรรมการ ข้อมูลตั้งแต่ปี พ.ศ.2563 - พ.ศ.2565 รวมระยะเวลา 3 ปี เพื่อนำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้จะเก็บรวบรวมข้อมูลและประมวลผลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ SPSS for Windows และใช้วิธีการทางสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยแบ่งการวิเคราะห์เป็น 2 ส่วน ดังนี้

1. การวิเคราะห์เชิงพรรณนา เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลจากการรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเพื่อทราบถึงข้อมูลทั่วไปของตัวแปรที่เก็บได้นำมาการวิเคราะห์และเสนอข้อมูลด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าต่ำสุด (Minimum) ค่าสูงสุด (Maximum) และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (StandardDeviation) เพื่อให้เข้าใจในลักษณะของข้อมูลมากยิ่งขึ้น

2. การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นวิธีการทางสถิติที่ใช้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม โดยใช้เปรียบเทียบความสามารถของตัวแปรอิสระในการอธิบายตัวแปรตาม เป็นการศึกษาความสัมพันธ์เชิงเส้นตรง(Linearity) เมื่อมีตัวแปรอิสระมากกว่าหนึ่งตัวกับมีตัวแปรตามหนึ่งตัว โดยผู้วิจัยใช้เครื่องมือทางสถิตินี้เพื่อพยากรณ์ค่าของตัวแปรนั้น ๆ ในการศึกษาของบทบาทของคณะกรรมการและโครงสร้างผู้ถือหุ้นที่มีต่อผลการดำเนินงานของบริษัท ณ 0.01

การวัดค่าตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา	สัญลักษณ์	วัดมาจาก
ตัวแปรอิสระ	BS	วัดจากจำนวนคณะกรรมการบริษัททั้งหมดที่เปิดเผยข้อมูลไว้ในแบบแสดงรายงาน ข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)
	IC	โดยกำหนดให้แทนค่าเป็น 1 หากบริษัทมีกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท และแทนค่าเป็น 0 หากบริษัทไม่มีกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท
	IDR	วัดจากจำนวนกรรมการอิสระทั้งหมดหารด้วยจำนวนคณะกรรมการบริษัททั้งหมดที่เปิดเผยข้อมูลไว้ในแบบแสดงรายงานข้อมูลประจำปี แบบ)56-1)
	DE	วัดจากหนี้สินรวมหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด
	TAT	วัดจากรายได้รวมหารด้วยสินทรัพย์รวม

ตัวแปรควบคุม	FS	วัดค่าสินทรัพย์รวมของบริษัทลอการิธึม (Logarithm)ของสินทรัพย์รวมของบริษัท
	FA	คำนวณจากปีที่เริ่มจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาในแต่ละปี
ตัวแปรตาม	ROE	วัดจากกำไรสุทธิหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลการวิจัย

4.1 ลักษณะข้อมูลเบื้องต้นของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยคัดเลือกตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา โดยแสดงรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 4.1 ค่าร้อยละของจำนวนบริษัทที่ใช้ในการศึกษาโดยจำแนกตามกลุ่มบริการ (SERVICE) ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์

รายการ	จำนวนบริษัท	ร้อยละ
บริษัท SET ในปี 256 6งบการเงินตั้งแต่ปี พ.ศ .2563-2565	59	100
หัก บริษัทที่มีข้อมูลไม่ครบถ้วน	4	9.30
บริษัทที่สามารถนำข้อมูลไปใช้วิเคราะห์	55	90.70

ดังนั้นกลุ่มตัวอย่างผู้วิจัยเก็บข้อมูลได้ครบทั้งหมดมีจำนวน 55 บริษัท

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของตัวแปร

ตารางที่ 4.2 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยจำแนกตามตัวแปรในแต่ละด้านดังต่อไปนี้

ค่าสถิติ	ตัวแปร							
	BS	IC	IDR	DE	TAT	FS	FA	ROE
Mean (เฉลี่ย)	10.2667	0.6000	2.4190	1.1624	0.7654	9.3446	15.8476	5.0130
Minimum)ค่าต่ำสุด(	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.05	0.00	-131.81
Maximum (ค่าสูงสุด)	24.00	1.00	9.00	7.13	4.07	13.74	47.00	102.78
Std. Deviation (ส่วนเบี่ยงเบน)	3.43138	0.49225	1.09878	1.15710	0.83744	2.04996	13.61898	27.40545
Skewness (ความเบ้)	0.814	-0.414	3.446	2.227	2.416	0.246	0.690	-1.106
Kurtosis (ความโด่ง)	1.649	-1.864	17.839	7.532	5.985	-0.881	-0.842	7.174

