

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

Chiang Mai University Business School

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

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

Factors Influencing Firm Value of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand: A Case Study of the Consumer Products Industry

กัญญาวีร์ วงค์เสือ[1] Kanyawee Wongsuea
วัสสรา หัตถะกิจ[2] Wassala Hattagrid
มาลี เต็มไป[3] Malee Thempai

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษาในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค เพื่อเป็นแนวทางให้นักลงทุนสามารถวิเคราะห์และประเมินปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อมูลค่ากิจการที่สนใจก่อนการลงทุน

กลุ่มตัวอย่างที่นำมาทำการวิจัยจะศึกษาบริษัทที่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษาในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ในช่วงปี พ.ศ. 2561 – 2565 วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาได้แก่ ค่าเฉลี่ยค่าสูงสุด ค่าต่ำสุด ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมานเพื่อทดสอบสมมุติฐาน ประกอบด้วยการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ผลการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค วิเคราะห์ความทดถอยเชิงพหุ พบว่า อายุของกิจการ อัตราส่วนหนี้สิน อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการวางแผนภาษี ขนาดของกิจการ และโครงสร้างเงินทุน ไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin’s q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ผลการศึกษาสามารถใช้เป็นแนวทางในให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นำไปใช้ในการจัดสรรเงินลงทุนและทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ: มูลค่ากิจการ การวางแผนภาษีขนาดของกิจการ โครงสร้างเงินทุน อายุของกิจการ อัตราส่วนหนี้สิน อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี

[1] อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ E-mail kanyawee0313@gmail.com
[2] อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ
[3] อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ

ABSTRACT

This research objectives are to study factors influencing the business value of companies listed on the Stock Exchange of Thailand: A case study in the consumer products industry and to provide a guideline for investors to analyze and evaluate important factors affecting the value of the business they are interested in before investing.

The sample group used for the research will study companies that are listed on the Stock Exchange of Thailand: a case study in the consumer products industry during the period 2018 - 2022. Data were analyzed using descriptive statistics, including average, highest, and lowest values. Maximum standard deviation and inferential statistics to test hypotheses. Consisting of Pearson correlation coefficient analysis and multiple regression analysis at a statistical significance level of 0.05.

Results of a study of factors influencing the business value of companies listed on the Stock Exchange of Thailand: A case study of the consumer products industry. Multiple regression analysis found that the age of the business debt ratio of market price to book value of shares It influences the value of the business with statistical significance at the 0.05 level in the tax planning section. Size of the business and capital structure There is no influence on the business value (Tobin's q) of companies listed on the Stock Exchange of Thailand in the consumer products industry group. The results of the study can be used as guidelines for companies to be listed on the Stock Exchange of Thailand. It can be used to allocate investment and resources efficiently.

Keywords: Firm Value, Tax Planning Business Size, Capital Structure, Year of Business, Debt Ratio, Price to Book Value Ratio

ความสำคัญของปัญหา

โดยหลักการทางการเงินมักจะกำหนดเป้าหมายทางการเงินของธุรกิจเพื่อให้เกิดความมั่งคั่งของผู้ถือหุ้นให้สูงที่สุด (Maximize Share Holders’ Wealth) ดังนั้นการทำให้มูลค่ากิจการของธุรกิจสูงสุดจึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่ต้องวางกลยุทธ์ และดำเนินธุรกิจเพื่อให้มูลค่าทางการตลาดของกิจการมีมูลค่าสูงที่สุด ซึ่งในโลกความเป็นจริงแล้วการที่จะทำให้กิจการมีมูลค่าตลาดสูงได้นั้น ต้องอาศัยปัจจัยหลาย ๆ ด้านที่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของมูลลค่ากิจการนั้น ๆ ในมุมมองของนักลงทุนการเลือกลงทุนในบริษัทใดนั้นส่วนหนึ่งจะมาจากการประเมินมูลค่าของกิจการในอนาคต ตลอดถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อมูลค่าของกิจการที่มีปัจจัยทั้งภายในและภายนอก (จิราภรณ์ ชูพล, 2562)

จากการศึกษาจากทฤษฎีทางการเงินหลาย ๆ ทฤษฎีพบว่ามีปัจจัยภายในหลายประการที่มีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการอาทิเช่นโครงสร้างเงินทุนที่เป็นปัจจัยหนึ่งเพราะมีผลกระทบจากนโยบายการจัดหาเงินทุนของธุรกิจที่มีผลกระทบด้านต้นทุนของเงินทุนซึ่งแหล่งเงินทุนของธุรกิจนั้นมีความ

หลากหลายรวมทั้งมีข้อดีและข้อเสียที่ส่งผลกระทบต่อมูลค่าทางธุรกิจของ บริษัทแตกต่างกันปัจจัยต่อมาเป็นอายุของธุรกิจ (Life Cycle) ซึ่งในความเป็นจริงแล้วการดำเนินงานทางธุรกิจนั้นจะมีการใช้กลยุทธ์ที่แตกต่างกันตามอายุของธุรกิจหมายถึงแหล่งเงินทุนภายในหรือกำไรสะสมของกิจการจะถูกใช้ในวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันตามวัฏจักรอายุของธุรกิจเช่นธุรกิจอยู่ในช่วงเติบโต (Growth Stage) ธุรกิจจะมีนโยบายที่ต้องการรักษากระแสเงินสดไว้เพื่อจะขยายการลงทุนในอนาคตโดยการใช้กำไรสะสม ขณะที่ธุรกิจที่มีอายุการดำเนินงานเป็นระยะเวลานานและอยู่ในภาวะของการเติบโตเต็มที่แล้ว (Maturity Stage) มีแนวโน้มที่จะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นมากกว่าธุรกิจที่อยู่ในช่วงเติบโตสิ่งนี้สะท้อนให้เห็นถึงการเติบโตของมูลค่ากิจการจะแตกต่างกันภายใต้เหตุผลที่แตกต่างกันการประเมินอัตราผลตอบแทนเช่นอัตรากำไรสุทธิเป็นการประเมินความสามารถในการทำกำไรในรูปของการเปรียบเทียบระหว่างรายได้และค่าใช้จ่ายอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์เป็นการประเมินในรูปของกำไรที่ได้จากการดำเนินงานเทียบกับสินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อการดำเนินงานทั้งหมด แต่ไม่ว่าจะเป็นอัตราผลตอบแทนในรูปใดนั้นนักลงทุนให้ความสำคัญเสมอเพราะนักลงทุนต่างคาดหวังว่าจะได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนในบริษัท นั้นไม่ว่าจะเป็นเงินปันผลหรือมูลค่าของกิจการที่สูงขึ้น

ปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อมูลค่าของกิจการก็มีหลายประการเช่นกันเช่นสถานการณ์ทางการเมืองกฎหมายแรงงานที่เปลี่ยนแปลงภาษีที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าและส่งออกที่เกิดขึ้นมาทั้งภายในประเทศและต่างประเทศรวมทั้งผลิตภัณฑ์มวลรวมของประเทศซึ่งเป็นตัวบ่งชี้ถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศสะท้อนถึงการจ้างงานการลงทุนภาคอุตสาหกรรมแม้กระทั้งการบริโภคของประชาชนภายในประเทศรวมถึงเป็นดัชนีที่ทำให้นักลงทุนสามารถเคลื่อนย้ายเงินทุนไปลงทุนในตลาดหรือระบบเศรษฐกิจที่มีเสถียรภาพมากกว่าดังนั้นหากภาวะเศรษฐกิจมีเสถียรภาพที่ดีก็จะดึงดูดให้นักลงทุนนำเงินมาลงทุนในปริมาณที่มากขึ้นส่งผลให้เศรษฐกิจดีขึ้นนำไปสู่ธุรกิจต่าง ๆ ในระบบเศรษฐกิจมีผลการดำเนินงานดีขึ้นตามไปด้วย

อย่างไรก็ตามถึงแม้นักวิจัยจะศึกษาจากทฤษฎีทางการเงินมาแล้วแต่ยังมีความสนใจในการศึกษาเชิงลึกเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการในมิติของระดับความสำคัญของปัจจัยรวมทั้งทิศทางความสัมพันธ์และยังสนใจศึกษาลึกถึงความแตกต่างของความสัมพันธ์ในกลุ่มของธุรกิจที่แตกต่างกันโดยนักวิจัยให้ความสนใจกับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โดยเฉพาะในกลุ่ม MAI ดังนั้นความสนใจดังกล่าวเป็นประเด็นที่น่าสนใจที่จะทำการศึกษาในเชิงประจักษ์ เพื่อให้มีความชัดเจนและเป็นประโยชน์กับบริษัทจดทะเบียนไทยเพื่อเป็นแนวทางให้บริษัทเหล่านั้นให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่มีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการและบริหารงานให้มีประสิทธิภาพเพื่อก่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นและสามารถเสริมศักยภาพในการแข่งขันทางธุรกิจต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิต่อมูลค่ากิจการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ขอบเขตของงานวิจัย

ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค โดยทำการทบทวนศึกษาทางด้านแนวความคิดทฤษฎีจากเอกสารวิชาการ วารสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยในการศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)

ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ที่จดทะเบียนและมีการดำเนินงานในระหว่างปี พ.ศ. 2561 – 2565 จำนวน 45 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย, 2566)

ขอบเขตด้านระยะเวลา

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค โดยเก็บรวบรวมข้อมูลในช่วงระหว่างปี พ.ศ. 2561 – 2565 รวมระยะเวลา 5 ปี

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่	รายละเอียดของสมมติฐาน
1	การวางแผนภาษีมีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการ
2	ขนาดของกิจการมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ
3	โครงสร้างเงินทุนมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ
4	อายุของกิจการมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ
5	อัตราส่วนหนี้สินมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ
6	อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชีมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

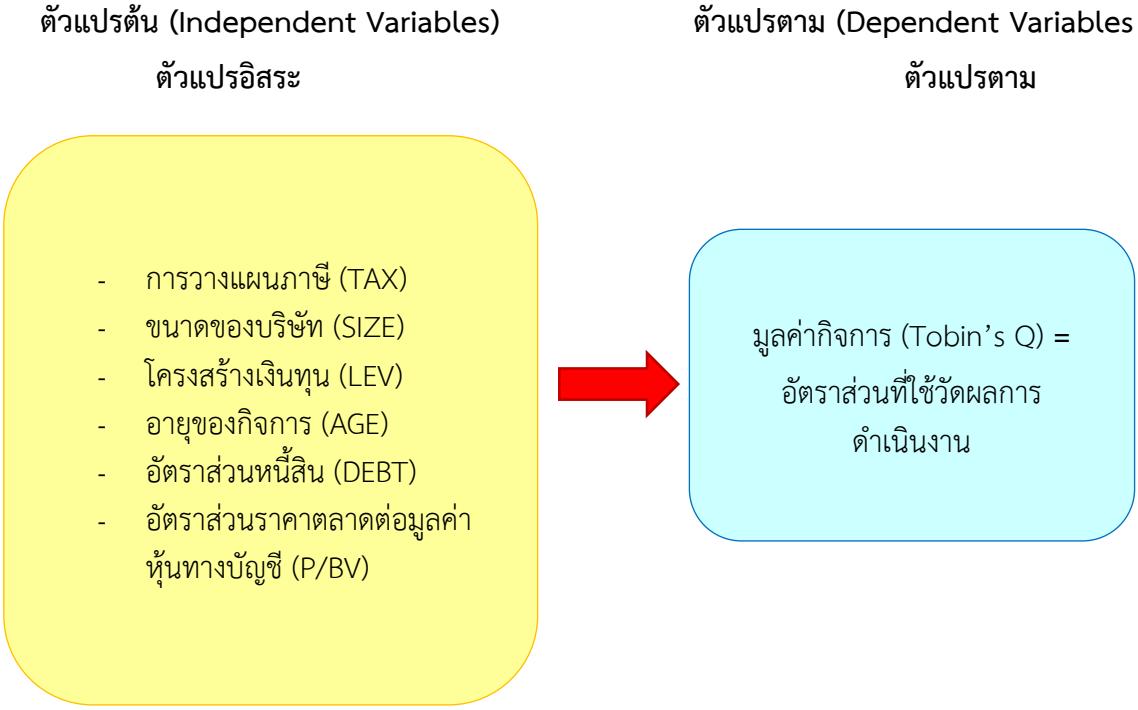
1. เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการ

2. เพื่อเป็นแนวทางให้นักลงทุนสามารถวิเคราะห์และประเมินปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อมูลค่ากิจการที่สนใจก่อนการลงทุน

3. ผลการวิจัยจะเป็นประโยชน์ต่อบริษัทและผู้บริหารในการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การบริหารองค์กรให้มีประสิทธิภาพ นำไปสู่การเจริญเติบโตและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผู้ถือหุ้นระยะยาว

4. เป็นแนวทางให้คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์สามารถนำข้อมูลที่ได้ไปเป็นแนวทางพิจารณาเกี่ยวกับการกำกับดูแลตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวความคิด

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ตามหลักการทั่วไป การวางแผนภาษี คือ การเตรียมการเพื่อเสียภาษีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ในฐานะพลเมืองดีและใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีต่าง ๆ ที่กฎหมายกำหนดเพื่อบรรเทาภาระภาษีให้น้อยลง ไม่ต้องเสียภาษีมากจนเกินไป รวมถึงไม่ต้องชำระภาษีเพิ่มหรือเสียเบี้ยปรับโดยใช่เหตุ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2566) แต่อย่างไรก็ดี การวางแผนภาษีในมุมมองของบริษัทอาจรวมถึงการใช้กลยุทธ์ต่าง ๆเพื่อให้ค่าใช้จ่ายภาษีลดลงนอกเหนือจากการใช้สิทธิประโยชน์ทางกฎหมาย เช่น การวางแผนภาษีเชิงรุก (Tax Aggressive Planning) ซึ่งเป็นการใช้ วิธีการต่าง ๆ เพื่อมุ่งลดกำไรทางภาษี โดยการจัดการกำไรตามหลักการบัญชีให้ลดลงซึ่งทำให้กำไรตามหลักการภาษีลดลงด้วย การใช้หลักความไม่สอดคล้องกันระหว่างมาตรฐานการบัญชีและหลักการทางภาษี ซึ่งทำให้บริษัทสามารถเพิ่มรายได้ทางบัญชีและลดรายได้ทางภาษีในระยะเวลาบัญชีเดียวกัน หรือการวางแผนเพื่อหลีกเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance) เช่น ในกรณีที่บริษัทที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในประเทศอื่นด้วย สามารถหลีกเลี่ยงภาษีโดยการทำธุรกรรมผ่านโครงสร้างที่มีบริษัทอยู่ในประเทศต่าง ๆ ที่มีกฎหมายภาษีแตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น การปันรายได้จากบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีการเสียภาษีสูงกว่าไปยังบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีการเสียภาษีน้อยกว่า

ภาษีเป็นต้นทุนที่สำคัญประเภทหนึ่งของกิจการ ดังนั้นในการประกอบธุรกิจ กิจการจะต้องมีกลยุทธ์ที่ดีในการวางแผนภาษีเพื่อลดต้นทุนและเพิ่มกระแสเงินสดให้แก่กิจการ การวางแผนภาษีมิใช่เป็นการหลีกเลี่ยงภาษี แต่เป็นการมุ่งถึงการวางโครงสร้างทางธุรกิจให้สอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร ซึ่งก่อให้เกิดปัจจัยที่เอื้ออำนวยต่อการลงทุนโดยชอบด้วยกฎหมาย เช่น มีผลเป็นการยกเว้น หรือลดหย่อนภาษีอากร หรือหักค่าใช้จ่ายได้มากกว่า เป็นต้น ในปัจจุบันประชาชนหันมาสนใจลงทุนในตลาดทุนกัน

มากขึ้นโดยผ่าน “ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” หรือ “The Stock Exchange of Thailand” กิจการที่ต้องการเงินลงทุนเพิ่มจึงระดมเงินทุนโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนซึ่งราคาหุ้นที่เสนอขายจะมีราคาที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับมูลค่าของกิจการ โดยสิ่งจูงใจให้นักลงทุนมาเลือกลงทุน คือ ผลตอบแทน ซึ่งจะจ่ายในรูปของเงินปันผล (dividend) และกำไรส่วนเกินที่ได้จากการขายหลักทรัพย์ (capital gain) ด้วยเหตุนี้ผู้ประกอบการส่วนใหญ่จึงต้องหากลยุทธ์มาเพื่อดึงดูดนักลงทุนให้สนใจลงทุนในบริษัทของตน (รสนา โชติสุวรรณ,สุภา ทองคง, 2562)

Tobin’s Q หมายถึง อัตราส่วนทางการเงินที่ชี้วัดผลการดำเนินงานในทางมูลค่าทางการตลาดที่สะท้อนถึงข้อมูลจากงบการเงินซึ่งเป็นข้อมูลในอดีตและมูลค่าตลาดซึ่งเป็นข้อมูลคาดการณ์ในมุมมองของนักลงทุนต่ออนาคตของบริษัทโดยวัดมูลค่าทางการตลาดของหุ้นสามัญ

ในปัจจุบันการขยายตัวของตลาดทุน ทำให้ผู้ลงทุนสามารถเคลื่อนย้ายเงินลงทุนไปยังบริษัทที่ให้ผลตอบแทนที่สูงกว่าได้อย่างรวดเร็ว อีกทั้งยังให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการที่โปร่งใส ไร้การคอร์รัปชั่น ส่งผลให้แนวคิดเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการต่อต้านคอร์รัปชั่นเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ทำให้องค์กรให้ความสำคัญต่อความคาดหวังของผู้ถือหุ้นมากขึ้น มีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญอย่างครบถ้วน ถูกต้อง เพียงพอ ทันเวลา และเท่าเทียมกัน ผู้บริหารมีความรับผิดชอบมากขึ้น ด้วยสาเหตุต่าง ๆ เหล่านี้ ทำให้มูลค่ากิจการของบริษัท (Firm Value) จึงเป็นปัจจัยที่ผู้บริหารของบริษัทต้องให้ความสำคัญเพิ่มมากขึ้น

ผลการดำเนินงาน (Firm Performance: FP) การวัดผลการดำเนินงานเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลขององค์กร ที่แสดงถึงความสามารถในการบริหารงานของผู้บริหารและผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น ซึ่งในการวัดผลการดำเนินงานจะครอบคลุมทั้ง 2 มุมมอง คือ 1) มุมมองทางด้านบัญชี จะใช้ผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ (Return on Equity: ROE) โดยคำนวณจากกำไรสุทธิหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้น และ 2) มุมมองด้านเศรษฐศาสตร์จะใช้การวัดมูลค่ากิจการ ตัวชี้วัดที่นิยม คือ Tobin’s Q ที่คำนวณจากการหารมูลค่าตลาดของสินทรัพย์ของบริษัทด้วยราคาเปลี่ยนแทนของสินทรัพย์ แต่เนื่องจากบริษัทไม่ได้เปิดเผยมูลค่าทางการตลาดของหนี้สินและราคาเปลี่ยนแทนของสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่แสดงในงบการเงิน จึงไม่สามารถคำนวณค่า Tobin’s Q ในลักษณะที่นิยมทำกัน แต่ต้องประยุกต์วิธีการคำนวณค่า Tobin’s Q ตามแนวทางของ Chung และ Pruitt (1994) ที่มีข้อมูลครบถ้วนและสามารถคำนวณได้ โดยคำนวณจากมูลค่าตลาดของหลักทรัพย์บวกกับมูลค่าทางบัญชีของหนี้สินทั้งหมด หารด้วยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์รวมแทนราคาเปลี่ยนแทนของสินทรัพย์

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่นำมาทำการวิจัยจะศึกษาบริษัทที่ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ยกเว้นบริษัทบริษัทที่ข้อมูลไม่ครบถ้วน จำนวน 6 บริษัท ดังนั้นจึงมีกลุ่มตัวอย่างที่จะทำการศึกษาจำนวน 39 บริษัท และทำการศึกษาจากข้อมูล ปี 2561-2565

กลุ่มตัวอย่าง	จำนวน
จำนวนบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค	45
หัก บริษัทที่ไม่สามารถเก็บข้อมูลได้ครบ	6
คงเหลือ	**39**

ตัวแปรที่ศึกษา

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนภาษีกับการกำหนดมูลค่ากิจการ ผู้วิจัยทดสอบสมมติฐานโดยใช้สมการการวิเคราะห์การถดถอยเส้นตรงแบบพหุคูณ (Multiple Liner Regression Analysis) ในวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระตั้งแต่ 2 ตัวขึ้นไปได้แก่ การวางแผนภาษี (TAX) ขนาดของกิจการ (SIZE) โครงสร้างเงินทุน (LEV) อายุของกิจการ (AGE) อัตราส่วนหนี้สิน (DEBT) อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี (P/BV) กับตัวแปรตาม มูลค่ากิจการ (Tobin's Q) ซึ่งสมการเป็นดังนี้

$$QTobin\ q = \beta 0 + \beta 1\, TAXi,t + \beta 2\, SIZEi,t + \beta 3\, LEVi,t + \beta 4\, AGEi,t + \beta 5\, DEBTi,t + \beta 6 PBVi,t + \varepsilon it$$

โดยที่

Qi,t = คือ มูลค่าของกิจการของบริษัท i ในปีที่ t

TAXi,t = คือ การวางแผนภาษี วัดจากอัตราส่วนภาษีต่อสินทรัพย์รวมของบริษัท i ในปีที่ t

SIZEi,t = คือ ขนาดของกิจการ i ในปีที่ t

LEVi,t = คือ โครงสร้างเงินทุนของบริษัท i ในปีที่ t

AGEi,t = คือ อายุของกิจการ i ในปีที่ t

DEBTi,t = คือ อัตราส่วนหนี้สินของบริษัท i ในปีที่ t

PBVi,t = คือ อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชีของบริษัท i ในปีที่ t

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ได้เก็บรวบรวมข้อมูลและใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ SPSS เพื่อประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยวิธีการทางสถิติ ดังนี้

3.1.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) สถิติเชิงพรรณนา เป็นสถิติที่ใช้เพื่ออธิบาย บรรยาย หรือสรุป ลักษณะขั้นพื้นฐานของกลุ่มข้อมูลที่เก็บรวบรวมมา ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) ค่าสูงสุด (Maximum: Max) ค่าต่ำสุด (Minimum: Min) ค่ามัธยฐาน (Median) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าความเบ้ (Skewness) และค่าความโด่ง (Kurtosis)

3.1.2 การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) สถิติเชิงอนุมาน เป็นสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนของประชากรแล้วนำผลการทดสอบที่ได้อ้างอิงไปยังกลุ่มประชากร เพื่อทดสอบว่าข้อมูลที่รวบรวมมาจากกลุ่มตัวอย่างสอดคล้องหรือขัดแย้งกับสมมติฐานทางสถิติที่ตั้งไว้หรือไม่ โดยงานวิจัยนี้ใช้สถิติอนุมาน 2 ประเภทดังนี้

1. การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient Analysis) หรือ สหสัมพันธ์อย่างง่าย (Simple Correlation)

เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่ทำการศึกษา โดยการคำนวณหาค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน เพื่ออธิบายระดับความสัมพันธ์และทิศทางความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ทำการศึกษา

2. การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่าหนึ่งตัวแปร และตัวแปรตามหนึ่งตัวแปรเพื่อใช้เปรียบเทียบความสามารถของตัวแปรอิสระเช่น การวางแผนภาษีขนาดของกิจการ โครงสร้างเงินทุน อายุของกิจการ ในการอธิบายตัวแปรตามซึ่งก็คือการกำหนดมูลค่ากิจการในรูปแบบต่าง ๆ

ผลการวิจัย

งานวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค จำนวน 39 บริษัท มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิต่อมูลค่ากิจการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ตารางที่ 1 ความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษากับมูลค่าของกิจการ (Tobin's q)

Correlations

		TAX	SIZE	LEV	AGE	DEBT	PBV	Q
TAX	Pearson Correlation	1	-.128	-.044	.067	-.135	.042	.047
	Sig. (2-tailed)		.074	.541	.350	.061	.564	.513
SIZE	Pearson Correlation	-.128	1	-.044	.196**	.424**	-.146*	.282**
	Sig. (2-tailed)	.074		.543	.006	.000	.042	.000
LEV	Pearson Correlation	-.044	-.044	1	-.101	.168*	.080	.017
	Sig. (2-tailed)	.541	.543		.162	.019	.265	.812
AGE	Pearson Correlation	.067	.196**	-.101	1	-.168*	-.343**	.418**
	Sig. (2-tailed)	.350	.006	.162		.019	.000	.000
DEBT	Pearson Correlation	-.135	.424**	.168*	-.168*	1	.267**	-.047
	Sig. (2-tailed)	.061	.000	.019	.019		.000	.517
PBV	Pearson Correlation	.042	-.146*	.080	-.343**	.267**	1	.608**
	Sig. (2-tailed)	.564	.042	.265	.000	.000		.000
Q	Pearson Correlation	.047	-.282**	.017	-.418**	-.047	.608**	1
	Sig. (2-tailed)	.513	.000	.812	.000	.517	.000	

หมายเหตุ : ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา การวางแผนภาษี ขนาดของกิจการ โครงสร้างเงินทุน อายุของกิจการ อัตราส่วนหนี้สิน อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้น

ทางบัญชี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งเมื่อพิจารณาค่าสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรในแต่ละคู่พบว่า

ลำดับที่	ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา	สัญลักษณ์ที่ใช้	ทิศทางความสัมพันธ์
1.	การวางแผนภาษี	TAX	ทิศทางเดียวกัน (+)
2.	ขนาดของกิจการ	SIZE	ทิศทางตรงกันข้าม (-)
3.	โครงสร้างเงินทุน	LEV	ทิศทางเดียวกัน (+)
4.	อายุของกิจการ	AGE	ทิศทางตรงกันข้าม (-)
5.	อัตราส่วนหนี้สิน	DEBT	ทิศทางตรงกันข้าม (-)
6.	อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี	PBV	ทิศทางเดียวกัน (+)

ตารางที่ 2 ค่าสถิติการวิเคราะห์ความถดถอยของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษากับมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.
1	(ค่าคงที่)	3.718	1.539		2.415	.017
	การวางแผนภาษี (TAX)	.169	3.250	.003	.052	.959
	ขนาดของกิจการ (SIZE)	-.075	.077	-.062	-.978	.329
	โครงสร้างเงินทุน (LEV)	-.001	.001	-.021	-.387	.699
	อายุของกิจการ (AGE)	-.026	.006	-.247	-4.256	.000
	อัตราส่วนหนี้สิน (DEBT)	-.010	.003	-.211	-3.243	.001
	อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี (PBV)	.213	.022	.572	9.654	.000

หมายเหตุ: มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้น ตัวแปรปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) จากการศึกษาพบว่า อายุของกิจการ อัตราส่วนหนี้สิน อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยดูได้จากค่า Sig คือ อายุของกิจการ มีค่า Sig= 0.000 อัตราส่วนหนี้สิน มีค่า Sig= 0.001 และอัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี มีค่า Sig= 0.000 ส่วนการวางแผนภาษี ขนาดของกิจการ และโครงสร้างเงินทุน

ไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค สามารถสรุปผลแต่ละประเด็นได้ดังนี้

การวางแผนภาษี (TAX) ไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

ขนาดของกิจการ (SIZE) ไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

โครงสร้างเงินทุน (LEV) ไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

อายุของกิจการ (AGE) มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

อัตราส่วนหนี้สิน (DEBT) มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชี (PBV) มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค สามารถอภิปรายผลดังนี้

สมมติฐานที่ 1 การวางแผนภาษีมีอิทธิพลต่อการกำหนดมูลค่ากิจการ จากการศึกษาพบว่า การวางแผนภาษีไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐาน แต่สอดคล้องกับงานวิจัยของ รสนา โชติสุวรรณ (2562) ที่ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนภาษีกับราคาหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าการวางแผนภาษีที่วัดจากอัตราภาษีต่อกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน และอัตราภาษีที่แท้จริงไม่มีความสัมพันธ์กับราคาหุ้นสามัญ

ซึ่งทางนักลงทุนก็ไม่ได้ให้ความสนใจที่จะใช้การวางแผนภาษีเป็นเครื่องที่ใช้ในการวิเคราะห์และมองว่าการวางแผนภาษีไม่ได้ส่งผลต่อราคาหลักทรัพย์เท่าที่ควร เนื่องจากนักลงทุนมองว่า การวางแผนภาษีมากเกินไปนั้นอาจดูเป็นการหลีกเลี่ยงภาษี จนเป็นประเด็นให้หน่วยงานจัดเก็บ ภาษีต้องเข้ามาตรวจสอบ หรืออาจจะเป็นการเพิ่มต้นทุนถ้าหากมีการถูกตรวจ ดังนั้นการวางแผน ภาษีจึงไม่ใช่นโยบายที่ดีที่สุดสำหรับกิจการ แต่ต้องขึ้นอยู่กับผลประโยชน์ที่ได้รับว่าจะคุ้มกับ ต้นทุนที่เสียไปหรือไม่ โดยเฉพาะในปัจจุบันได้มีแนวคิดเกี่ยวความรับผิดชอบต่อสังคมได้เข้ามา มีบทบาทมากขึ้นในการดำเนิน

ธุรกิจ ซึ่งการเสียภาษีโดยถูกต้องจึงถือเป็นการรับผิดชอบต่อ สังคมในอีกแง่มุมหนึ่งของการปฏิบัติตามกฎหมาย (รสนา โชติสุวรรณ 2562)

สมมติฐานที่ 2 ขนาดของกิจการมีอิทธิพลต่อการกำหนดมูลค่าของกิจการ จากการศึกษาพบว่าขนาดของกิจการไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐาน และขัดแย้งกับงานวิจัยของ สัตยา ตันจันทร์พงศ์ (2561) ศึกษาผลกระทบของการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลกับมูลค่ากิจการ : หลักฐานเชิงประจักษ์จากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลกระทบในเชิงลบกับมูลค่ากิจการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งบริษัทที่มิได้ว่าจ้างสำนักงานสอบบัญชีที่มีชื่อเสียง (Non-BIG4) สำหรับตัวแปรควบคุม พบว่า ขนาดกิจการ มีผลกระทบในเชิงลบกับมูลค่ากิจการ อย่างไรก็ตามโครงสร้างทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไร และระดับการลงทุนในสินทรัพย์ที่มีตัวตน มีผลกระทบในเชิงบวกกับมูลค่ากิจการ ผลการศึกษาสามารถเป็นแนวทางให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนำไปใช้จัดสรรเงินทุนและทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานที่ 3 โครงสร้างเงินทุนมีอิทธิพลต่อการกำหนดมูลค่าของกิจการ จากการศึกษาพบว่าโครงสร้างเงินทุนไม่มีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งเป็นไม่ไปตามสมมติฐาน และขัดแย้งกับงานวิจัยของ สินี ภาคย์อุฬาร (2558) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินกับราคาหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาดสูงสุดของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน 6 อัตราส่วน ได้แก่ อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ อัตราส่วนมูลค่าหุ้นต่อมูลค่าทางบัญชี อัตรากำไรสุทธิ อัตราเงินปันผลตอบแทน อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ใช้ข้อมูลรายไตรมาสตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 พ.ศ.2548 จนถึง ไตรมาสที่ 4 พ.ศ.2557 ผลการศึกษาพบว่าอัตราส่วนทางการเงินที่มีความสัมพันธ์กับราคาหลักทรัพย์มีทั้งหมด 5 อัตราส่วน คือ อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนมูลค่าหุ้นต่อมูลค่าทางบัญชี อัตรากำไรสุทธิ อัตราเงินปันผลตอบแทน อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนทางการเงินที่ไม่มีความสัมพันธ์กับราคาหลักทรัพย์ใด ๆ เลย คือ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

สมมติฐานที่ 4 อายุของกิจการมีอิทธิพลต่อการกำหนดมูลค่าของกิจการ จากการศึกษาพบว่าอายุของกิจการมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดารารัตน์ โพธิ์ประจักษ์ , ธารินี พงศ์สุพัฒน์ , ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ , ศิลปพร ศรีจั่นเพชร , มนตรี ช่วยชู และสุรีย์ โบษกรนัฏ์ (2561) ศึกษาอิทธิพลของคุณลักษณะบริษัทที่ส่งผลต่อการรายงานความรับผิดชอบต่อ สังคม และมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการ วิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง(Structural Equation Model) ด้วยโปรแกรมทางสถิติแบบ Multiple Indicators and Multiple Causes (MIMIC) Model จำนวน 360 บริษัท ในช่วงปี พ.ศ. 2556 ปี พ.ศ. 2557 และปี พ.ศ. 2558 ผ่านการเปิดเผยข้อมูลในรายงานประจำปี (แบบ 56-1) งบการเงินประจำปี หมายเหตุประกอบงบการเงิน และรายงานข้อมูลความรับผิดชอบต่อสังคมของบริษัท พบว่าปี พ.ศ. 2556 พบว่าด้านคุณลักษณะบริษัท ตัวแปรโครงสร้างผู้ถือหุ้น (SHDS) ตัวแปรสัดส่วน

กรรมการอิสระ (POID) และตัวแปรอายุ (AGEC) มีอิทธิพลในทิศทางลบใน ขณะที่ตัวแปรสัดส่วนการถือหุ้น (SHHD) และตัวแปรขนาด (SIZE) มีอิทธิพลในทิศทางบวกต่อตัวแปรมูลค่ากิจการ (FMVL)

สมมติฐานที่ 5 อัตราส่วนหนี้สินมีอิทธิพลต่อการกำหนดมูลค่าของกิจการ จากการศึกษาพบว่า อัตราส่วนหนี้สินมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สัตยา ตันจันทร์พงศ์ (2558) ศึกษาเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ การบริหารกำไร และการวางแผนภาษีที่มีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีมีผลกระทบในเชิงบวกกับมูลค่ากิจการ ขณะที่การบริหารกำไรมีผลกระทบในเชิงลบกับมลค่ากิจการ เพราะบริษัทจดทะเบียนไทยส่วนใหญ่เป็นบริษัทครอบครัว ที่มีผู้บริหารเป็นบุคคลภายในครอบครัว อาจทำให้มีการสอดส่องดูแล (Monitoring) ผู้บริหารลดลงจึงทำให้คณะกรรมการบริษัทไม่สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Connelly, Limpa Hayom, and Nagarajan, 2012) อธิบายได้ว่าบริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมสูง จะมีผลกระทบในเชิงบวกกบมูลคู่กิจการ เพราะว่าการจัดหาเงินทุนจากการก่อหนี้จะได้รับประโยชน์ทางภาษีคือสามารถนำดอกเบี้ยจ่ายไปหกเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้ กอปรกับบริษัทที่มีความสามารถในการทำกำไรสูงจะมีผลกระทบในเชิงบวกกับมลคู่กิจการ และบริษัทที่มีระดับการลงทุนในสินทรัพย์ที่มีตัวตนสูง จะมีผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีในทางลดลงและส่งผลในเชิงบวกกับมูลค่ากิจการ

สมมติฐานที่ 6 อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชีมีอิทธิพลต่อการกำหนดมูลค่าของกิจการ จากการศึกษาพบว่า อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าหุ้นทางบัญชีมีอิทธิพลต่อมูลค่าของกิจการ (Tobin's q) ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปทุมวดี พรอิสสระเสรี (2559) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าทางบัญชีกับมูลค่าหลักทรัพย์ของกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงานในประเทศไทย โดยใช้ข้อมูลอัตราส่วนทางการเงิน ได้แก่ อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (CA) อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E) อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนผู้ถือหุ้น (ROE) อัตราส่วนหมุนเวียนสินทรัพย์รวม (TAT) อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าทางบัญชี (P/BV) ผลการศึกษาพบว่า อัตราส่วนทางการเงินที่มีความสัมพันธ์กับราคาหลักทรัพย์ 2 ตัว คือ อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าทางบัญชี และอัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ในขณะที่อัตราส่วนทางการเงินที่เหลือไม่มีความสัมพันธ์กับราคาหลักทรัพย์ใด ๆ เลย และอัตราส่วนทางการเงินที่มีความสัมพันธ์กับราคาหลักทรัพย์มากที่สุดถึง 6 บริษัท คือ อัตราส่วนราคาตลาดต่อมูลค่าทางบัญชี (P/BV)

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ด้วยการวิจัยครั้งนี้ มีอัตราส่วนทางการเงินเพียงบางส่วนที่นำมาวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ในการวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาอัตราส่วนทางการเงินอื่น ๆ เพิ่มเติม เช่น ROA ROE

2. ควรศึกษาการวัดค่าการวางแผนภาษีเพิ่มเติม คือ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) และ อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้งวดปัจจุบันต่อกระแสเงินสดจากกิจกรรม ดำเนินงาน (Cash Flow Operating) (Tax/CFO)

3. ควรศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมอื่นเพิ่มเติม หรือเลือกกลุ่มตัวอย่างบริษัทในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมเพราะอาจมีความแตกต่างกันไป หรือศึกษาแยกกลุ่มอุตสาหกรรมเพื่อศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดมูลค่ากิจการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยว่าแตกต่างกันหรือไม่ เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกสำหรับผู้บริหารบริษัทจะได้ทราบและให้ความสนใจ ในปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดมูลค่ากิจการ

เอกสารอ้างอิง

จิราภรณ์ ชูพูล. (2562). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่ม SET 100

ชาลินี แสงสร้อย. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนทางการเงินกับราคาหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย: กรณีศึกษากลุ่มอุตสาหกรรมบริการ.

ธนวันต์ มุสิกกุล. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสัดส่วนหนี้สินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ในประเทศไทย. วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการเงิน, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ

พุทธิมน เพชรคง. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างโครงสร้างเงินทุนของกิจการต่อมูลค่ากิจการ และความสามารถในการทำกำไรของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ.

ภาณุวัฒน์ คณะโต. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่าง TOBIN’S Q กับราคาหลักทรัพย์ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยีหมวด ธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.

รสนา โชติสุวรรณ (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนภาษีกับราคาหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.

ศฐา วรุณกูล, กุลชญา แว่นแก้ว. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนภาษีกับนโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สัตยา ตันจันทร์พงศ์, พันธ์ยศ เดชศิริ. (2561). ผลกระทบเชิงสาเหตุระหว่างการวางแผนภาษีกับผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สัตยา ตันจันทร์พงศ์, และทัดพงศ์ อวิโรธนานนท์. (2562). ผลกระทบของการวางแผนภาษีต่อต้นทุนหนี้ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โสรยา อรไทวรรณ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับมูลค่าทางการตลาดและอัตราส่วนราคาตลาดต่อราคาบัญชีของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมเทคโนโลยี

สุธารีย์ โอสถธนากร. (2559). ผลกระทบต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจจากการพัฒนาด้านการเงินระหว่างระบบการเงินที่พึ่งธนาคารเป็นฐานกับระบบการเงินที่พึ่งตลาดเป็นฐานสำหรับประเทศไทย.