ขนาดของคณะกรรมการบริษัท (BS) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 2.00 ค่าสูงสุดที่ 24.00 ค่าเฉลี่ย 10.26 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานพบว่าอยู่ที่ 3.43

กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท (IC) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.00 ค่าสูงสุดที่ 1.00ค่าเฉลี่ยที่ 0.60 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 0.49
สัดส่วนกรรมการอิสระ (IDR) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.00 ค่าสูงสุดที่ 9.00 ค่าเฉลี่ยที่ 2.41 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 1.09
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (DE) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.00 ค่าสูงสุดที่ 7.13 ค่าเฉลี่ย 1.16 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 1.15
อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.00 ค่าสูงสุดที่ 4.07 ค่าเฉลี่ย 0.76 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 0.83
ขนาดของกิจการ (FS) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 5.05 ค่าสูงสุดที่ 13.74 ค่าเฉลี่ย 9.34 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 2.04
อายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (FA) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ 0.00 ค่าสูงสุดที่ 47.00ค่าเฉลี่ย 15.84 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 13.61
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) พบว่ามีค่าต่ำสุดที่ -131.81 ค่าสูงสุดที่ 102.78 ค่าเฉลี่ย 5.01 และส่วนเบี่ยงเบนพบว่าอยู่ที่ 27.40

4.3 ผลการวิเคราะห์สมมติฐาน

ตารางที่ 4.3 ตารางสรุปผลการศึกษาสมมติฐานโครงสร้างคณะกรรมการและโครงสร้างเงินทุนกับผลการดำเนินงาน กรณีศึกษา : ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐาน	Sig.	ผลการศึกษา
สมมติฐาน 1 : ขนาดของคณะกรรมการบริษัท)BS) จะส่งผลกระทบไปในทิศทางบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัท	.164	ไม่ส่งผล
สมมติฐาน 2 : กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท)IC) จะส่งผลกระทบไปในทิศทางลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท	.153	ไม่ส่งผล
สมมติฐาน 3 : สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระ)IDR) จะส่งผลกระทบไปในทิศทางบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัท	.410	ไม่ส่งผล
สมมติฐาน 4 : อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น)DE) จะส่งผลกระทบไปในทิศทางบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัท	.000	ส่งผลทิศทางลบ
สมมติฐาน 5 : อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม)TAT) จะส่งผลกระทบไปในทิศทางบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัท	.000	ส่งผลทิศทางบวก
สมมติฐาน 6 : ขนาดของกิจการ)FS) จะส่งผลกระทบไปในทิศทางลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท	.175	ไม่ส่งผล
สมมติฐาน 7 : อายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)FA) ส่งผลกระทบไปในทิศทางบวกต่อผลการดำเนินงานของบริษัท	.000	ส่งผลทิศทางบวก

ตารางที่ 4.4 ตารางสรุปผลการศึกษาสมมติฐานโครงสร้างคณะกรรมการและโครงสร้างเงินทุนกับผลการดำเนินงาน กรณีศึกษา : ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท	ไม่มีตัวแปรควบคุม		มีตัวแปรควบคุม	
	Beta	Sig.	Beta	Sig.
1.ขนาดของคณะกรรมการบริษัท)BS)	2.887	.005	.142	.164
2.กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท)IC)	1.590	.115	.110	.153
3.สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระ)IDR)	-.955	.342	-.068	.410
โครงสร้างเงินทุน				
4.อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น)DE)	-5.365	.000	-.581	.000
5.อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม)TAT)	6.202	.000	.517	.000
ตัวแปรควบคุม				
6.ขนาดของกิจการ)FS)	-	-	-.109	.175
7.อายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)FA)	-	-	.352	.000

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาคณะกรรมการโครงสร้างเงินทุนกับผลการดำเนินงาน กรณีศึกษา : ขนส่งโลจิสติกส์และพาณิชย์ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผล ดังนี้