อรพรรณ เลิศรุจิวณิช. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี การป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับคอร์รัปชั่น และมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

แห่งประเทศไทย.

Chen, Z., Cheok, C. K., & Rasiah, R. (2016). Corporate Tax Avoidance and Performance: Evidence from China's Listed Companies. Institutions and Economies, 8(3), 61-83.

Heitzman, S., & Ogneva, M. (2015). Corporate tax planning and stock returns (Student paper). Marshall School of business, University of Southern California.

Lestari, N., & Wardhani, R. (2015). The Effect of the Tax Planning to Firm Value with Moderating Board Diversity. International Journal of Economics and Financial Issues, 5(Special Issue), 315-323.

Santana, S, & Rezende, A. J. (2016). Corporate Tax Avoidance and Firm Value: Evidence from Brazil. Retrieved December 5, 2017, from: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm? abstract_id=2803993

Tang, T. Y. H. (2016). The Value Implications of Tax Avoidance across Countries. Retrieved April 25, 2017,

Wahab, N. S. A., & Holland, K. (2012). Tax Planning, Corporate Governance and Equity Value. The British Accounting Review, 44(2), 111–124.

Wang, Y. F., & Huang, Y. T. (2014). How Do Auditors Increase Substantially Firm Value? Internaltional Journal of Economics and Finance, 6(10), 76-82.

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

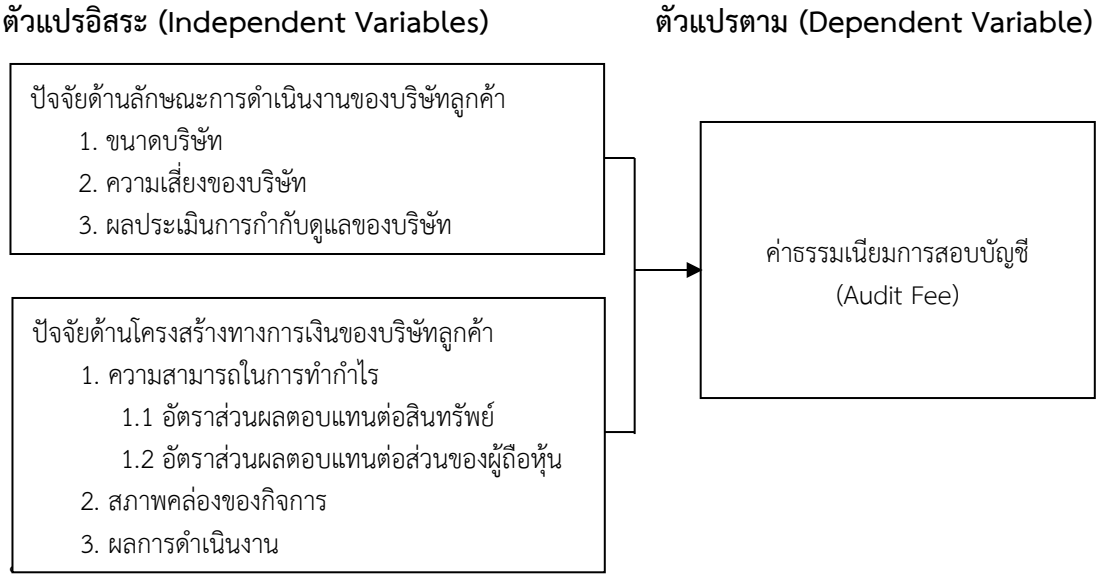
จากบริษัทฝรั่งเศส 127 แห่ง (ที่ไม่ใช่สถาบัน การเงิน)ผลการวิจัยพบว่า ข้อค้นพบหลักคือค่าสอบบัญชีขึ้นอยู่กับขนาดบริษัท ความเสี่ยงของบริษัท และการมีอยู่ของสองบริษัทในสี่บริษัทใหญ่ เมื่อมีการตรวจสอบบัญชีของบริษัท Big Four สองแห่ง ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บ (ปรับตามขนาดบริษัท) จะต่ำกว่าอย่างมากเมื่อเปรียบเทียบกับค่าธรรมเนียมที่จ่ายในกรณีอื่นๆ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

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

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) แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัย ชุดาพร 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). *ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการกำไรกับค่าธรรมเนียมการตรวจสอบบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* 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.

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
S026L	ส่วนประสมทางการตลาดที่มีผลต่อการตัดสินใจซื้อสินค้าผ่านเวปไซต์สื่อกลางการติดต่อซื้อ-ขาย (E-Marketplace) ของผู้บริโภคในกรุงเทพมหานคร	ทิพมาศ รัตนพิทักษ์	394
S027L	ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพบริการโลจิสติกส์ในการกลับมาใช้บริการเดลิเวอรี่ผ่านทางแอพพลิเคชั่นของร้านเซเว่นเดลิเวอรี่แห่งหนึ่งในจังหวัดสมุทรปราการ	ธารกมล ฐานะชาลา ณปภัช เพชระบูรณิน	405
S028L	การมีส่วนร่วมในการพัฒนาชุมชนของประชาชนในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงคอไห อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี	เฉลิมพล นุชอุดม สุวัจ รชตวัฒนกุล สนใจ รชตวัฒนกุล	417
S029L	การมีส่วนร่วมของประชาชนในการพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา	เฉลิมพล นุชอุดม สุวัจ รชตวัฒนกุล สนใจ รชตวัฒนกุล	430
S030L	ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	จำนรรจ์ หลงกระจ่าง วฤดดา สังวรกิตติวุฒิ	443
S031L	การสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันในธุรกิจค้าปลีกด้วยแรงผลักดัน 5 ประการ	สถาพร คูประทุมศิริ พิศมัย จารุจิตติพันธ์ ณัฐภัสสร ธนาบวรพาณิชย์	455
S032L	การจัดการห่วงโซ่อุปทานเพื่อประสิทธิภาพของธุรกิจนำเข้าผักและผลไม้จากประเทศจีน	Lan Hehui ณัฐภัสสร ธนาบวรพาณิชย์ เกียรติชัย วีระญาณนนท์	463
S033L	คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการท่องเที่ยว ที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยว	ปิยาภา พรหมทอง กานสิลักษณ์ วัฒนอุดมศิลป์	475
S034L	แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานในสถานีบริการน้ำมัน (เชลล์) ในกรุงเทพมหานคร	บุษราคัม โพธิ์ทอง ณัฐกาญจน์ สุวรรณธารา	486

S030L: ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

FACTORS AFFECTING THE DECISION TO USE ACCOUNTING OFFICE SERVICES FOR SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (SMEs) IN BANGKOK

จำนรรจ์ หลงกระจ่าง [1] วฤดดา สังวรกิตติวุฒิ [2]
[1] อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยในการเลือกใช้สำนักงานบัญชีของธุรกิจขนากลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่อยู่เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 196 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติ คือ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน รวมถึงการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยที่นำมาศึกษา ประกอบด้วย ปัจจัยที่เป็นตัวแปรตาม 1 ปัจจัยการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี และตัวแปรอิสระทั้งหมด 6 ปัจจัย ได้แก่ ด้านค่าบริการ ด้านคุณภาพของงาน ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยทุกด้านส่งผลเชิงบวกต่อการเลือกใช้สำนักงานบัญชีของธุรกิจขนากลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร ยกเว้นด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชีที่ไม่มีอิทธิพลต่อการเลือกใช้สำนักงานบัญชีของธุรกิจขนากลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

คำสำคัญ: สำนักงานบัญชี, ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, การตัดสินใจ, การถดถอยพหุคูณ

Abstract

The purpose of this research is to study factors in selecting accounting offices for small and medium-sized businesses (SMEs) in Bangkok. To analyze factors affecting the decision to use accounting office services for small and medium-sized businesses (SMEs) in Bangkok. The sample group used in this study was 196 small and medium-sized business entrepreneurs (SMEs) in the Bangkok area. The research instrument was a questionnaire. (Questionnaire) Analyze data using statistics, namely frequency, percentage, mean, standard deviation and multiple regression analysis. Factors that were studied include: Factors that are the dependent variable: 1 factor for deciding to use accounting office services, and a total of 6 independent variables: service fees. Quality of work Responsibilities of the accounting office Knowledge and abilities of accountants in terms of providing

confidence to customers Environment and location of the office The results of the study found that All factors positively affect the choice of accounting offices for small and medium-sized businesses (SMEs) in Bangkok. Except for the responsibility of the accounting office, which does not influence the choice of accounting office for small and medium-sized businesses (SMEs) in Bangkok.

Keywords: Accounting office, Small and medium enterprises, Decision making, Multiple regression analysis

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันการแข่งขันด้านเศรษฐกิจเป็นไปอย่างรุนแรงด้วยเทคโนโลยีที่พัฒนาอย่างก้าวไกล ตลอดจนมีกฎหมายทางด้านธุรกิจที่เคร่งครัดกว่าในอดีต ด้วยเหตุนี้การดำเนินการทางด้านธุรกิจจึงจำเป็นต้องมีการปรับตัวให้ทันสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา โดยเฉพาะอย่างยิ่งเรื่องการเงิน การบัญชีเป็นสิ่งที่ทุก ๆ ธุรกิจต้องให้ความสำคัญเป็นลำดับต้น ๆ ด้วยเหตุนี้ จึงจำเป็นต้องมีที่ปรึกษาทางการเงิน การบัญชี ที่มีประสิทธิภาพ และไว้วางใจได้ นั่นคือ สำนักงานบัญชีโดยสำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานที่ประกอบธุรกิจทางด้านการให้บริการการจัดทำบัญชีและจัดทำงบการเงิน ลักษณะธุรกิจประกอบด้วยการให้คำปรึกษาด้านการวางระบบบัญชี การให้คำปรึกษาด้านบัญชี การวางแผนภาษีและการจัดทำบัญชี แต่วัตถุประสงค์หลัก คือ การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นสำนักงานที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการด้านการจัดทำบัญชี และการจัดทำงบการเงิน ลักษณะธุรกิจประกอบด้วย การให้คำปรึกษาด้านการวางระบบบัญชี การให้ คำปรึกษาด้านบัญชี การวางแผนภาษีและการจัดทำบัญชี

ดังนั้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการให้บริการหรือการบริหารในสำนักงานบัญชีนำไปสู่การพัฒนายกระดับสำนักงานบัญชีให้มีความได้เปรียบทางการแข่งขัน และให้สอดคล้องกับความต้องการ ของผู้ใช้บริการ ตลอดจนผลการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจ จะประกอบธุรกิจด้านการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลต่อไป

วัตถุประสงค์

เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

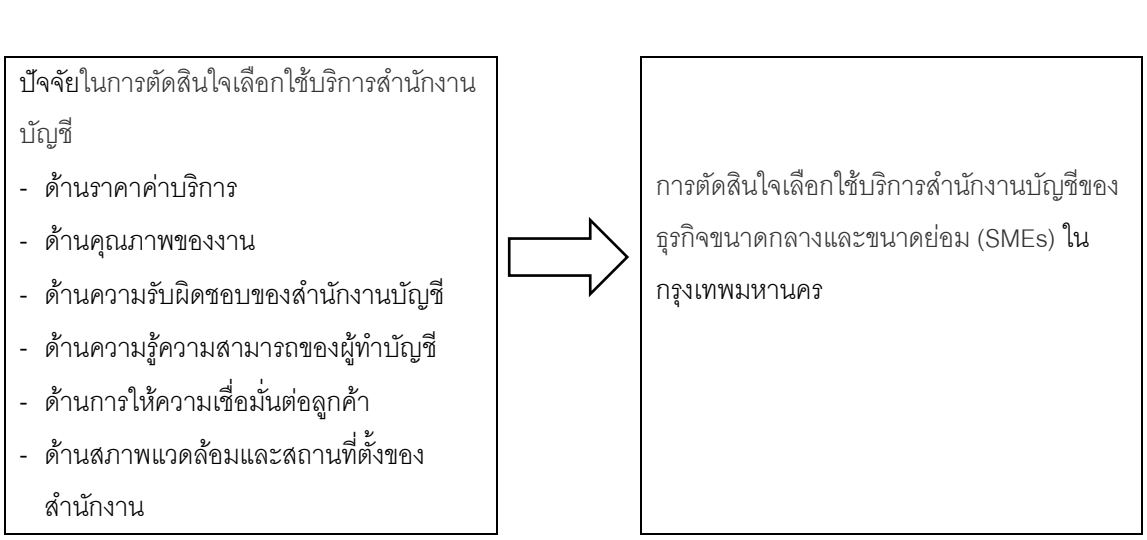
1. เพื่อให้สำนักงานบัญชีนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการประกอบการพิจารณากำหนดค่าบริการ
2. เพื่อให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทราบข้อมูลเพื่อนำไป ประกอบการพิจารณาการกำหนดหลักเกณฑ์ หรือเงื่อนไขต่าง ๆ ต่อสำนักงานบัญชี

3. เพื่อให้ธุรกิจที่อยู่ระหว่างตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี นำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีได้ง่ายขึ้น

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา

ผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	วัตถุประสงค์ในการศึกษา	ผลการศึกษา
วอารีรัตน์ พันธุ์ไพโรจน์	2558	ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของ บริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด	ประเด็นสำคัญพบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงลบ ได้แก่ ด้านการติดต่อสื่อสารของผู้สอบบัญชีและปัจจัยสถานที่ตั้งของสำนักตรวจสอบบัญชี ส่วนปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวก ได้แก่ ความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี
วริศรา โลหะนันทชัย	2561	ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้สำนัก งานบัญชีของบริษัทต่างชาติในการจัดทำบัญชี กรณีศึกษา : สำนักงานฟ้ารังสิต การบัญชี	ผลการศึกษาพบว่า บริษัทต่างชาติส่วนใหญ่ใช้ปัจจัย ด้านสถานที่ตั้ง ด้านคุณภาพของงาน และปัจจัยด้านราคาที่มีความสำคัญอย่างมากซึ่งมีอิทธิพลเชิงบวกในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี
นภัสสินี เปรื่องการ	2562	ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตภาคกลาง	ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจมากที่สุด ในเรื่องของด้านราคาค่าบริการซึ่งมีอิทธิพลในเชิงบวก และด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี
อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์	2563	ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดลำปาง	ผลการศึกษาการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า ด้านราคาค่าบริการ ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี มีอิทธิพลในทางบวก
ณิชาภา ศิรสาร	2563	ในการวิจัยเรื่อง ปัจจัยในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ประเด็นหลักพบว่า การตอบสนองต่อลูกค้า การให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า การรู้จักและเข้าใจลูกค้า ความเชื่อถือไว้ใจได้ มีอิทธิพลทางบวก ในการตัดสินใจ
ทองใหม่ สุธรรม	2565	ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู	ผลการศึกษาครั้งนี้พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีด้านราคาค่าบริการ ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวก ด้านความรับผิดชอบ มีอิทธิพลเชิงลบ ในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี

กรอบแนวคิดการวิจัย



สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ด้านราคาค่าบริการ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 2 ด้านคุณภาพของงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 3 ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 4 ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 5 ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 6 ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน มีอิทธิพลเชิงลบต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

วิธีดำเนินการวิจัย

แหล่งข้อมูลใช้ในการศึกษา

1. แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) รวบรวมข้อมูลจากการเก็บแบบสอบถาม ผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 196 ชุด โดยผู้วิจัยดำเนินการเก็บแบสอบถามด้วยตัวเอง พร้อมทั้งอธิบายแบบสอบถามและชี้แจ้งวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยให้กลุ่มตัวอย่างทราบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกัน

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ใช้ในการประกอบการวิจัย ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการวิจัยค้นคว้าจากข้อมูลที่มีผู้รวบรวมไว้แล้ว เช่น ตำรา บทความวิชาการ เว็บไซต์ วิทยานิพนธ์ สารนิพนธ์ หนังสือทาง

วิชาการ งานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและสืบค้น ข้อมูลที่เผยแพร่ในเว็บไซต์ต่าง ๆ จากทางอินเทอร์เน็ต เพื่อใช้เป็นแนวทางในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวม ข้อมูลการศึกษาวิจัยครั้งนี้อย่างเป็นขั้นตอน

การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้นประมาณ 400 ธุรกิจ (ธุรกิจผลิตอ้างอิงจาก Open government data of Thailand)

กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้ตารางกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างสำเร็จรูปของ เครจซี และ มอร์แกน (Krejcie; & Morgan) ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเท่ากับ 196 ธุรกิจ เป็นผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) นำเสนอข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาบรรยายถึงลักษณะของข้อมูลที่เก็บมาได้ ทั้งในรูปแบบของตาราง ข้อความ แผนภูมิ หรือกราฟต่าง ๆ และค่าสถิติที่วิเคราะห์ลักษณะข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง เช่น ค่าต่ำสุด (Minimum) ค่าสูงสุด (Maximum) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เป็นต้น
2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inference statistics) ซึ่งวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

2.1 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม โดยผู้วิจัยใช้ Pearson’s Correlation Coefficient เพื่อทดสอบดูว่าตัวแปรมีความสัมพันธ์แบบมีนัยสำคัญ ทางสถิติหรือไม่ พิจารณาจากค่า r ที่อยู่ระหว่าง -1 ถึง 1 และเพื่อดูทิศทางของความสัมพันธ์ดังนี้

- สหสัมพันธ์ทางบวก (Positive Correlation) หมายถึง การมีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางเดียวกัน (เมื่อตัวแปรตัวหนึ่งมีค่าสูง อีกตัวหนึ่งจะมีค่าสูงไปด้วย)
- สหสัมพันธ์ทางลบ (Negative Correlation) หมายถึง การมีความสัมพันธ์กันไปในทิศทางตรงข้าม (เมื่อตัวแปรตัวหนึ่งมีค่าสูง อีกตัวหนึ่งจะมีค่าต่ำ)
- สหสัมพันธ์เป็นศูนย์ (Zero Correlation) หมายถึง ข้อมูลไม่มีความสัมพันธ์เชิงเส้น

2.2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระหลายตัวกับตัวแปรตาม 1 ตัว เพื่อศึกษาดูว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่พยากรณ์ความผันแปรของตัวแปรตามได้

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของข้อมูลกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 196 บริษัท โดยจำแนกตามตัวแปรอิสระในแต่ละด้าน ดังต่อไปนี้

ตัวแปรอิสระ	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ด้านราคาค่าบริการ	196	1.70	5.00	4.43	0.54
ด้านคุณภาพของงาน	196	2.30	5.00	4.48	0.58
ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี	196	3.00	5.00	4.46	0.58
ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี	196	2.30	5.00	4.48	0.58
ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า	196	3.00	5.00	4.48	0.57
ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน	196	3.00	5.00	4.38	0.58
การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	196	2.70	5.00	4.47	0.56
Valid N (listwise)	196				

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

ปัจจัย	ด้านราคาค่าบริการ	ด้านคุณภาพของงาน	ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี	ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี	ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า	ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน	การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี
ด้านราคาค่าบริการ							
Pearson Correlation	1	.603**	.612**	.612**	.663**	.719**	.702**
Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000
ด้านคุณภาพของงาน							
Pearson Correlation		1	.757**	.733**	.636**	.561**	.674**
Sig. (2-tailed)			.000	.000	.000	.000	.000
ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี							
Pearson Correlation			1	.775**	.740**	.636**	.663**
Sig. (2-tailed)				.000	.000	.000	.000
ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี							
Pearson Correlation				1	.697**	.690**	.724**
Sig. (2-tailed)					.000	.000	.000

ปัจจัย	ด้านราคาค่าบริการ	ด้านคุณภาพของงาน	ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี	ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี	ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า	ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน	การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี
ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า							
Pearson Correlation					1	.710**	.757**
Sig. (2-tailed)						.000	.000
ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน							
Pearson Correlation						1	.745**
Sig. (2-tailed)							.000
การตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี							
Pearson Correlation							1