1. ขนาดของคณะกรรมการบริษัท **ไม่ส่งผล**ต่อการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่าคณะกรรมการบริษัททั้งหมดไม่มีอิทธิพล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .164 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศรายุทธ์ ทัดศรี และคณะ (2563) พบว่าขนาดของคณะกรรมการบริษัทไม่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัท เนื่องจากบริษัทที่มีขนาดคณะกรรมการที่ใหญ่จะมีความคิดเห็น ที่หลากหลายซึ่งทำให้ต้องใช้ระยะเวลาในการตัดสินใจและหาข้อยุติร่วมกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิภัสสร อาชวพรวิทูร (2564) พบว่าขนาดของคณะกรรมการมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญแต่ไม่พบความสัมพันธ์อัตราสวนผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น แสดงให้เห็นว่าบริษัทที่มีคณะกรรมการขนาดใหญ่ อาจส่งผลต่อความสามารถในการควบคุมการบริหารงานของผู้บริหาร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภัสสรา ยามะเทวัน (2562) ขนาดของคณะกรรมการบริษัทไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ เป็นไปได้ว่า ผลการดำเนินงานในช่วงที่ศึกษาบางบริษัท ผันแปรตามสภาพเศรษฐกิจในขณะที่จำนวนคณะกรรมการยังคงเท่าเดิม สอดคล้องกับ กันต์ฤทัย ไชโย (2561) ขนาดของคณะกรรมการไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ อาจเนื่องมาจากประเทศไทยได้ถูกกำหนดด้วยข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ คือคณะกรรมการอิสระ ต้องมี1 ใน 3 ของคณะกรรมการทั้งหมดแต่ในต่างประเทศไม่ได้มีข้อบังคับในจานวนของ คณะกรรมการแต่ให้มีจำนวนที่พอสมควร เพื่อช่วยค้านการตัดสินใจ และถ่วงดุลอำนาจของฝ่าย บริหาร และสอดคล้องกับ Sanda et al., (2010) ที่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการอิสระกับ ผลการดำเนินงานของบริษัท

2. กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท **ไม่ส่งผล**ต่อการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่ากรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท ไม่มีอิทธิพล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .153 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติพรรณ ปราบพาล (2564) บริษัทมีกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท ส่งผลให้อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น สูงขึ้น แต่ในทางกลับกันส่งผลให้ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน Tobin’s Q ลดลง ส่งผลให้อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ลดลง อาจเป็นเพราะตัวแปรเหล่านั้นไม่มีความสัมพันธ์และ อิทธิพลกับผลการดำเนินงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภัสสรา ยามะเทวัน (2562) กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ เป็นไปได้ว่า กรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัทไม่มีผลในการบริหารสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ จิตอุษา ขันทอง (2560) ได้ศึกษาเรื่อง การกำกับดูแลกิจการและผลการดำเนินงานของบริษัท จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า การกรรมการอิสระดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริษัทไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญต่ออัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์

3. สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระ **ไม่ส่งผล**ต่อการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่าสัดส่วนของคณะกรรมการอิสระ ไม่มีอิทธิพล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .410 สอดคล้องกับงานวิจัยของ พิภัสสร อาชวพรวิทูร (2564) สัดส่วนกรรมการอิสระ ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับผลการดำเนินงาน อาจเนื่องมาจากในส่วนของสัดส่วนของกรรมการอิสระนั้น บริษัทจดทะเบียนมักมีการ แต่งตั้งกรรมการอิสระเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแลเท่านั้น ซึ่งกลุ่มกรรมการ อิสระนี้อาจไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการสอดส่องดูแลหรือตรวจสอบกิจการอย่างเคร่งครัด ทำให้ไม่ส่งผล กระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่เพิ่มขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ จักรพันธ์ วงษาเทพ และ นงค์นิตย์ จันทร์จรัส (2564) สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระไม่มีความสัมพันธ์กับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ อาจเนื่องมาจากคณะกรรมการอิสระมีอิสระอย่างแท้จริงและมีความหลากหลายของคณะกรรมการตามหลักการ กำกับกิจการที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Ekadah and Mboya (2012) ซึ่งพบว่าสัดส่วนของคณะกรรมการอิสระไม่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ จินดาหรา แสงอังคนาวิน (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้าง คณะกรรมการกับอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ โดยสัดส่วนของคณะกรรมการอิสระ มาวัดกับอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น พบว่า สัดส่วนของคณะกรรมการอิสระต่อ ไม่พบมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งถ้ามีจำนวนคณะกรรมการมากเกินไป จะทำให้การติดต่อประสานงานไม่คล่องตัว และประสิทธิภาพการทำงาน ลดลง รวมถึงผลการศึกษาของ Amina, Allam & Qasim (2017) ได้ศึกษาเรื่อง การกำกับดูแลกิจการและผลการดำเนินงานของกลุ่มอุตสาหกรรมก่อสร้างที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซาอุดิอาระเบีย โดยได้นำสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่สุด และสัดส่วนของกรรมการอิสระ มาวัดกับอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น พบว่า สัดส่วนจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่สุด และ สัดส่วนของกรรมการอิสระ ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงาน

4. อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น **ส่งผล**ต่อการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่าอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น มีอิทธิพล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 สอดคล้องกับงานวิจัยฐิติพรรณ ปราบพาลม, ดร.คณิตศร เทอดเผ่าพงศ์ (2565) พบว่าอัตราหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ภูษณิศา ส่งเจริญ (2565) ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างเงินทุนและความสามารถในการทำกำไรของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นมีความสัมพันธ์กับความสามารถในการทำกำไรจากอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

5. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม **ส่งผล**ต่อการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่าอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม มีอิทธิพล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติพรรณ ปราบพาล (2564) อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม มีอิทธิพลกับผลกการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่วัดโดยอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ Kaminski (2004) พบว่า อัตราการ

หมุนเวียนของสินทรัพย์รวมเป็นปัจจัยที่สะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ อีกทั้งยังสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ Beaver (1966) พบว่า อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในอนาคต

6. ขนาดของกิจการ **ไม่ส่งผล**ต่อการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่าขนาดของกิจการ ไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .175 สอดคล้องกับงานวิจัยของ จักรพันธ์ วงษาเทพ และ นงค์นิตย์ จันทร์จรัส (2564) ขนาดของบริษัทมีไม่ความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ อาจเนื่องมาจากบริษัทที่มีขนาดใหญ่ จะมีสินทรัพย์จำนวนมาก เกิดความขัดแย้งทางความคิดเห็น ส่งผลต่อผลดำเนินงานของบริษัทในทางลบ สอดคล้องกับงานวิจัยของประภัสสร โปร่งวิทยากร และคณะ (2560) ที่พบว่า ขนาดของบริษัทไม่มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงานที่วัดด้วยอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ

7. อายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย **ส่งผล**ต่อการดำเนินงานของบริษัท แสดงให้เห็นว่าอายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีอิทธิพล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 สอดคล้องกับงานวิจัยฐิติพรรณ ปราบพาลม,ดร.คณิตศร เทอดเผ่าพงศ์ (2565) พบว่าอายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติพรรณ ปราบพาล (2564) อายุของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีอิทธิพลกับผลกการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่วัดโดยอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อารยา จันทรโสภา (2563) อายุของคณะกรรมการบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์ กับผลการดำเนินงานแต่อย่างใด ผลการศึกษาดังกล่าวนั้นสอดคล้องกับงานวิจัยของ Davis (1979) ที่กล่าวว่าอายุของคณะกรรมการบริษัทไม่มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของกิจการ เช่นเดียวกับ Nelson (2005) ที่ทำการศึกษาเรื่องการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการ คุณลักษณะของผู้บริหาร และผลการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างอายุของคณะกรรมการบริษัทกับผลการดำเนินงานของบริษัท

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต) และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผลการดำเนินงานบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้เห็นถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี เป็นแนวทางในการปรับปรุงกฎระเบียบให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี รวมถึงการบังคับใช้กฎหมายสำหรับบริษัท อันจะส่งผลต่อความเชื่อมั่นในคุณภาพของข้อมูลที่ผู้ลงทุนและผู้เกี่ยวข้องจะนำไปใช้ประโยชน์

ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติ

จากผลการศึกษาพบว่าการถือหุ้นของผู้บริหารและคณะกรรมการมีจำนวนที่สูงอาจส่งผลต่อผลการดำเนินงาน ดังนั้นหน่วยงานกำกับดูแล ผู้ถือหุ้น รวมถึงผู้มีส่วนได้เสีย ควรให้ความสำคัญและส่งเสริมให้มีส่วนรวมในการตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการและผู้บริหาร เช่น ใช้สิทธิในการออกเสียงเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการให้ทำหน้าที่แทนตนและใช้สิทธิในการตัดสินใจเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของบริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2549) และเพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการและผู้บริหารเป็นไปเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทไม่ใช่ผลประโยชน์สูงสุดของคนบางกลุ่ม รวมถึงนักลงทุน นักวิเคราะห์และผู้ใช้งบการเงินทั่วไป ควรให้ความสำคัญกับการถือครองหุ้นของผู้บริหารและคณะกรรมการบริษัท

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้น การศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาถึงความผลการดำเนินงานที่วัดค่าจาก Tobin Q

2. การศึกษาในครั้งนี้ ใช้ข้อมูลที่ศึกษาเพียง 3 ปีคือตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563-2565 และมีกลุ่มตัวอย่างเพียง 55 บริษัท หากทำการศึกษาในครั้งต่อไปควรมีการขยายช่วงเวลาของการหาข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาให้มากขึ้นเพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

กันต์ฤทัย ไชโย.(2561). **“องค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท ความเป็นเจ้าของของเจ้าหน้าที่บริหารกับผลการดำเนินงานของบริษัท”** หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต,คณะการจัดการและการท่องเที่ยว,มหาวิทยาลัยบูรพา,ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยบูรพา.