หมายเหตุ: ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ด้านราคาค่าบริการ และการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.702**)

ด้านคุณภาพของงาน และการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.674**)

ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี และการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.663**)

ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี และการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.724**)

ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า และการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.757**)

ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน และการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.745**)

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์สมมติฐาน

ตัวแปรพยากรณ์	B	Std.	Beta	t	Sig.
(Constant)	0.221	0.199	-	1.110	0.268
ด้านราคาค่าบริการ	0.163	0.062	0.160	2.642	0.009
ด้านคุณภาพของงาน	0.178	0.062	0.186	2.873	0.005
ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี	-0.096	0.070	-0.100	-1.363	0.174
ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี	0.182	0.068	0.189	2.661	0.008
ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า	0.291	0.064	0.301	4.531	0.000
ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน	0.236	0.063	0.245	3.741	0.000

สมมติฐานที่ 1 ด้านราคาค่าบริการ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า ด้านราคาค่าบริการ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร (Sig. มีค่าเท่ากับ 0.009 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 2 ด้านคุณภาพของงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า ด้านคุณภาพของงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร (Sig. มีค่าเท่ากับ 0.005 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 3 ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร (Sig. มีค่าเท่ากับ 0.174 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 4 ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร (Sig. มีค่าเท่ากับ 0.008 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 5 ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร (Sig. มีค่าเท่ากับ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 6 ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน มีอิทธิพลเชิงลบต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร

ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงานา มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร (Sig. มีค่าเท่ากับ 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตาราง 2 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ลำดับที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน	Sig.
1	ด้านราคาค่าบริการ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	มีอิทธิพลเชิงบวก	0.009
2	ด้านคุณภาพของงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	มีอิทธิพลเชิงบวก	0.005
3	ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	ไม่มีอิทธิพล	0.174
4	ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	มีอิทธิพลเชิงบวก	0.008
5	ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	มีอิทธิพลเชิงบวก	0.000
6	ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน มีอิทธิพลเชิงลบต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร	มีอิทธิพลเชิงบวก	0.000

อภิปรายผล

1. ด้านราคาค่าบริการ

ผลของการศึกษาพบว่า ด้านราคาค่าบริการ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วริศรา โลหะนันทชัย (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้สำนักงานบัญชีของบริษัทต่างชาติในการจัดทำบัญชีกรณีศึกษา: สำนักงานฟ้ารังสิต การบัญชี ที่กล่าวไว้ว่า บริษัทต่างชาติส่วนใหญ่ใช้ปัจจัยด้านราคาที่มีความสำคัญอย่างมากซึ่งมีอิทธิพลเชิงบวกในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นภัสสินี เปรื่องการ (2562) ที่ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตภาคกลาง ที่กล่าวไว้ว่าปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจมากที่สุด ในเรื่องของด้านราคาค่าบริการซึ่งมีอิทธิพลในเชิงบวก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดลำปาง ที่กล่าวไว้ว่า ผลการศึกษาการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า ด้านราคาค่าบริการ มีอิทธิพลในทางบวก และยังสอดคล้องกับ ทองใหม่ สุธรรม (2565) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ที่กล่าวไว้ว่าปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีด้านราคาค่าบริการ ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวก

2. ด้านคุณภาพของงาน

ผลของการศึกษาพบว่า ด้านคุณภาพของงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วริศรา โลหะนันทชัย (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้สำนัก งานบัญชีของบริษัทต่างชาติในการจัดทำบัญชี กรณีศึกษา: สำนักงานฟ้ารังสิต การบัญชี ที่กล่าวไว้ว่า ผลการศึกษาพบว่า บริษัทต่างชาติส่วนใหญ่ใช้ปัจจัยด้านสถานที่ตั้ง ด้านคุณภาพของงาน และปัจจัยด้านราคาที่มีความสำคัญอย่างมากซึ่งมีอิทธิพลเชิงบวกในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี

3. ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี

ผลของการศึกษาพบว่า ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทองใหม่ สุธรรม (2565) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ที่ได้กล่าวไว้ว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีด้านราคาค่าบริการ ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวก ด้านความรับผิดชอบมีอิทธิพลเชิงลบ ในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี

4. ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี

ผลของการศึกษาพบว่า ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อารีรัตน์ พันธุ์ไพโรจน์ (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชี

ของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด ที่กล่าวไว้ว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงลบในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานสอบบัญชีของบริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด ได้แก่ ด้านการติดต่อสื่อสารของผู้สอบบัญชีและปัจจัยสถานที่ตั้งของสำนักตรวจสอบบัญชี ส่วนปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวก ได้แก่ ความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทองใหม่ สุธรรม (2565) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ที่กล่าวไว้ว่า ผลการศึกษาครั้งนี้พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีด้านราคาค่าบริการ ด้านความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวก ด้านความรับผิดชอบ มีอิทธิพลเชิงลบ ในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี

5. ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า

ผลของการศึกษาพบว่า ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดลำปาง ที่กล่าวไว้ว่า ผลการศึกษาการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดลำปาง พบว่า ด้านการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า ด้านราคาค่าบริการ ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานบัญชี มีอิทธิพลในทางบวกในการตัดสินใจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณิชาภา ศิรสาร (2563) ที่ได้ศึกษาปัจจัยในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคลในเขต กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ที่กล่าวไว้ว่า ประเด็นหลักพบว่า การตอบสนองต่อลูกค้า การให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า การรู้จักและเข้าใจลูกค้า ความเชื่อถือไว้ใจได้ มีอิทธิพลทางบวก ในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการ

6. ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน

ผลของการศึกษาพบว่า ด้านสภาพแวดล้อมและสถานที่ตั้งของสำนักงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วริศรา โลหะนันทชัย (2561) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้สำนัก งานบัญชีของบริษัทต่างชาติในการจัดทำบัญชี กรณีศึกษา: สำนักงานฟ้ารังสิตการบัญชี ที่กล่าวว่าบริษัทต่างชาติส่วนใหญ่ใช้ปัจจัย ด้านสถานที่ตั้ง ด้านคุณภาพของงาน และปัจจัยด้านราคาที่มีความสำคัญอย่างมากซึ่งมีอิทธิพลเชิงบวกในการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี

อย่างไรก็ตาม สำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรให้ความสำคัญกับภาพพจน์ที่ดีของบริษัทและรักษาความมีชื่อเสียงหรือเป็นที่ยอมรับให้คงไว้ซึ่งอาจเกิดจากความรู้ ความสามารถของทีมงานตรวจสอบบัญชีคุณภาพของงานสอบบัญชีการให้บริการและการตอบสนอง ต่อความต้องการของบริษัทจำกัดอีกทั้งการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพระหว่างทีมงาน ตรวจสอบบัญชีและบริษัทจำกัดถือเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีส่วนช่วยในการลดช่องว่างของ ระยะห่างระหว่างสถานที่ตั้งของสำนักงานสอบบัญชีและบริษัทได้อีกด้วย

นอกเหนือจากผลการวิจัยที่สรุปข้างต้นผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังคงคาดหวังให้ ทีมงานผู้สอบบัญชีมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและภาษีอากรเพื่อที่จะได้สามารถแนะนำและให้คำปรึกษาแก่บริษัทได้ รวมไปถึงการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการรวบรวมเอกสาร ของบริษัทนอกจากนี้ความถี่ในการเปลี่ยนทีมงานผู้ช่วย

ผู้สอบบัญชีและการขอเอกสารการตรวจสอบ นอกเหนือจากที่มีการขอไว้ก่อนหน้าเป็นอีกข้อเสนอแนะที่สำนักงานสอบบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพ สอบบัญชีนำไปใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพในอนาคต

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งถัดไป

เพิ่มเติมประเภทของธุรกิจ SMEs ให้มากขึ้น แล้วเปรียบเทียบกันในแต่ละประเภทธุรกิจ

เอกสารอ้างอิง

ณิชาภา ศิรสาร. (2563). **ปัจจัยในการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการนิติบุคคล**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบริหารธุรกิจ. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกริก.

ทองใหม่ สุธรรม. (2565). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.

นภัสสินี เปรื่องการ. (2562). **ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตภาคกลาง**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

วริศรา โลหะนันทชัย. (2561). **ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้สำนักงานบัญชีของบริษัทต่างชาติในการจัดทำบัญชี กรณีศึกษา: สำนักงานฟ้ารังสิต การบัญชี**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2563). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปาง. **วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น**. 6(5): 245-259.

อารีรัตน์ พันธุ์ไพโรจน์. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำงานสอบบัญชีของ บริษัท แอคโฮมออดิท จำกัด**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศิลปากร.

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

S038L: ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

THE PURPOSE OF THIS STUDY IS TO ANALYZE FACTORS INFLUENCING ACCOUNTANTS' KNOWLEDGE AND UNDERSTANDING IN ELECTRONIC FINANCIAL STATEMENT SUBMISSION (DBD E-FILING) OF ACCOUNTANTS IN THE LAT KRABANG INDUSTRIAL ESTATE AREA

ประทุม วงษ์วีระกุล [1] วฤดดา สังวรกิตติวุฒิ [2]
[1] คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง กลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง จำนวน 196 คน เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง มีความรู้ความเข้าใจต่อการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์(DBD e-filing) ระดับมาก เพศ อายุและระดับการศึกษา ไม่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่องบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ผลของการศึกษาครั้งนี้เป็นข้อมูลที่ส่งเสริมการเพิ่มความรู้ทางวิชาชีพบัญชี เพิ่มทักษะและรักษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเพื่อให้นักบัญชีจะต้องมีการเตรียมความพร้อมในทักษะที่จำเป็น พัฒนาความรู้อยู่เสมอเพื่อพัฒนาความเชี่ยวชาญในสายอาชีพให้มีประสิทธิภาพของการทำงาน รวมถึงมีความพร้อมด้านเทคโนโลยีใหม่ๆ ที่รับกับการทำงานในอนาคตต่อไป

คำสำคัญ: งบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์, อุตสาหกรรมลาดกระบัง

Abstract

The purpose of this study is To analyze factors influencing accountants' knowledge and understanding in electronic financial statement submission (DBD e-filing) of accountants in the Lat Krabang Industrial Estate area. The sample group was 196 accountants in the Lat Krabang Industrial Estate area. Data were collected using a questionnaire. Use data analysis by calculating the mean and standard deviation. And multiple regression analysis was used to test the hypotheses. The results of the study found that Accountant in the Lat Krabang Industrial Estate area Have a high level of knowledge and understanding of electronic financial statement submission (DBD e-filing), gender, age, and education

level. There is no influence on accountants' knowledge and understanding in submitting financial statements electronically (DBD e-filing). Accounting professional knowledge factors Accounting professional ethics It has a positive influence on electronic financial statements (DBD e-filing). The results of this study are information that promotes increasing knowledge in the accounting profession. Increase skills and maintain professional accounting ethics so that accountants must be prepared in the necessary skills. Always develop knowledge to develop professional expertise for work efficiency. Including being ready for new technology. that will continue to work in the future

Keywords: DBD e-filing, Ladkrabang Industry

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันปฏิเสธไม่ได้เลยว่าเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการทำบัญชีเพิ่มมากขึ้น การนำเทคโนโลยีเข้ามาเพื่อช่วยให้มีประสิทธิภาพในกระบวนการทำงาน จึงส่งผลให้เกิดความเปลี่ยนแปลงอย่างมากและรวดเร็วกับการทำงาน โดยเฉพาะในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น การนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์อย่าง อิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) เป็นต้น ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องปรับตัวให้ทันต่อรูปแบบการทำงานให้สอดคล้องกับการทำงานในยุคปัจจุบันให้ได้มากที่สุด

DBD e-filing เป็นระบบการให้บริการทางการเงินโดยใช้เทคโนโลยี XBRL (ย่อมาจาก extensible ภาษาการรายงานทางธุรกิจ) เป็นระบบภาษาที่ถูกสร้างขึ้น โดยใช้รหัสดราฟบาร์โค๊ดของรหัสทางบัญชีต่าง ๆ งบการเงินที่นำเสนอผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เป็นเทคโนโลยีที่เป็นมาตรฐานสากลทั่วโลก โดยมีข้อมูลงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ที่มีประโยชน์มาก และสามารถนำส่งได้ตลอด 24 ชั่วโมง มีประโยชน์และช่วยเก็บเอกสารจำนวนมาก ช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ช่วยเพิ่มความรวดเร็วและทำให้งบการเงินมีความถูกต้องแม่นยำยิ่งขึ้น ช่วยอำนวยความสะดวกในการจัดส่งงบการเงิน ช่วยสนับสนุนความมั่นคงและปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

การสำรวจการนำส่งงบการเงินและการนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของในเขตพื้นที่นิคมลาดกระบังในครั้งนี้ เป็นการสำรวจเพื่อหาการยื่นเอกสารต่าง ๆ ผ่านอิเล็กทรอนิกส์ ของบริษัทต่าง ๆ โดยจากเดิมเป็นการยื่นเอกสารด้วยตัวเอง ผู้ที่จะยื่นเอกสารต้องเดินทางไปยื่นที่จุดให้บริการตัวเอง ซึ่งระยะเวลาใช้ในการดำเนินการอาจจะล่าช้า ดังนั้นวัตถุประสงค์ในการวิจัยในครั้งนี้เพื่อเข้าไปศึกษา การนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ด้านข้อมูลพื้นฐานของนักบัญชี ด้านความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในเรื่องความรู้และจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน และด้านข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีต่อการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing)ในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง คือกลุ่มตัวอย่างที่ใช้การศึกษาครั้งนี้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

ตาราง 1 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา

ผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	วัตถุประสงค์ในการศึกษา	ผลการศึกษา
ทิพย์วรรณ ราชพิทักษ์	2564	1. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ด้านข้อมูลสารสนเทศสำหรับธุรกิจ ของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ด้านการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล 3. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ด้านข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการบริหาร ของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล	ประเด็นหลักพบว่า - ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชี มากที่สุดในการนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ด้านข้อมูลสารสนเทศสำหรับธุรกิจ ของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล - ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีมาก ในการนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ด้านข้อมูลสารสนเทศสำหรับธุรกิจ ของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล - ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีมากที่สุดในการนำส่งงบการเงินอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) ด้านข้อมูลสารสนเทศสำหรับธุรกิจ ของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล
ชลธิชา พรมบุตร และคณะ	2559	1. เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีผลในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านความรู้ความเข้าใจโดยรวมต่อการนำส่งงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filling) 2. เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีผลในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการลงทะเบียนเข้าใช้งานระบบบริการงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filling) 3. เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีผลในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ด้านการเตรียมข้อมูลนำส่งงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ E-Filling	ประเด็นหลักพบว่า - ด้านความรู้ความเข้าใจโดยรวมต่อการนำส่งงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filling) มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย - ด้านการลงทะเบียนเข้าใช้งานระบบบริการงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Filling) มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย - การเตรียมข้อมูลนำส่งงบกาการเงินผ่านทาง E-Filling มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
สุวรรณี รุ่งจตุรงค์	2559	1. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจ ด้านระดับความรู้การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ 2. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจด้านประสบการณ์การทำงานและประเภทของธุรกิจของผู้ทำบัญชี ในการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประเด็นหลักพบว่า - ด้านระดับความรู้ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ประสบการณ์การทำงานและประเภทของธุรกิจ มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ - ด้านประสบการณ์การทำงานและประเภทของธุรกิจ มีผลในการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

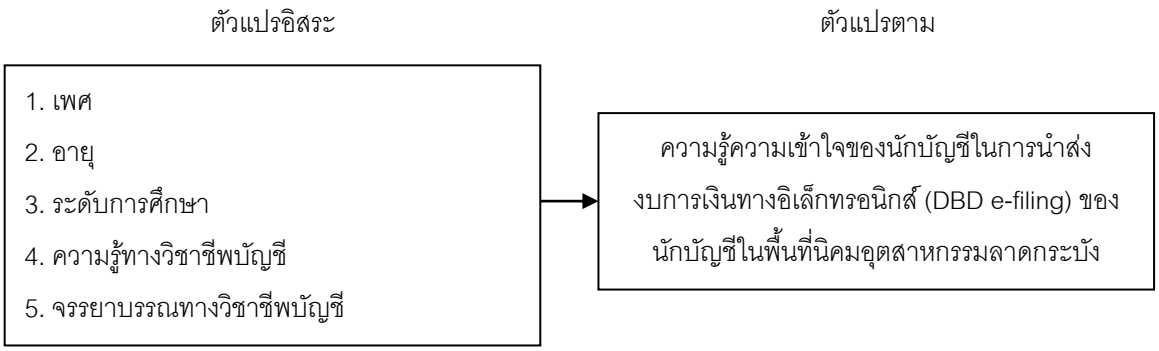
ตาราง 1 (ต่อ)

ผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	วัตถุประสงค์ในการศึกษา	ผลการศึกษา
กุลฑีรา จันทนา อังคณา ลีรัตนานุกูลศิริ และคณะ	2564	1. เพื่อศึกษาปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอิทธิพลจากพลวัตเทคโนโลยี ด้านปัจจัยส่วนบุคคล ต่อความรู้ความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ เขตกรุงเทพมหานคร 2. ด้านปัจจัยด้านแรงจูงใจภายในองค์กร ต่อความรู้ความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ เขตกรุงเทพ-มหานคร	ประเด็นหลักพบว่า - ด้านปัจจัยส่วนบุคคล มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ เขตกรุงเทพมหานคร - ด้านปัจจัยด้านแรงจูงใจภายในองค์กร มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพ เขตกรุงเทพมหานคร
วริน ปากหวาน	2561	เพื่อศึกษาที่ส่งผลต่อความเข้าใจของนักบัญชีต่อรายงานทางการเงินของ พนักงานบัญชี เขตบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 1. ด้านปัจจัยส่วนบุคคลต่อความเข้าใจของนักบัญชีต่อรายงานทางการเงินของ พนักงานบัญชี เขตบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 2. ด้านประเมินประสิทธิภาพความเข้าใจและปัจจัยด้านความถูกต้องของรายงาน ทางการเงินต่อความเข้าใจของนักบัญชี เขตบางพลีสมุทรปราการ	ประเด็นหลักพบว่า - ด้านปัจจัยส่วนบุคคลไม่มีผลต่อความเข้าใจของนักบัญชีต่อรายงานทางการเงินของ พนักงานบัญชี เขตบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ - ด้านประเมินประสิทธิภาพความเข้าใจและปัจจัยด้านความถูกต้องของรายงาน ทางการเงินมีผลต่อความเข้าใจของนักบัญชีต่อรายงานทางการเงินของพนักงานบัญชี เขตบางพลีสมุทรปราการ
มัณฑนา แก้วดวงเล็ก	2560	1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย 2. เพื่อศึกษาระดับความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย	ประเด็นหลักพบว่า - เพศ ไม่มีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย - อายุ ไม่มีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย - ระดับการศึกษามีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย - ด้านการรับรู้ข่าวสาร การจัดกิจกรรมส่งเสริมความเข้าใจมีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย - ด้านทัศนคติต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ มีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย
อมร โททำ	2564	1. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชีของผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม 2. เพื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชี ของผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม	ประเด็นหลักพบว่า - ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมีผลต่อผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม - ด้านทักษะทางวิชาชีพมีผลต่อผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม - ด้านคุณค่าทางวิชาชีพมีผลต่อผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

ตาราง 1 (ต่อ)

ผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	วัตถุประสงค์ในการศึกษา	ผลการศึกษา
จันทัปปภา ปุณยวิทิต-โรจน์ และคณะ	2563	1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี	ประเด็นหลักพบว่า - ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี - ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี - จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี - ทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 เพศ ไม่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็ก-ทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

สมมติฐานที่ 2 อายุ ไม่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็ก-ทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุสาหกรรมลาดกระบัง

สมมติฐานที่ 3 ระดับการศึกษา มีอิทธิพลทางบวกต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

สมมติฐานที่ 4 ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี อิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง

วิธีดำเนินการวิจัย

แหล่งข้อมูลใช้ในการศึกษา

1. แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) รวบรวมข้อมูลจากการเก็บแบบสอบถาม

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้มาจากการศึกษา การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research), เว็ปไซต์ นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง (รายชื่อบริษัท), ทิพย์วรรณ ราชพิทักษ์ ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) นักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล, เว็ปไซต์ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (วิธีการนำส่งงบการเงินผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-filling)

การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งมีจำนวนรวมทั้งสิ้น 400 คน

กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยจึงใช้ตารางกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างสำเร็จรูปของเครจซี และ มอร์แกน (Krejcie; & Morgan) ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างในนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง เท่ากับ 196 คน

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) เช่น ค่าต่ำสุด (Minimum) ค่าสูงสุด (Maximum) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เป็นต้น

การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inference statistics) ซึ่งวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม โดยผู้วิจัยใช้ Pearson’s Correlation Coeffcient เพื่อทดสอบดูว่าตัวแปรมีความสัมพันธ์แบบมีนัยสำคัญทางสถิติหรือไม่

การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระหลายตัวกับตัวแปรตาม 1 ตัว เพื่อศึกษาดูว่ามีตัวแปรอิสระใดบ้างที่พยากรณ์ความผันแปรของตัวแปรตามได้

ผลการวิจัย

ตาราง 2 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของข้อมูลกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 196 บริษัท โดยจำแนกตามตัวแปรอิสระในแต่ละด้านดังต่อไปนี้

ตัวแปรอิสระ	Minimum	Maximum	Mean	Std.dev
เพศ	1	2	1.55	.499
อายุ	1	3	1.78	.600
ระดับการศึกษา	1	3	1.86	.564
ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	2.0	5.0	4.595	.4351
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	2.6	5.0	4.643	.3956

ตาราง 3 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

ปัจจัย	เพศ	อายุ	ระดับการศึกษา	ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชี
เพศ						
Pearson Correlation	1	.021	.117	.060	.108	0.95
Sig.(2-tailed)		.766	.102	.401	.130	.185
อายุ						
Pearson Correlation		1	.253**	.157*	.088	.108
Sig.(2-tailed)			<.001	.028	.218	.133
ระดับการศึกษา						
Pearson Correlation			1	.311**	.170*	.121
Sig.(2-tailed)				<.001	.017	0.92
ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี						
Pearson Correlation				1	.682**	.693**
Sig.(2-tailed)					<.001	<.001
จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี						
Pearson Correlation					1	.699**
Sig.(2-tailed)						<.001
ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชี ในการนำส่งงบการเงิน						
Pearson Correlation						1
Sig.(2-tailed)						

หมายเหตุ: ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

เพศ และความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน (r = 0.095)

อายุและความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน (r = 0.108)

ระดับการศึกษาและความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน (r = 0.121)

ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.693**)

จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีและความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-Filing) มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (r = 0.699**)

ผลการวิเคราะห์สมมติฐาน

ตาราง 4 ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing)

ตัวแปรพยากรณ์	b	SE b	Beta	T	Sig
ค่าคงที่	1.361	.206		6.600	<.001
เพศ	.025	.033	.035	.733	.464
อายุ	.015	.028	.026	.544	.587
การศึกษา	-.059	.032	-.095	-.1.872	.063
ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	.351	.054	.435	6.517	<.001
จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี	.367	.057	.413	6.407	<.001

สมมติฐานที่ 1 เพศ ไม่มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า เพศ ไม่มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง (Sig มีค่าเท่ากับ 0.464 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 2 อายุ ไม่มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้วพบว่า อายุ ไม่มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง (Sig มีค่าเท่ากับ 0.587 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 3 ระดับการศึกษา มีอิทธิพลทางบวก ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้ว พบว่า ระดับการศึกษา ไม่มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง (Sig มีค่าเท่ากับ 0.063 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 4 ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้ว พบว่า ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลทางบวก ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง (Sig มีค่าเท่ากับ <.001 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งเมื่อพิจารณาจากผลการวิเคราะห์แล้ว พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลทางบวก ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง (Sig มีค่าเท่ากับ <.001 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05)

ตาราง 5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ลำดับที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน	Sig.
1	เพศ ไม่มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง	ไม่มีอิทธิพล	0.464
2	อายุ ไม่มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง	ไม่มีอิทธิพล	0.587
3	ระดับการศึกษา มีอิทธิพลทางบวก ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง	ไม่มีอิทธิพล	0.063
4	ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง	มีอิทธิพลทางบวก	<.001

ตาราง 5 (ต่อ)

ลำดับที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน	Sig.
5	จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพล ต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็ก-ทรอนิกส์ (DBD e-filing) ของนักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง	มีอิทธิพลทางบวก	<.001

อภิปรายผลการศึกษา

1. เพศ

ผลของการศึกษา เพศ ไม่มีอิทธิพลต่อ ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ คุณมัณฑนา แก้วดวงเล็ก ที่กล่าวไว้ว่า เพศ ไม่มีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย เพราะไม่ว่าจะเป็นเพศหญิงหรือเพศชายก็สามารถทำความรู้ความเข้าใจกับการทำงานบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) ได้เหมือนกัน

2. อายุ

ผลของการศึกษา อายุ ไม่มีอิทธิพลต่อ ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ คุณมัณฑนา แก้วดวงเล็ก ที่กล่าวไว้ว่า อายุ ไม่มีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย เพราะไม่ว่าจะช่วงอายุเท่าไหร่ก็สามารถที่จะเรียนรู้และทำความเข้าใจได้

3. ระดับการศึกษา

ผลของการศึกษา การศึกษา ไม่มีอิทธิพล ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ คุณมัณฑนา แก้วดวงเล็ก ที่กล่าวไว้ว่า ระดับการศึกษามีผลต่อความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย เพราะการศึกษาช่วยเพิ่มความรู้และแนวทางทางทฤษฎีก่อนการที่จะทำงานจริงและปฏิบัติงานของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing)

4. ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

ผลของการศึกษา ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลทางบวก ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ คุณทิพย์วรรณ ราชพิทักษ์, คุณอมร โททำ และ คุณสุวรรณี รุ่งจตุรงค์ ที่กล่าวไว้ว่า ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีมากที่สุดต่อการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing)

5. จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี

ผลของการศึกษา จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลทางบวก ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ คุณทิพย์วรรณ ราชพิทักษ์ และ คุณจันทัปปภา ปุณยวิทิตโรจน์ ได้กล่าวไว้ว่าด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีมากที่สุดต่อการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (DBD e-filing) และส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

เอกสารอ้างอิง

กุลฑีรา จันทนา อังคณา ลีรัตนานุกูลศิริ และคณะ. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอิทธิพลจากพลวัตเทคโนโลยียุคดิจิทัล ที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ และการจัดทำรายงานทางการเงินของบุคลากรในสำนักงานบัญชีคุณภาพกรุงเทพมหานคร. **วารสารวิชาการ** Journal of Roi Kaensarn Academi. 6(10): 356-370.

จันทัปปภา ปุณยวิทิตโรจน์ และคณะ. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี. **วารสารวิทยาการจัดการและการบัญชี**. 1(1): 1-17.

ชลธิชา พรมบุตร และคณะ. (2559). **ความรู้ความสามารถของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์** (e-Filing) **กรณีศึกษา: สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย**. โปรแกรมวิชาการบัญชี คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มทร.อีสาน วิทยาเขตสกลนคร.

ทิพย์วรรณ ราชพิทักษ์. (2564). **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในการนำส่งงบการเงินทางอิเล็กทรอนิกส์** (DBD e-filing) **กรณีศึกษา: นักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล**. การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

มัณฑนา แก้วดวงเล็ก. (2560). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีไทย**. สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

วริน ปากหวาน. (2561). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความเข้าใจของนักบัญชีต่อรายงานทางการเงินของพนักงานบัญชีเขตบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ**. สาขาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

สุวรรณี รุ่งจตุรงค์. (2559). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**. ผลงานวิจัย คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อมร โททำ. (2564) ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. **วารสารการบัญชีและการจัดการ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**. ปีที่ 11 ฉบับที่ 2 เมษายน-มิถุนายน 2562 หน้า 85-99.

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

คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ

Characteristics of accountants in the digital age that influence success in the work of accountants at quality accounting firms.

ชัยรัตน์ พรมนาง, ศศิณา สมเดช

สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ, sasina987@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์1)เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทับของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวนพนักงานในสำนักงาน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน 2) เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชี การเก็บรวบรวมข้อมูลจากสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 208 คน กลุ่มตัวอย่างได้ จำนวน 137 คน

ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ที่มีตั้งของสำนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีโดยรวมและรายด้าน ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านการวิเคราะห์แก้ไขปัญหา ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ และด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม ไม่แตกต่างกัน นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ที่มีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค้า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ไม่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและรายด้าน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ไม่แตกต่าง

คำสำคัญ: คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล, ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน, สำนักงานบัญชีคุณภาพ

Abstract

This research The objectives are 1) To compare opinions about the characteristics of accountants in the digital age with those of accountants from quality accounting firms. Number of employees in the office and the number of years the office has been established is different. 2) To compare opinions about the success of accountants' work performance. Accounting office Data were collected from a quality accounting office of 208 people. The sample size was 137 people.

The research results found that Accountant, quality accounting office with different office locations There are opinions about the overall and individual characteristics of accountants. Creativity Analysis and problem solving Effective communication and working together as a team no different Accountant, quality accounting office that have different office locations Have opinions about the success of the work Achieving success goals In terms of using resources efficiently Operational process Satisfaction of all parties was no different. Have opinions about overall and individual operational successes. Achieving success goals In terms of cost-effective use of resources The operational process and satisfaction of all parties are no different.

***Keywords**:* Characteristics of accountants in the digital age, operational success, quality accounting firm

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันเทคโนโลยีดิจิทัล เข้ามามีอิทธิพลต่อลักษณะการทำธุรกิจ สำนักงานบัญชีคุณภาพต้องปรับตัวให้ก้าวทันเทคโนโลยีที่พัฒนาไปอย่างไม่หยุดนิ่ง ซึ่งส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ โดยการนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานมากขึ้น อาทิ ระบบอัตโนมัติ (Robotie Process Automation) และเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล (Analyticat Tools) เทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทช่วยในการจัดทำบัญชี วิเคราะห์ ตรวจจับความผิดปกติของข้อมูลช่วยลดการทำงานซ้ำ ๆ หรืองานประเภทกิจวัตรประจำ งานที่ใช้เวลามากหรืองานที่ใช้การตัดสินใจน้อย แต่อย่างไรก็ตามเทคโนโลยีดิจิทัลไม่สามารถในการตัดสินใจ ที่ต้องอาศัยประสบการณ์ที่เป็นหัวใจหลักของการทำงานด้านบัญชี (ชาญชัย ชัยประสิทธิ,2562) ดังนั้น เมื่อเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามามีบทบาทต่อนักบัญชี ต่อสถานประกอบการ ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องจึงต้องเร่งสร้างผู้ประกอบวิชาชีพนักบัญชีที่เป็นยุคดิจิทัล ให้มีทักษะความรู้ความสามารถเพียงพอกับความต้องการของตลาดมากยิ่งขึ้นด้วย การที่จะสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของธุรกิจ ที่มีความสลบซับซ้อนมากขึ้นนี้ ทำให้นักบัญชีต้องเร่งพัฒนาศึกษาหาความรู้ในการทำความเข้าใจและติดตามมาตรฐานทางการบัญชี ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ต่าง ๆ เหล่านี้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคเทคโนโลยีดิจิทัล

การพัฒนาทักษะนักบัญชีในยุคดิจิทัลนั้น เนื่องจากบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมคือนักบัญชีจะบันทึกเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจขององค์กรแล้วนำมาบันทึกข้อมูลวิเคราะห์จำแนกสรุปเป็นรายงานทางการเงินและปิดงบเท่านั้น แต่เนื่องจากสภาพเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงการเคลื่อนย้ายแรงงานในภูมิภาคอาเซียนและการแข่งขันในประเทศและต่างประเทศที่ทวีความรุนแรงมากขึ้นนักบัญชียุคดิจิทัลต้องมีการพัฒนาทักษะในตัวเอง เพื่อเตรียมรับกับการเปลี่ยนแปลงจากบทบาทเกิมมาเป็นนักวิเคราะห์

ข้อมูล ผู้ให้คำแนะนำพร้อมทั้งเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องและสนับสนุนการดำเนินงานของฝ่ายบริหารให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (สภาวิชาชีพบัญชี, 2559: ออนไลน์) โดยทักษะที่นักบัญชียุคดิจิทับ ในศตวรรษที่ 21 ต้องมีนั้น ประกอบด้วยความคิดสร้างสรรค์ การวิเคราะห์แก้ไขปัญหา การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ การทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อตอบโจทย์การเป็นนักบัญชีในยุคดิจิทัล

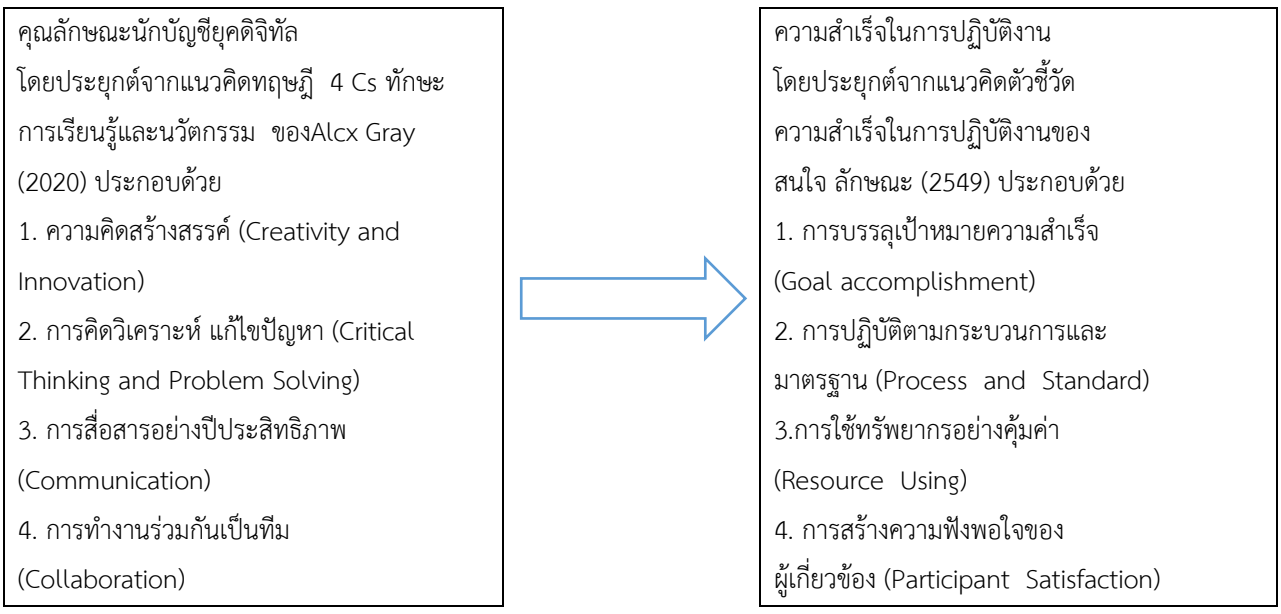
ด้วยเหตุนี้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาวิจัย เรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สักนักงานบัญชีคุณภาพ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะทดสอบ คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทับที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงบาน ซึ่งจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพด้านทักษะในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กร เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการปฏิบัติงานขององค์กร อันจะก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรได้อย่างแท้จริง

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทับของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวนพนักงานในสำนักงาน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน
2. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ ที่มีที่ตั้งของสำนักงาน จำนวนพนักงานในสำนักงาน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน

กรอบแนวคิด

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ และความสำเร็จในการปฏิบัติงาน กำหนดให้เป็นตัวแปรตาม จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้



สมมติฐาน

1. นักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ ที่มีที่ตั้งของสำนักงาน จำนวนพนักงานในสำนักงาน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลแตกต่างกัน

2. นักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ ที่มีที่ตั้งสำนักงาน จำนวนพนักงานในสำนักงานและจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทับที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักบัญชีคุณภาพ จังหวัดสมุทรปราการ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ ในจังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 208 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566 เว็บไซต์) ได้ใช้สูตร Taro Yamane ในการคำนวณหาประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

$$N = \frac{208}{1+(0.05)^2}$$

ดังนั้นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ 137 คน

ขอบเขตด้านเนื้อหา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล ประกอบด้วย ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ การวิเคราะห์แก้ไขปัญหา การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ การทำงานร่วมกันเป็นทีม

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

1. นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (TRY-OUT) กับนักบัญชี นำสำนักงานบัญชีคุณภาพ จังหวัดสมุทรปราการ ที่ไม่ใช่สุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน

2. การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อแต่ละข้อ โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งคุณลักษณะของนักบัญชีได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.382-0.737 (ตาราง 29 ภาคผนวก ข) และความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.475 – 0.903 (ตาราง 29 ผนวก ข)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checkist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานและความถี่ในการเข้ารับการอบรม (ต่อปี) มีลักษณะเป็นแบบตัวเลือกที่กำหนดคำตอบให้ (forced chcice)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checkist) จำนวน 3 ข้อ ประกอบด้วย ที่ตั้งของสำนักงาน จำนวนพนักงานในสำนักงาน จำนวนปีที่ จัดตั้งสำนักงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ และด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 17 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานทั้ง 4 ด้าน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 และตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบสอบใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percertage)

ตอนที่ 3 และตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยใชห้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statisics) ซึ่งได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัยได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด.2545:99-100)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด กำหนดให้. 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมากกำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด กำหนดให้ 1 คะแนน

ตอนที่ 5 และตอนที่ 6 การเปรียบเทียบคุณลักษระนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำแนกตาม ที่ตั้งของสำนักงานจำนวพนักงานในสำนักงาน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม ด้วย Independent Samples t-test และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยวของกลุ่มตัวอย่างที่มี

มากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance:ANOVA) และการวิวเคราะห์ความแปรปรวมหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANDVA

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่มีความสมบูร์ไปวิเคราะห์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Spss Atatistic V.17 ดังนี้

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่
   1.1 ร้อยละ (Percentages)
   1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
   1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ พบว่า เพศหญิง จำนวน 117 คน ร้อยละ 85.40 มากกว่าเพศชาย มีจำนวน 20 คน ร้อยละ 14.60 สถานภาพ โสด จำนวน 82 คน ร้อยละ 59.85 สมรส จำนวน 55 คน ร้อยละ 40.15 หม้าย/หย่าร้าง ไม่มี อายุ น้อยกว่า 30 ปี จำนวน 56 คน ร้อยละ 40.88 รองลงมาอายุ 35-45 ปี จำนวน 52 คน ร้อยละ 37.96 อายุ 46-55 ปี จำนวน 23 คน ร้อยละ 16.79 มากกว่า 55 ปี จำนวน 6 คน ร้อยละ 4.38 ตามลำดับ