จิตอุษา ขันของ.(2560). **“ความสัมพันธ์ของการกำกับดูแลกิจการและผลการดำเนินงานของ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ, 8(2), 42-54.

จินดาหรา แสงอังคนาวิน.(2561). **“ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างคณะกรรมการกับอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ”** งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.

จักรพันธ์ วงษาเทพและนงค์นิตย์ จันทร์จรัส.(2564). **“โครงสร้างคณะกรรมการบริหารบริษัทและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน กลุ่มบริการในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

ฐิติพรรณ ปราบพาล.(2564). **“ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทกับผลการดำเนินงาน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลกัทรัพย์แห่งประเทศไทย”** วิทยานิพนธ์,ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรังสิต.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ,พัฒนาการกำกับดูแลกิจการ (2549) **หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (เอกสารเผยแพร่)**.กรุงเทพฯ: ตลาดหลักทรัพยแห่งประเทศไทย.

ประภัสสร โปร่งวิทยากร และคณะ.(2560). **“บทบาทของคณะกรรมการต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** วารสารรัชต์ภาคย์. 11(23), 87-102.

พิภัสสร อาชวพรวิทูร.(2564). **“ความสัมพันธ์ระหว่างบทบาทของคณะกรรมการ และโครงสร้างผู้ถือหุ้น ต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม SET100”** คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี,มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

ภูษณิศา ส่งเจริญ.(2565). **“ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างเงินทุนและความสามารถในการทำกำไรของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** งานวิจัยฉบับสมบูรณ์,วารสารมหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี.

ศรายุทธ์ ทัดศรี และคณะ.(2563). **“ปัจจัยของการกำกับดูแลกิจการที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจตนตรีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในหมวดธุรกิจสื่อและ สิ่งพิมพ์”** วารสารเศรษฐศาสตร์และกลยุทธ์การจัดการ. 7(1), 145-157.

วรปรียา ช้างเอก.(2563). **“โครงสร้างผู้ถือหุ้นและการกำกับดูแลกิจการที่ดีส่งผลต่อผลการดำเนินงานของ กลุ่มธุรกิจทรัพยากรและเทคโนโลยีที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี,มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

สุกัญญา วงษ์ลครและพิธาน แสนภักดี.(2566). “**ผลกระทบของโครงสร้างคณะกรรมการที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานบริษัท ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์MAI**” วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น,คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ศูนย์สุพรรณบุรี.

สุภัสสรา ยามะเทวัน.(2562). **“ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับผลการดำเนินงาน ของหมวดธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** การค้นคว้าอิสระบัญชี,มหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อาจารีย์ ประจวบเหมาะ.(2561). **“ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างคณะกรรมการบริษัทกับ ผลการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”** วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

อารยา จันทรโสภา.(2563). **“การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท ที่ไม่เป็นผู้บริหารกับผลการดำเนินงานของบริษัท: กรณีศึกษา บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม SET100”** งานวิจัยฉบับสมบูรณ์,วารสารมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

Amina, B., Allam, H., & Qasim, Z.(2017). **“Corporate Governance and Firm Performance: Evidence from Saudi Arabia. Australasian Accounting”** Business and Finance Journal, Vol.11(1), 78-98.

Beaver, W. H.(1996). **“Financial ratios as predictor of failure. Journal of Accounting Research”** 4(3), 71-111.https://doi.org/10.2307/2490171.

Davis. S. M.(1979). **“Developments, trends & useful proposals for the attention of managers: No connection between executive age and corporate performance”** Harvard Business Review, 23(2), 6-8.

Ekadah, J.W. and Mboya, J.(2012). **“Effect of Board Gender Diversity on the Performance of Commercial Banks in Kenya”** European Scientific Journal. 8(7), 128-148.

Kaminski, K. A., Sterling Wetzel, T. S., & Guan, L.(2004). **“Can financial ratios detect fraudulent financial reporting?. Managerial Auditing Journal”** 19(1), 15-28.

Nelson, J.(2005). **“Corporate governance practices, CEO characteristics and firm performance. Journal of Corporate Finance”** 11(1-2), 197-228.

Sanda, A. U., Mikailu, A. S., & Garba, T.(2010). **“Corporate governance mechanisms and firms' Financial performance in Nigeria. Afro-Asian Journal of Finance and Accounting”** 2(1), 22- 39.