ด้านประสบการณ์ในตำแหน่งนักบัญชี ประสบการณ์ 3-5 ปี จำนวน 56 คน ร้อยละ 40.88 ประสบการณ์ 6-10 ปี จำนวน 39 คน ร้อยละ 28.47 ประสบการณ์ มากกว่า 10 ปี จำนวน 24 คน ร้อยละ 17.52 และน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 18 คน ร้อยละ 13.14 ตามลำดับ

ด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000-25,000 บาท จำนวน 74 คน ร้อยละ 54.01 25,001-35,000 บาท จำนวน 47 คน ร้อยละ34.31 ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 9 คน ร้อยละ 6.57 และมากกว่า 35,000 บาท จำนวน 7 คน ร้อยละ 5.11 ตามลำดับ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไป ที่ตั้งของสำนักงาน ภาคที่มีประชากรมากที่สุดคือภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 44 คน ภาคกลาง 32 คน ภาคตะวันออก 19 คน ภาคเหนือ 18 คน ภาคตะวันตก 13 คนและภาคใต้ 11 คน ตามลำดับ

จำนวนพนักงานในสำนักงาน พบว่า สูงสุด สำนักงานที่มีจำนวน 73 คน รองลงมา 57 คน และต่ำสุด 10 คน ตามลำดับ

จำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงาน พบว่า ปีที่จัดตั้งสำนักงาน 11-15 ปี จำนวน 64 รองลงมา 5-10 ปี จำนวน 39 และต่ำกว่า 5 ตามลำดับ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ

คุณลักษณะนักบัญชี	$\bar{x}$	**SD**	**ระดับความคิดเห็น**
1. ด้านความคิดสร้างสรรค์	4.12	0.29	มาก
2. ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา	4.45	0.26	มาก
3. ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ	4.31	0.25	มาก
4. ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม	4.5	0.23	มาก
โดยรวม	**4.34**	**0.13**	**มาก**

จากตารางที่ 1 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ร้อยละ 4.34 รายด้านพบว่า ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม อยู่ในระดับมาก 4.50 รองลงมา ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา อยู่ในระดับมาก 4.45 ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก 4.31 ด้านความคิดสร้างสรรค์ อยู่ในระดับมาก 4.12 ตามลำดับ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	**SD**	**ระดับความคิดเห็น**
1. ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	4.36	0.3	มาก
2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	4.16	0.29	มาก
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.49	0.22	มาก
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย	4.56	0.25	มากที่สุด
โดยรวม	**4.39**	**0.12**	**มาก**

ตารางที่ 2 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมอยุ่ในระดับมาก 4.39 รายด้านพบว่า ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อยู่ในระดับมากที่สุด 4.56 รองลงมาด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก 4.49 ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อยู่ในระดับมาก 4.36 และด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อยู่ในระดับมาก 4.16 ตามลำดับ

ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	$\bar{x}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1.ท่านสามารถศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานด้านบัญชีรวมถึงขอบเขตภาระงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน	4.12	0.75	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้และมีประสิทธิภาพอย่างสม่ำเสมอ	4.34	0.52	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่ได้วางไว้โดยคำนึงถึงความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์และพันธกิจของหน่วยงาน	4.49	0.56	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามเวลาที่กำหนดและให้ผลลัพธ์ตรงตามเป้าหมาย	4.49	0.6	มาก
โดยรวม	**4.36**	**0.3**	**มาก**

ตารางที่ 3 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยรวมอยู่ในระดับมาก 4.36

จากตาราง 4 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า โดยรวมอยู่ในระดับมาก 4.16

ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	$\bar{x}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	3.97	0.77	มาก
2. ท่านสามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด ทำให้การปฏิบัติงานของท่านสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	4.35	0.64	มาก
3.ท่านสามารถบริหารการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้คุ้มค่า และนำมาใช้ได้อีกครั้งเพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากร	3.82	0.88	มาก
4. ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างเหมาะสมสอดคล้องกับลักาณะการปฏิบัติงานที่แท้จริง	4.42	0.63	มาก
5. ท่านสามารถใช้ทรัพยาการในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้เป็นไปตามจำนวนที่ได้รับจัดสรร และก่อให้เกิดประโยชน์สูงจากผลที่ได้รับ	4.23	0.53	มาก
โดยรวม	**4.16**	**0.29**	**มาก**

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถกำหนดวิธีปฏิบัติงานได้อย่างสอดคล้องกับกระบวนการและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่องค์กรกำหนด	4.63	0.5	มากที่สุด
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามวีการและเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	4.26	0.73	มาก
3. ท่านสามารถจัดระบบการไหลเวียนของงานบัญชีได้อย่างเหมาะสมและสามารถเชื่อมโยงกับฝ่ายงานอื่นที่ความต่อเนื่องได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.5	0.57	มาก
4. ท่านสามารถประสานงานกับส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันเวลา	4.59	0.51	มากที่สุด
5. ท่านสามารถเข้าไปมีส่วนร่วมในการปรับปรุง	4.46	0.5	มาก

กระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร			
โดยรวม	**4.49**	**0.22**	**มาก**

จากตาราง 5 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก 4.49

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง สถานะโสด อายุน้อยกว่า 30 ปี การศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า ประสบการณ์ในตำแหน่งนักบัญชี 3-5 ปี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 - 25,000 บาท
2. สำนักงานบัญชีคุณภาพ จังหวัดสมุทรปราการที่มีที่ตั้งของสำนักงานมีจำนวนพนักงาน 10-20 คน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงาน
3. นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จังหวัดสมุทรปราการมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคิดสร้างสรรค์ เช่น พนักงานบัญชีควรมีทั้งกระบวนการคิดหลาย ๆ อย่างนอกเหนือจากการปฏิบัติตามแบบเดิมที่เคยกำหนดไว้ได้อย่างสร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำมาใช้ในการทำงานได้จริง ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา เช่น นักบัญชีต้องรู้ทุกอย่างขององค์กร ต้องสามารถบูรณาการ จัดการข้อมูล กลั่นกรองข้อมูล รายงานผู้บริหาร เจ้าของธุรกิจ และยังต้องมีทักษะในการใช้เครื่องมือ รู้จักนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาปรับใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้งานบัญชีด้วยด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การสื่อสาร การทำงานร่วมกันกับคนอื่น กาต่อรองและการตัดสินใจ เป็นต้น ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม เช่น นักบัญชีมักทำงานเป็นทีมและบ่อยครั้งทีนักบัญชีจะต้องทำงานรวมกันแผนกอื่น ๆ ผู้ตรวจสอบบัญชีหรือมีการส่งงานต่อกันการทำงานเป็นทีมจึงถือเป็นอีกทั้งหนึ่งทักษะที่ค่อนข้างสำคัญที่จะช่วยให้เราทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อยางราบรื่นโดยเฉพาะในเรื่องของการประสานงานกับองค์กรที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ในส่วนของการวางแผนที่ดีจะช่วยให้ระยะเวลาในการทำงานของกระชับขึ้นและส่งผลดีกับงาน

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถอภิปรายผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ และด้านความคิดสร้างสรรค์ โดยเฉพาะด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม เนื่องจากนักบัญชีส่วนใหญ่มีทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารโดยมีการทำงานเป็นทีมพร้อมที่จะสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และมีความรู้ความสามารถในการแก้ไขปัญหา ใช้ทักษะเหตุผลเพื่อการวิเคราะห์หาเหตุผลในการแก้ปัญหาและลดความขัดแย้งในเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานออกมามีคุณภาพ ตรงตามเป้าหมาย ที่กำหนด และตรงต่อความต้องการของผู้บริหารหรือหัวหน้างาน และก่อนให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับทักษะความรู้ด้านอื่น ๆ ในการปฏิบัติงานที่นอกเหนือจากความรู้ทางด้านวิชาชีพของตนโดยการปรับเปลี่ยนและพัฒนาให้ความรู้ มีทักษะต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติมากขึ้น ตลอดจนสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดอย่างได้ อย่างถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562:บทคัดย่อ) กล่าวว่า 1) ทักษะวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบไปด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กรมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2)แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบไปด้วยด้านความสำเร็จของงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความรับผิดชอบด้านความก้าวหน้าในงาน และด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และผลการศึกษายังพบว่า พนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 มีทักษะวิชาชีพบัญชีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากในทุกด้าน ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาในความคิดเห็นของหัวหน้างานที่มีต่อพนักงานบัญชี ที่อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกับงานวิจัยของกนกพร บุญธรรม (2563: 98) พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพมีคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการตนเอง ด้านการจัดการองค์กร และด้านการบริหารทีม อยู่ในระดับมาก

2. นักบัญชีคุณภาพมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป้นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน เนื่องจากปัจจัยสำคัญที่จะทำให้พนักงานสามารทำงานอยู่ร่วมกับองค์กรได้อย่างมีความสุข และอยู่ในระยะยาว ยิ่งไปกว่านั้นหากบุคลากรขององค์กรมีความพึงพอใจกับองค์กรได้อย่างมีความสุข และอยู่ระยะยาว ซึงจะส่งผลการบรรลุความสำเร็จขององค์ที่จะมีโอกาสประสบความสำเร็จได้สูงและรวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชไมพร ชงโค (2559:บทคัดย่อ) ผลการวิจัยพบว่า 1) ผลการวิเคราะห์ความพึงพอในในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ 10 ด้าน โดยจำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา สายการปฏิบัติงาน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบุคลากรที่แตกต่างกันไม่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของบุคลากรมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิต

ส่วนอายุและหน่วยงานที่สังกัดในการปฏิบัติงานของบุคลากรที่แตกต่างกัน มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของบุคลากรมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

3. คุณภาพชีวิตในการทำงานและความผูกพันต่อองค์กรมีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และผลดังกล่าวสามารถตีความได้ว่า บุคลากรมีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานในมาหวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นายปริญญา สัตยธรรม (2550: บทคัดย่อ) พนักงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความพึงพอในใจการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยความพึงพอใจในด้านเงินเดือนและสวัสดิการอยู่ในระดับปานกลาง มีความพึงพอใจลักษณะงานที่ทำอยู่ในระดับมาก ความพึงพอใจต่อสภาพการทำงาน อยู่ในระดับมาก ความพึงพอใจต่อความก้าวหน้าในการทำงานอยู่ในระดับปานกลาง ความพึงพอใจต่อผู้บังคับบัญชา อยู่ในระดับมาก ความพึงพอใจต่อเพื่อนร่วมงานและต่อความมั่งคงในการทำงาน อยู่ในระดับมากเช่นกัน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

ผลการวิจัยพบว่า การให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลโดยการมีความเข้าใจในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรที่ใช้ รวมทั้งการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมาเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานอีกทั้งติดตามการเปลี่ยนของเทคโนโลยีดิจิทัลเพราะความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอินเตอร์เน็ตได้ส่งผลกระทบโดยตรงต่อวิถีชีวิตและการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2. ข้อเสนอแนะในทำวิจัยครั้งต่อไป

เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้ได้ศึกษานักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปควรทำการศึกษาในกลุ่มอื่น ๆ เช่น ผู้สอบบัญชี ผู้สอนภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

[1] กนกพร บุญธรรม. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของหัวหน้า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 2563.

[2] กานดา แซ่หลิ่ว. ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จใจการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม. 2560.

[3] กมลภู สันทะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์.ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทับที่มีผล

ต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชาการในประเทศไทย. วารสารหาดใหญ่วิชาการ, 17(1), 17-31 2562.

[4] ธีระพันธ์ ลมูลศิลป์.แรงจูงใจที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติของพนักงานฝ่ายผลิตโรงงานผลิตชิ้นส่วนยานยนต์.วารสารวิชาการวิทยาลัยสันตพล,5(1),76-84. (2562).

[5] พิมพ์ ฉัตรเงิน ความสัมพันธ์ระหว่างวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2.การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี 2562: บทคัดย่อ

[6] พณชิติ กิติปัญญางาม. นักบัญชียุคใหม่ คู่คิดซีอีโอฝ่าทุกกระแสติสรับขันเทคโนโลยี.เรียกใช้เมื่อ 25 มกราคม 2564 จาก www.salika.coreskill-upskill-account 2562.

[7] ศิริเดช คำสุพรหม. นักบัญชียุคใหม่ คู่คิดซีอีโอฝ่าทุกกระแสดิสรับชันเทคโนโลยี. เรียกใช้ เมื่อ 26 มกราคม 2564 จาก https://www.salika.coreskill-upskillaccountant- fight-disruption

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

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน สำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

Desirable accountant qualities that affect qualityof preparing financial statements Accounting office in the area Bang Phli District, Samut Prakan Province

ศศิณา สมเดช, วิภาวดี คูณวงค์
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ
sasina987@gmail.com

บทคัดย่อ:

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน 3) เพื่อศึกษาผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 30 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ได้แก่ โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ (SPSS) วิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต และส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน

ผลการวิจัย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณ วิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและด้านอื่น ๆ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพ ของการจัดทำงบการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพ ของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

คำสำคัญ: คุณสมบัติของนักบัญชี, คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

Abstract

The objectives of this research were to study 1) to study the desirable qualities of accountants of Accounting office in Bang Phli District Samut Prakan Province 2) To study the relationship between desirable accountant qualifications and the quality of financial statement preparation. 3) To study the impact of desirable accountant qualifications on the quality of

financial statement preparation. Using questionnaires as a tool to collect information from accounting office operators. In Bang Phli District Samut Prakan Province, 30 cases Statistics used to analyze It is quantitative research.

The results of the research found that the desirable qualities of an accountant that affect the quality of financial statement preparation are the accounting profession. Business taxation Computer aspects, language areas, ethics, accounting profession, legal aspects related to accounting and other areas. There is a positive relationship with quality. of preparing financial statements especially Desirable accountant qualities that affect quality of preparing financial statements is the computer side. and accounting professional ethics It has a positive impact on the quality of financial statement preparation. at the statistical significance level of 0.5

Keywords: Qualifications of an accountant, Quality of financial statement preparation

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การแข่งขันในเชิงธุรกิจของสถานประกอบการต่าง ๆ ในจังหวัดสมุทรปราการมีการแข่งขันสูงมากเป็นผลในองค์กรต่าง ๆ มีความต้องการกำลังคนที่มีความรู้ ความสามารถ ทั้งนี้เพื่อนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบันซึ่งเต็มไปด้วยการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลง ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและปัจจุบันภาวะเศรษฐกิจอยู่ถดถอย การจ้างแรงงานยิ่งเน้นคุณภาพและประสิทธิภาพเป็นอันมากนั่นคือ บัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถที่แท้จริงเท่านั้นถึงจะเป็นที่ยอมรับของความต้องการในตลาดแรงงาน โดยการผลิตบัณฑิตทางด้านวิชาชีพ เพื่อให้นักศึกษาที่จบออกไป เป็นผู้มีความรู้ความสามารถและมีทักษะในการประกอบวิชาชีพและมีคุณธรรม จริยธรรม เพื่อให้เป็นกำลังทางด้านวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพต่อไป (หอการค้าจังหวัดสมุทรปราการ, 2562)

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ เพื่อเป็นข้อมูลและแนวทางสำหรับนักบัญชีหรือผุ้ประกอบวิชาชีพทางด้านบัญชีให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาปรับปรุงการจัดการเรียนการสอนเพื่อให้ได้บัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีที่มีคุณลักษณะตรงตามความต้องการของสถานประกอบการต่อไป

วัตถุประสงค์ในการวิจัย

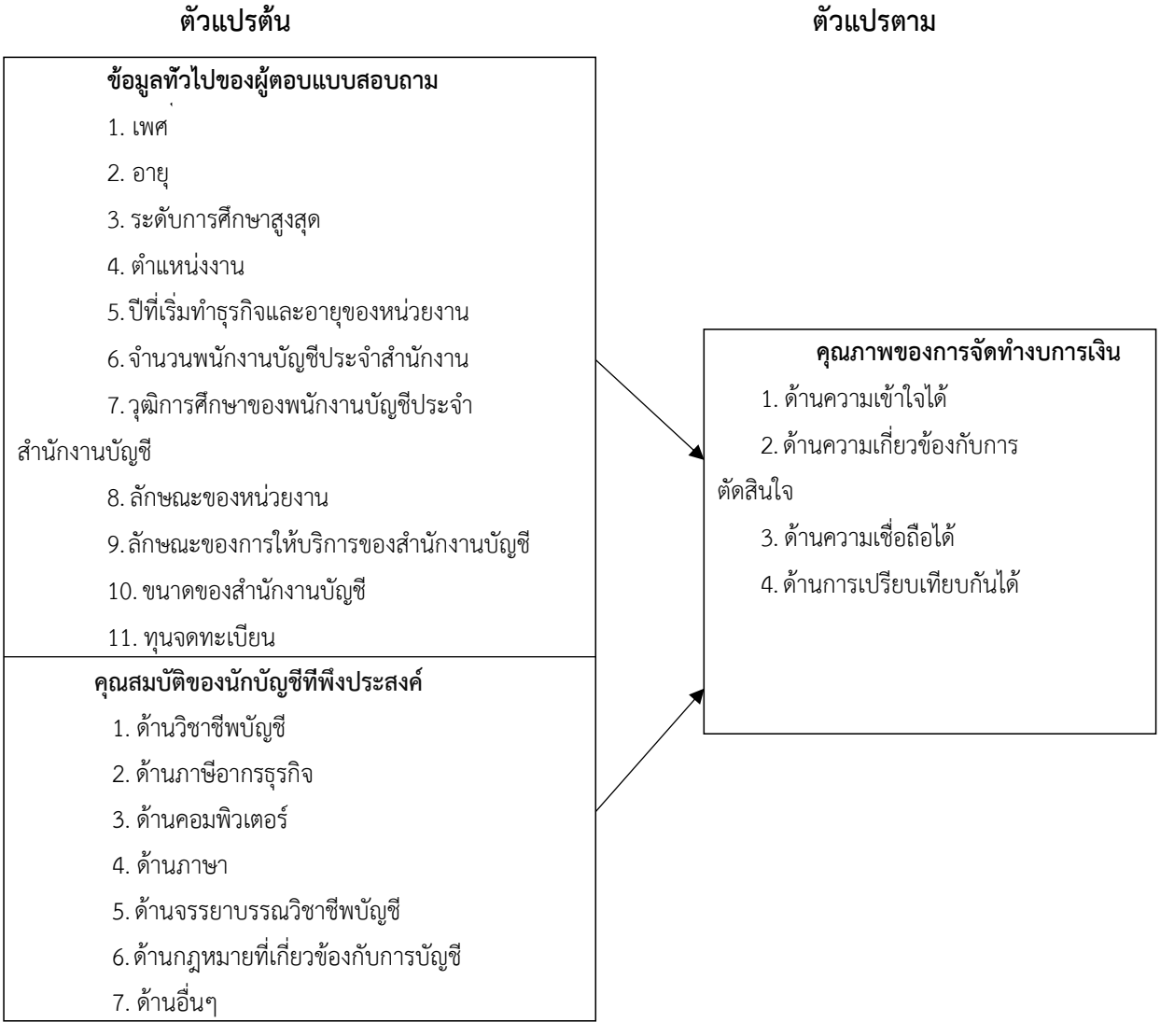
1. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางบางพลีจังหวัดสมุทรปราการ
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
2. เพื่อทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน
3. เพื่อทราบถึงผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน
4. เพื่อทราบถึงแนวทางการพัฒนาตนเองให้มีคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

กรอบแนวความคิดของงานวิจัย

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบความคิดเพื่อเป็นแนวทางในการวิจัย ดังนี้



วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสุมทรปราการ จะกล่าวถึงวิธีการที่ใช้ในการศึกษา โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

ประชากรที่ใช้ในการทำวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 32 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563)

เนื้อหาการวิจัย ได้แก่ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ได้แก่ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และด้านอื่นๆ คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยได้สร้างขึ้นเพื่อให้ครอบคลุมตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการวิจัย โครงสร้างของตัวแปรที่ต้องการวัด แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ แบ่งรายละเอียดของคำถามออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพทั่วไปของนักบัญชี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ตำแหน่ง อายุของหน่วยงาน จำนวนพนักงานบัญชีประจำสำนักงาน วุฒิการศึกษาของพนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชี ลักษณะของหน่วยงาน ลักษณะของการให้บริการของสำนักงานบัญชี ขนาดของสำนักงานบัญชี และทุนจดทะเบียน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ประกอบด้วย ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี และ
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านอื่น ๆ (ดร.ดาระณี สุรินทรเสรี, 2550) โดยใช้คำถามแบบมาตรประเมินค่า (Rating scale) ตามวิธีของลิเกิร์ต (Likert) คิดค่าคะแนนเป็น 5 ระดับ คือ

5 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ มากที่สุด
4 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ มาก
3 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ ปานกลาง
2 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ น้อย
1 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ น้อยที่สุด

มีข้อคำถามรวม 29 ข้อ ดังนี้

ด้านวิชาชีพบัญชี	จำนวน 4 ข้อ
ด้านภาษีอากรธุรกิจ	จำนวน 5 ข้อ
ด้านคอมพิวเตอร์	จำนวน 4 ข้อ
ด้านภาษา	จำนวน 3 ข้อ

ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี จำนวน 5 ข้อ
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี จำนวน 3 ข้อ
ด้านอื่นๆ จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ทัดดาว สิทธิรักษ์, 2557) มีข้อคำถามรวม 15 ข้อ ดังนี้

ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 4 ข้อ
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ
ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 4 เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านอื่นๆ และคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และข้อคิดเห็นอื่น

การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามจะนำมาประมวลผลวิเคราะห์ข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบเลือกตอบใช้วิธีการคำนวณหาความถี่ ค่าร้อยละ และแปรผลด้วยการบรรยาย

2. ข้อมูลจากแบบสอบถามคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ วิเคราะห์โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) นำเสนอข้อมูลแยกตามแต่ละด้าน ประกอบด้วย ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและด้านอื่นๆ และคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยกำหนดเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2557)

คะแนน

5 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
4 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
3 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
2 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
1 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

โดยมีเกณฑ์การแปลผล แบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

4.21 -5.00	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์มากที่สุด
3.41 – 4.20	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์มาก
2.61 – 3.40	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์ปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์น้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์น้อยที่สุด

3. เป็นแบบสอบถามปลายเปิดที่ผู้ตอบรับแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะนามาจัดลำดับตามความถี่

4. วิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการแจกแบบสอบถามจำนวน 32 ชุด และได้รับการตอบรับกลับ 30 ชุด คิดเป็น 93.75 % ของจำนวนแบบสอบถามทั้งหมด

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 23.30 และรองลงมา คือ เพศชาย 23 คน คิดเป็นร้อยละ 76.70 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 21-40 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 53.30 และรองลงมา คือ อายุระหว่าง 41-60 ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 46.70 ตามลำดับ มีระดับการศึกษาสูงสุดคือ ปริญญาตรี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 93.30 และรองลงมา คือ ปวช. ปวส. จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 6.70 ตามลำดับ ตำแหน่งงานเป็นเจ้าของกิจการหรือหุ้นส่วนกิจการ จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 60 รองลงมา คือ ผู้บริหารหรือผู้จัดการ(กรณีที่ไม่ได้เป็นเจ้าของกิจการหรือหุ้นส่วนกิจการ) จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 30 และ พนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ มีอายุของหน่วยงาน 6-10 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 40 รองลงมา คือ 1-5 ปี และ 16 ปีขึ้นไป จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 26.7 และ 11- 15 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 6.7 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานบัญชีประจำสำนักงาน 1- 5 คน จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 50 รองลงมา คือ 6 -10 คน จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 40 และ 16 คนขึ้นไป คือ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ พนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชีมีวุฒิการศึกษา คือ ปริญญาตรี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 60 รองลงมา คือ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 36.70 และ ประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี จำนวน 1 คน คิด

เป็นร้อยละ 3.30 ตามลำดับ มีลักษณะของหน่วยงานเป็น บริษัทจำกัด จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 43.30 รองลงมา คือ ห้างหุ้นส่วนจากัด(นิติบุคคล) จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 36.70 บุคคลธรรมดา จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 16.70 และ ห้างหุ้นส่วนสามัญ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 3.30 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เลือกตอบการจัดทำบัญชีและออก งบการเงินและการรับจดทะเบียนจัดตั้งกิจการและจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงกิจการ จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 96.70 รองลงมา คือ เลือกตอบการจัดทำรายงานภาษียื่นกรมสรรพากร จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 90 งบการเงินและให้คำปรึกษาด้านบัญชีและการเงิน จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 80 การวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 66.7 การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 53.3 การตรวจสอบภายใน จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 26.7 และการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการบัญชี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 20 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีสำนักงานบัญชีขนาดย่อม(จำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน) จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 96.70 รองลงมา คือ ขนาดกลาง (จำนวนพนักงานตั้งแต่ 51 คน) จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 3.30 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 500,001-1,000,000
บาท จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 70 รองลงมา คือ ต่ำกว่า 500,000 บาท จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 20 และ 1,000,001-5,000,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ 7 ด้าน คือ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากร ธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และด้านอื่นๆ วิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สรุปและนำเสนอข้อมูลในตารางที่ 4.12-4.19 ดังนี้

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความต้องการ			ลำดับที่
	$\bar{x}$	S.D.	การแปลความหมาย	
1. ด้านวิชาชีพบัญชี	4.42	0.47	มากที่สุด	2
2. ด้านภาษีอากรธุรกิจ	4.18	0.52	มาก	5
3. ด้านคอมพิวเตอร์	4.08	0.44	มาก	6
4. ด้านภาษา	3.68	0.65	มาก	7
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	4.72	0.42	มากที่สุด	1
6.ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี	4.37	0.44	มากที่สุด	4
7. ด้านอื่นๆ	4.38	0.35	มากที่สุด	3

ผลการวิเคราะห์คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์	คุณภาพของการจัดทางบการเงิน				
	Pearson Correalation (r)	Sig. (2 tailed)	ทิศทาง	ระดับความสัมพันธ์	ลำดับที่
ด้านวิชาชีพบัญชี	0.598	0.000	เดียวกัน	ปานกลาง	3
ด้านภาษีอากรธุรกิจ	0.552	0.002	เดียวกัน	ปานกลาง	5
ด้านคอมพิวเตอร์	0.768	0.000	เดียวกัน	สูง	1
ด้านภาษา	0.508	0.004	เดียวกัน	ปานกลาง	6
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.507	0.004	เดียวกัน	ปานกลาง	7
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี	0.592	0.001	เดียวกัน	ปานกลาง	4
ด้านอื่น ๆ	0.705	0.000	เดียวกัน	ปานกลาง	2

การทดสอบสมมติฐานสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ ดังนี้

ตัวแปร	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta	ระดับความสัมพันธ์	ลำดับที่
ค่าคงที่(Constant)	0.315	0.512		0.614	0.545
ด้านวิชาชีพบัญชี (a)	0.028	0.125	0.039	0.223	0.826
ด้านภาษีอากรธุรกิจ (b)	-0.005	0.107	-0.008	-0.051	0.960
ด้านคอมพิวเตอร์ (c)	0.291	0.116	0.381	2.500*	0.020
ด้านภาษา (d)	0.080	0.062	0.153	1.296	0.208
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (e)	0.215	0.090	0.269	2.387*	0.026
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี (f)	0.130	0.100	0.171	1.308	0.204
ด้านอื่นๆ (g)	0.211	0.141	0.221	1.490	0.150
R=0.884 : R2=0.782 : R2adj=0.713 : F=11.282					

สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ สรุปผลได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 21-40 ปี มีระดับการศึกษาสูงสุดคือ ปริญญาตรี ตำแหน่งงานเป็นเจ้าของกิจการหรือหุ้นส่วนกิจการ มีอายุของหน่วยงาน 6-10 ปี มีจำนวนพนักงานบัญชีประจำสำนักงาน 1-5 คน พนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชีมีวุฒิการศึกษา คือ ปริญญาตรี ลักษณะของหน่วยงานเป็นบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่กิจการจะจัดทำบัญชีและออกงบการเงินและการรับจดทะเบียนจัดตั้งกิจการและจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงกิจการ ส่วนใหญ่มีสำนักงานบัญชีขนาดย่อม (จำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน) มีทุนจดทะเบียน 500,001-1,000,00 บาท

ความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยรวมสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านอื่นๆ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และรองลงมามีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก คือ ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ตามลำดับ

ความต้องการเกี่ยวคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ได้ค่าเฉลี่ยรวมสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ตามลำดับ

การวิเคราะห์ข้อมูลความต้องการเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ได้ค่าเฉลี่ยรวมสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด คือ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี ต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน และให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่ใช้จากงวดหนึ่งไปยังงวดหนึ่ง ตามลำดับ

สรุปการทดสอบสมมติฐาน

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

จากผลการทดสอบพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ มีความสัมพันธ์และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ซึ่งสามารถเรียงลำดับความสัมพันธ์ ดังนี้ อันดับแรก คือ ด้านคอมพิวเตอร์ มีความสัมพันธ์ระดับสูง รองลงมา คือ ด้านอื่น ๆ มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านภาษา และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ตามลำดับ

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน จากผลทดสอบพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน มี 2 ปัจจัย ซึ่งสามารถเรียงลำดับความมีอิทธิพลได้ดังนี้ คือ ด้านคอมพิวเตอร์ (B = 0.291 , t = 2.500) และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (B = 0.215 , t = 2.837) โดยปัจจัยดังกล่าวมีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทางบการเงิน นั้นหมายความว่า ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น จะทำให้คุณภาพของการจัดทำงบการเงินเพิ่มขึ้นเช่นกัน โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ได้ร้อยละ 78.2 (R2 = 0.782) ที่เหลืออีกร้อยละ 21.8 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

อภิปรายผล

จากการศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ผู้วิจัยมีประเด็นในการอภิปรายผลการศึกษาได้ ดังนี้

1) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านคอมพิวเตอร์ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน เนื่องจากในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีจำเป็นต้องอาศัยองค์ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ ไม่ว่าจะเป็นความรู้เกี่ยวกับความชำนาญการใช้คอมพิวเตอร์ ความสามารถในการใช้โปรแกรมต่างๆ นอกจากนี้การใช้คอมพิวเตอร์ในงานบัญชียังช่วยประหยัดเวลา สามารถแสดงรายงานงบการเงินได้อย่างรวดเร็ว อ่านง่าย และชัดเจน และรูปแบบของงบการเงินตรงตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย อันดับแรก คือ มีความรู้ความชำนาญการใช้คอมพิวเตอร์ สามารถใช้โปรแกรมต่าง ๆ ได้หลากหลาย รองลงมา คือสามารถประยุกต์คอมพิวเตอร์ใช้กับงานด้านบัญชีได้ สามารถใช้คอมพิวเตอร์ในการวางระบบบัญชีได้ และสามารถแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ได้ ความเห็นจัดอยู่ในเกณฑ์มาก ทั้งนี้ทำให้สำนักงานทราบผลการดำเนินงานว่า สอดคล้องกับงานวิจัยของ (จิรภาส ไกรษี, 2564) พบว่า คุณสมบัติโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีผลต่อความคาดหวัง ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร และมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความง่ายและ ช่วยลดขั้นตอนการทำงาน ด้านการประมวลผลและจัดทำรายงาน ด้านความเข้ากันได้กับระบบปฏิบัติการอื่น และด้านการบริการ ตามลำดับ

2) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน เนื่องจากในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีจำเป็นต้องอาศัยองค์ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นความซื่อสัตย์ สุจริต ต่อลูกค้า ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง และมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรักษาความลับของลูกค้า รักษาผลประโยชน์ของลูกค้าและสำนักงาน และมีคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย อันดับแรก คือ มีความซื่อสัตย์ สุจริต ต่อลูกค้าและสำนักงาน รองลงมา คือ ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง และมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรักษาความลับของลูกค้า รักษาผลประโยชน์ของลูกค้าและสำนักงาน และมีคุณธรรมและจริยธรรมที่ทำให้ลูกค้ามีความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ ความเห็นจัดอยู่ในเกณฑ์มากที่สุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ (ฐิติรัตน์ มีมาก, 2559) ที่กล่าวว่า จรรยาบรรณของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับด้านความโปร่งใส และทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางปัญญามีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

    1.1 ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาการเรียนการสอนด้าน

คอมพิวเตอร์และด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชีให้ตรงต่อความต้องการของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชี

1.2 ผลการวิจัยสามารถนำไปเป็นข้อมูลสำหรับหน่วยงานหรือบุคคลอื่นที่สนใจในการศึกษาพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ และเป็นข้อมูลในการพัฒนาหรืออ้างอิงสำหรับงานวิจัยอื่นต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรเน้นการศึกษาวิจัยในชั้นเรียน เพื่อหาคำตอบว่าควรจัดกิจกรรมการเรียนการสอนอย่างไรเพื่อทำให้บัณฑิตสาขาวิชาบัญชีเป็นบัณฑิตที่พึงประสงค์ มีจรรณยาบรรณแห่งวิชาชีพ มีบุคลิกภาพที่ดี และมีความรู้ความสามารถในด้านคอมพิวเตอร์

2.2 ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินในระดับภาค

เอกสารอ้างอิง

[1] กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว และคณะ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สาหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดตาก. วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567, จาก http://www.bbs.buu.ac.th › uploadedFiles › articles. 2560.

[2] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๗. วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567, จาก https://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid=9083&filename=law06.

[3] จีรภาส ไกรษี..คุณสมบัติโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในความคาดหวังของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร. สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง. 2564

[4] ฐิติรัตน์ มีมาก.ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชาสีมา. มหาวิทยาลัยหาดใหญ่ 2559

[5] ณัชชา คล้ายสุบรรณ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[6] ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. งานวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[7] พัชรทิตา นวลละออง. ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต. วิทยานิพนธ์ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[7] หอการค้าจังหวัดสมุทรปราการ. ข่าวสารหอการค้า จังหวัดสมุทรปราการ. วันที่สืบค้น 14 มกราคม 2567,

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 1

กลุ่มบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น จ.เชียงใหม่
14 พฤษภาคม 2567

สารบัญ

ชื่อบทความ	ผู้เขียน	หน้า
การวางแผนการเงินส่วนบุคคลของกลุ่มบุคคลวัยทำงาน ในเขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร	สุกัญญา ศิริโท ปัญญวัฒน์ จุฑามาศ	1
ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ	ภณมน เจริญสุ ศศิณา สมเดช	13
ความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด	ฐนิดา บุญยสาร ศศิณา สมเดช	26
ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี ของบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วน ในจังหวัดสมุทรสาคร	พรทิพย์ สุขจำลอง อรสา อร่ามรัตน์ ณัฐนิชา จันทร์อิทธิกุล	39
ทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี	ศศิธร เปอร์เขียว สุนา สุทธิเกียรติ	51
ความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานบริษัท สินเชื่อรถยนต์แห่งหนึ่ง กรณีศึกษา ฝ่ายขายทางโทรศัพท์	จุฬาช์พรพัฒน์ พิมลี ยุทธนาท บุณยะชัย	64
ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจรับประทานอาหารไทย-อีสาน ที่ร้านแซ่บนัวครัวบ้านนาศาลายา จังหวัดนครปฐม	ธีระรัตน์ เปี่ยมสุภัคพงศ์ สุกานดา โรจนประภายนต์ ฐิติพร เปี่ยมสุภัคพงศ์ ภัทราวุธ แก้วสถิตย์	77
ปัจจัยส่วนผสมทางการตลาดที่มีผลต่อการตัดสินใจซื้อและความต้องการของลูกค้าต่อการเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ผ้าฝ้ายทอมือในจังหวัดลำพูน	สคราญนิตย์ เล็กสุทธิ์ อโนทัย เทพปัญญา วรศักดิ์ หงส์สุวรรณ พฤกษา พึ่งจิตต์ประไพ กอบกิจ อิสรชีววัฒน์	90
การตัดสินใจซื้อรถยนต์ไฟฟ้าแบบแบตเตอรี่ของผู้บริโภคในเขตหนองแขม	ฐิติชยา ศรีษะธาตุ ปรเมศ เพ็งกลัด วรเทพ ตรีวิจิตร เถลิง พลเจริญ	103

ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ

The need to develop accounting knowledge of fiscal department personnel. Under the Subdistrict Administrative Organization In the area of Samut Prakan province

ภณมน เจริญสุข , ศศิณา สมเดช
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ
E-mail : sasina987@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีและเพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคคลากรของส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ กลุ่มตัวอยางที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ บุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ คัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) จำนวน 100 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถามแบบปลายเปิดและปลายปิดที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นโดยมีค่าความเชื่อมั่น 0.99 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิจัย พบว่า บุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ มีความต้องการพัฒนาความรู้ในการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและการจัดทำรายงาน โดย ภาพรวมทุกเรื่องอยู่ในระดับปานกลาง แสดงให้เห็นถึงความต้องการที่จะพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของตน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง วุฒิการศึกษาระดับปริญญาโท มีตำแหน่งเป็นอื่นๆ เคยได้รับการพัฒนาความรู้ทางบัญชี 1 – 2 ครั้ง ผลการวิจัยด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ พบว่าบุคลากรส่วนการคลังมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยต้องการพัฒนาความรู้ด้านการจัดการทำรายงานเป็นอันดับแรก รองลงมา ต้องการพัฒนาความรู้ด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำทะเบียน และมีความต้องการพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี โดยสนใจพัฒนาความรู้ด้วยวิธีการเข้ารับการอบรม สัมมนา เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ระยะเวลาที่เหมาะสมในการฝึกอบรมควรเป็นวันทำการ(จันทร์-ศุกร์) และระยะเวลา 5 วัน ส่วนข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนา

ความรู้ทางบัญชี ส่วนใหญ่เห็นว่าปัญหาหรืออุปสรรคในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีคือ งบประมาณในการอบรมสัมมนา

คำสำคัญ: ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีบุคลากรส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล

Abstract

The objectives of this research are 1) to study the need for developing accounting knowledge and to study problems and obstacles in developing accounting knowledge of personnel of the Finance Department. Under the Subdistrict Administrative Organization In the area of Samut Prakan province The sample group used in this research is Finance department personnel Under the Subdistrict Administrative Organization In the area of Samut Prakan province Select a purposive sample of 100 people.

The tools used in this research were open-ended and closed-ended questionnaires created by the researcher with a confidence value of 0.99. Statistics used in data analysis included percentage (Percentage), mean (Mean) and section values. Standard Deviation

The results of the research found that fiscal department personnel Under the Subdistrict Administrative Organization In the area of Samut Prakan province There is a need to develop knowledge in accounting recording. Preparation of registers and preparation of reports. Overall, every matter was at a moderate level. Demonstrate a desire to improve their work efficiency. Respondent Most are female. Master's degree qualification Research results regarding opinions regarding the need for the development of fiscal accounting knowledge Under the Subdistrict Administrative Organization In the area of Samut Prakan province

There are other positions. Have had accounting knowledge developed 1 – 2 times It was found that the finance department personnel had opinions regarding the need for overall accounting knowledge development at a high level. They want to develop their knowledge in reporting management. First, followed by wanting to develop knowledge in accounting and register preparation. and have a need to develop knowledge in other related fields Including the use of accounting packages. They are interested in developing their knowledge by attending training and seminars to increase work efficiency. The appropriate duration for training should be working days (Monday-Friday) and 5 days. For additional suggestions, To serve as a guideline for

developing accounting knowledge Most agreed that the problems or obstacles in developing accounting knowledge were Budget for training seminars

Keywords: The need to develop accounting knowledge for fiscal department personnel. Subdistrict Administrative Organization

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากนโยบายการกระจายอำนาจของรัฐบาลซึ่งพัฒนาจากหลักการที่ให้ประชาชนเข้ามา มีบทบาทและมีส่วนร่วมในการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อตอบสนองต่อการปกครองในระบอบ ประชาธิปไตยจึงได้มีการตราพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 (ปัจจุบันมีการแก้ไขถึงฉบับที่ 6 พ.ศ. 2552) จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) ขึ้น เพื่อให้เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอีกรูปแบบหนึ่ง โดยให้ประชาชนได้เข้ามามีบทบาทและมีส่วนร่วม ในการปกครองท้องถิ่นของตน องค์การบริหารส่วนตำบลมีฐานะเป็นนิติบุคคล มีความเป็นอิสระในการดำเนินงานภายในขอบเขตที่กฎหมายกำหนดมีรายได้ มีทรัพย์สิน มีรูปแบบการปกครอง บางออกเป็น 2 ส่วน คือ ฝ่ายการเมือง และฝ่ายประจำ รูปแบบองค์กร ประกอบด้วย สภาองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนาธรรม การจัดระบบการบริการสาธารณะ เป็นต้น ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถูกจัดแบ่งออกเป็นอย่างน้อย 3 ส่วนงาน คือ สำนักปลัด ส่วนการคลัง ส่วนโยธา

ทรัพยากรบุคคลเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีความสำคัญในการพัฒนาคุณภาพให้บริการขององค์การบริหารส่วนตำบล การพัฒนาทรัพยากรบุคคลเป็นหัวใจสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงทั้งในระดับองค์กรและระดับประเทศ บุคคลจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาตลอดเวลา เพื่อให้มีสมรรถนะที่เหมาะสมสำหรับการปฏบัติงานทั้งในปัจจุบันและอนาคต การที่บุคลากรมีความคิดริเริ่มและสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงขององค์กรในทิศทางที่สอดคล้องกับกระแสการเปลี่ยนแปลงของสังคม บุคลากรประจำองค์การบริหารส่วนตำบล ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานหน้าที่ในสำนักงานปลัดองค์การบริการส่วนตำบล ส่วนการคลัง และส่วนโยธา โดยอาจมีส่วนงานเพิ่มขึ้นตามขนาดองค์การบริหารส่วนตำบล นอกจากปัจจัยทางด้านบุคลากรแล้วยังต้องอาศัยปัจจัยทางด้านการเงินและงบประมาณที่ต้องมีเพียงพอและต้องบริหารด้วยความโปร่งใส่ สามารถตรวจสอบได้ ตามหลักธรรมาภิบาล ข้อบกพร่องต่าง ๆ เกิดจากความไม่เข้าใจและขาดความรู้เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุและงบประมาณของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การปฏิบัติงานด้านการคลังเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง เกิดข้อผิดพลาด (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2554) ดังนั้น การพัฒนาความรู้ทางด้านการบัญชีสำหรับบุคลากรในส่วนการคลังจึงมีความจำเป็นและต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

จากข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่ตรวจพบและจากผลการวิจัยข้างต้นทำให้ผู้วิจัยต้องการศึกษาความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองคืการบริหารส่วนตำบลในพื้นที่สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ เพื่อเป็นข้อมูลและแนวทางในการพัฒนาบุคลากรส่วนการคลังต่อไป

วัตถุประสงค์

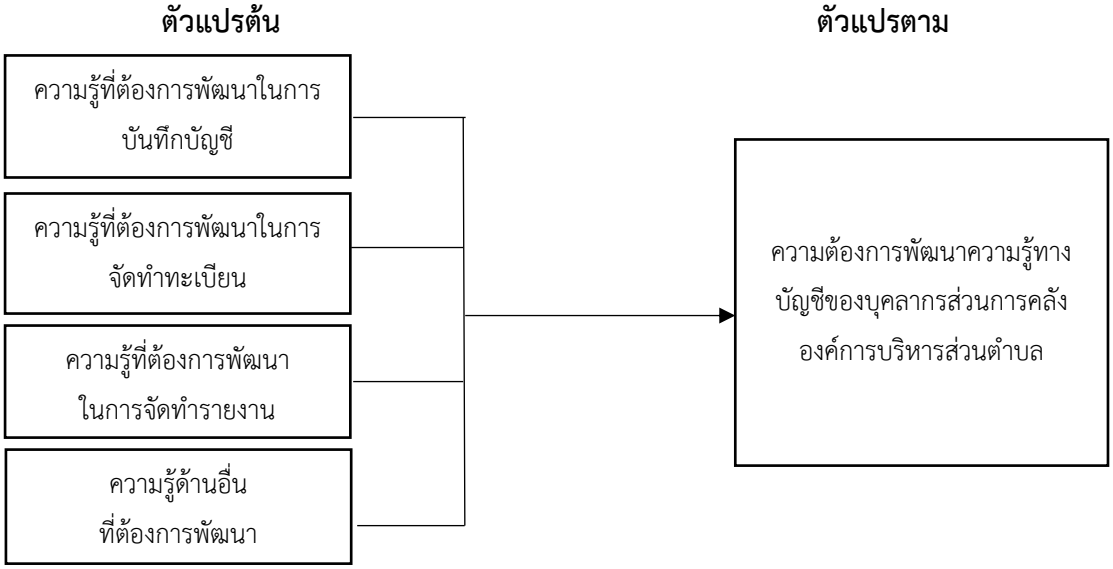
1. เพื่อศึกษาความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ
2. เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทราบความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การ บริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ
2. ทราบปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาความรู้ทำทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ
3. เพื่อเป็นข้อมูลและแนวทางในการพัฒนาบุคลากรส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบล

กรอบแนวคิด

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ความพึงพอใจที่มีต่อการพัฒนาความรู้ทำงบบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ กำหนดให้เป็นตัวแปร จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้



วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องความพึงพอใจที่มีต่อการพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาข้อมูล ดังต่อไปนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ศึกษาความพึงพอใจที่มีต่อการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง ด้านต่าง ๆ ดังนี้

1.1.1 ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการบันทึกบัญชี

1.1.2 ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำทะเบียน

1.1.3 ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำรายงาน

1.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ หัวหน้าส่วนการคลัง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี นักวิชาการคลัง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ และผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทั้งหมดจำนวน 49 แห่ง ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการโดยใช้ประชากรเป็นกลุ่มตัวอย่างโดยการเจาะจง จำนวน 25 แห่ง แห่งละ 4 คน รวมทั้งหมด 100 คน

1.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ตั้งแต่ เดือนมีนาคม 2567 ถึง เดือนเมษายน 2567

1.4 ขอบเขตด้านสถานที่

สถานที่ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ องค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 25 แห่ง

ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตด้านเนื้อหา

ศึกษาความพึงพอใจที่มีต่อการพัฒนาความรู้ทำงบบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง ด้านต่าง ๆ ดังนี้

1 ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการบันทึกบัญชี

2 ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำทะเบียน

3 ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำรายงาน

4 ความรู้ด้านอื่นๆ ที่ต้องการพัฒนา

ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ หัวหน้าส่วนการคลัง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี นักวิชาการคลัง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ และผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการโดยใช้ประชากรเป็นกลุ่มตัวอย่างโดยการเจาะจง จำนวน 25 แห่ง แห่งละ 4 คน รวมทั้งหมด 100 คน

ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2567 ถึง เดือนเมษายน 2567

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่แบบสอบถามแบบปลายเปิดและปลายปิด โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบ (Check List) และเติมข้อความโดยแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบ (Check List) และเติมข้อความ โดยแบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งมีลักษณะเป็นแบบสอบถามแบบประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบของ Likert

สำหรับสถิติที่ใช้ในการวิจัย คือ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การแปลความหมายของค่าเฉล่ย ทำการวิเคราะห์ โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) จากโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งคิดเป็นรายข้อ แล้วนำค่าเฉลี่ยที่ได้มาแปลความหมายระดับความคิดเห็นตามเกณฑ์ประเมินค่าตามแนวของวิเชียร เกตุสิงห์ (2538)

ตอนที่ 1 ข้อมูลสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชี แบ่งเป็น 3 ด้าน คือ ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการจัดทำทะเบียน ด้านการจัดทำรายงาน จำนวน 32 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชี โดยใช้แบบสอบถามแบบปลายเปิด จำนวน 1 ข้อ

4. แบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีลักษณะเป็นแบบสอบถามแบบประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบของ Likert จำนวน 32 ข้อ โดยกำหนดระดับความคิดเห็นต่าง ๆ อยู่ในรูปของน้ำหนักคะแนน ดังนี้

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

5. ข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติมวิเคราะห์โดยการสรุปรวบรวมประเด็นสำคัญเป็น ภาพรวม

6. สำหรับสถิติที่ใช้ในการวิจัย คือ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่าส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (Standard Deviation: SD.)

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นบุคลากรส่วนการคลัง

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลที่มีต่อการพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีในรูปของตารางโดยใช้สถิติพรรณนา ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานตามวัตถุประสงค์

4.2 การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย

ทำการวิเคราะห์โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) จากโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งคิดเป็นรายข้อ แล้วนำค่าเฉลี่ยที่ได้มาแปลความหมาย ระดับความคิดเห็น ตามเกณฑ์ประเมินค่า ซึ่งได้กำหนดเกณฑ์ ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ยของคะแนนไว้ดังนี้

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 4.20-5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 3.40-4.19 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 2.60-3.39 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 1.80-2.59 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

ผลการวิจัย

การศึกษาลักษณะทางประชากรศาสตร์ข้อมูลสถานภาพทั่วไปของบุคลากรส่วนคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ สามารถนำเสนอได้ดังนี้ พบว่า บุคลากรส่วนการคลังที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 85.00 และเพศชาย จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00 บุคลากรส่วนคลังที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุระหว่าง 40 ปีขึ้นไป จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 42.00 รองลงมา มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 35.00 อายุระหว่าง 25 – 30 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00 และอายุน้อยกว่า 25 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 4.00 ตามลำดับ บุคลากรส่วนคลังที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 81.00 รองลงมา มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 11.00 วุฒิการศึกษาระดับ ปวส./อนุปริญญา จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 6.00 และ วุฒิการศึกษาระดับ ม.6/ปวช. จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 2.00 ตามลำดับ บุคลากรส่วนคลังที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งเป็นอื่นๆ จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 57.00 รองลงมา เป็นตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 11.00 ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 9.00 ตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00 เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00 และนักวิชาการคลัง จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 7.00 บุคลากรส่วนคลังที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เคยได้รับการพัฒนาความรู้ทางบัญชี 1 – 2 ครั้ง จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 57.00 รองลงมาไม่เคยได้รับการพัฒนาความรู้ทางบัญชี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 37.00 และเคยได้รับการพัฒนาความรู้ทางบัญชี 3 – 4 ครั้ง จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 6.00

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลที่มีต่อการพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีในรูปของตารางโดยใช้สถิติพรรณนา ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยภาพรวมของบุคลากรส่วนการคลัง เรื่อง ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการบันทึกบัญชี

ตาราง 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็น โดยภาพรวมของบุคลากรส่วนการคลัง เรื่องความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการบันทึกบัญชี

ความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการบันทึกบัญชี	ผลการวิเคราะห์		
	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
1) การบันทึกบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง	2.98	0.568	ปานกลาง
2) การบันทึกบัญชีรายรับรายจ่ายตามเกณฑ์เงินสด	3.13	0.691	ปานกลาง
3) เงินชดใช้ค่าเสียหายและเงินรับฝากต่าง ๆ	2.99	0.674	ปานกลาง
4) การบันทึกรายการในสมุดเงินสดรับ-จ่าย	2.97	0.771	ปานกลาง
5) การบันทึกบัญชีเงินยืมจากรายการที่ได้ตั้งงบประมาณ	2.97	0.703	ปานกลาง
6) การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่ระบุวัตถุประสงค์	3.03	0.717	ปานกลาง
7) การบันทึกบัญชีการรับ-จ่ายเงินกู้	2.88	0.700	ปานกลาง
8) การบันทึกบัญชีการจ่ายเงินล่วงหน้า	2.92	0.706	ปานกลาง
9) การบันทึกบัญชีการเบิกตัดปี	3.07	0.655	ปานกลาง
10) การปิดบัญชี	3.64	0.835	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.06	0.451	ปานกลาง

จากตารางที่ 1 พบว่า ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการบันทึกบัญชี มีความเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x}$=3.06, SD=0.451) โดยในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านการปิดบัญชีเป็นลำดับแรก ($\bar{x}$=3.64, SD=0.835)

ตาราง 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็น โดยภาพรวมของบุคลากรส่วนการคลัง เรื่อง ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำทะเบียน

ความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการจัดทำทะเบียน	ผลการวิเคราะห์		
	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
1) การจัดทำทะเบียนคุมรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายจากเงินสะสม	2.98	0.635	ปานกลาง

ความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการจัดทำทะเบียน	ผลการวิเคราะห์		
	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
2) การจัดทำทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงินตามงบประมาณรายจ่าย	3.00	0.636	ปานกลาง
3) การจัดทำใบนำส่งเงิน	3.05	0.770	ปานกลาง
4) การจัดทำทะเบียนรายรับ	3.02	0.710	ปานกลาง
5) การจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก	2.95	0.716	ปานกลาง
6) การจัดทำทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ	2.93	0.714	ปานกลาง
7) การจัดทำทะเบียนคุมเช็ค	2.93	0.728	ปานกลาง
8) การจัดทำทะเบียนลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	2.98	0.651	ปานกลาง
9) การจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	3.01	0.689	ปานกลาง
10) การจัดทำใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน	3.00	0.651	ปานกลาง
11) การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์	3.02	0.829	ปานกลาง
12) การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุสิ้นเปลือง	2.46	0.989	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	2.94	0.492	ปานกลาง

จากตารางที่ 2 พบว่า ความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการจัดทำทะเบียน มีความเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง($\bar{x}$=2.94, SD=0.492) โดยในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการจัดทำใบนำส่งเงินเป็นลำดับแรก ($\bar{x}$=3.05, SD=0.636)

ตาราง 3 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็น โดยภาพรวมของบุคลากรส่วนการคลัง เรื่อง ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำรายงาน

ความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการจัดทำรายงาน	ผลการวิเคราะห์		
	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
1) การจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงินสด	2.91	0.740	ปานกลาง
2) การจัดทำรายงานกระแสเงินสด	2.99	0.674	ปานกลาง
3) การจัดทำงบทดลอง	2.96	0.737	ปานกลาง
4) การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	2.85	0.757	ปานกลาง
5) การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค	2.91	0.793	ปานกลาง
6) การจัดทำกระดาษทำการกระทบยอดรายจ่ายตามงบประมาณ (จ่ายจากรายรับ)	2.92	0.677	ปานกลาง
7) การจัดทำกระดาษทำการกระทบยอดรายจ่าย	2.96	0.737	ปานกลาง

ความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการจัดทำรายงาน	ผลการวิเคราะห์		
	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
8) การจัดทำกระดาษทำการกระทบยอดงบประมาณคงเหลือ	2.86	0.697	ปานกลาง
9) การจัดทำกระดาษทำการกระทบยอดการโอนงบประมาณรายจ่าย	2.88	0.686	ปานกลาง
10) การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน	3.15	0.657	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	2.94	0.529	ปานกลาง

จากตารางที่ 3 พบว่า ความรู้ที่ต้องการพัฒนาความรู้ในการจัดทำรายงาน มีความเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง($\bar{x}$=2.94, SD=0.529) โดยในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน เป็นลำดับแรก ($\bar{x}$=3.15, SD=0.657)

ตาราง 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาหรืออุปสรรคในการพัฒนาความรู้ทางบัญชี

ข้อเสนอแนะ	ความถี่ (คน)
1) อยากให้เปิดโอกาสพนักงานจ้าง ข้าราชการผู้น้อย เข้าร่วมอบรมจากผู้มีความรู้ ความสามารถจริงๆ อย่างน้อยปีละ 3 ครั้ง	1
2) ต้องให้เจ้าหน้าที่เข้าใจรากฐานของบัญชีจริงๆ โดยระบบมือก่อน แล้วให้ไปทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์	1
3) ต้องตามระเบียบฯ ให้ทัน	1
4) ส่งพนักงานอบรมบ่อยๆ เพื่อมาพัฒนาปรับปรุงในการทำงาน	1
รวม	4

สรุปผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นบุคลากรส่วนการคลัง

พบว่า บุคลากรส่วนการคลังที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 40 ปีขึ้นไป วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี มีตำแหน่งเป็นประเภทอื่นๆ และบุคลากรส่วนคลังที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เคยได้รับการพัฒนาความรู้ทางบัญชี 1 – 2 ครั้ง

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลที่มีต่อการพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีในรูปของตารางโดยใช้สถิติพรรณนา ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

พบว่า บุคลากรส่วนคลังมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความพึงพอใจในการพัฒนาความรู้ทางบัญชี เรื่อง ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการบันทึกบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำทะเบียน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และ ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำรายงาน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีเรื่อง ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำทะเบียน โดยภาพรวมพบว่าบุคลากรส่วนการคลังมีคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการในการพัฒนาความรู้ในการจัดทำทะเบียน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีเรื่อง ความรู้ที่ต้องการพัฒนาในการจัดทำรายงาน ในภาพรวมพบว่า บุคลากรส่วนการคลัง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการพัฒนาวามรู้ในการจัดทำรายงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าบุคลากรส่นการคลังมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยต้องการพัฒนาความรู้ด้านการจัดทำรายงานเป็นอันดับแรก รองลงมา ต้องการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี และการจัดทำทะเบียน

ตอนที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการพัฒนาด้านอื่น ๆ นำเสนอเป็นภาพรวม พบว่า บุคลากรส่วนการคลังที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความต้องการพัฒนาความรู้ในด้านอื่น ๆ เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และสนใจวิธีการพัฒนาความรู้ทางบัญชีอย่างได้ผลและมีประสิทธิภาพที่สุดด้วยการเข้ารับการอบรมสัมมนา โดยระยะเวลาที่เหมาะสมในการเข้ารับการอบรม สัมมนา คือระยะเวลา 5 วันที่เหมาะสมที่สุด (จันทร์-ศุกร์) เหตุผลที่ต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะอื่น ๆ เกี่ยวกับความต้องบการพัฒนาความรู้ทางบัญชี นำเสนอเป็นภาพรวม พบว่า บุคลากรส่วนการคลังที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าปัญหาหรืออุปสรรคในการพัฒนาความรู้ทางบัญชี คือ งบประมาณ ผู้บริหารมาไม่ให้ความสำคัญ โดยได้เสนอแนวทางในการแก้ไขปัญหาความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางบัญชี ได้แก่ การสร้างแนวทางการลงบัญชี ตัวอย่างประกอบ เพื่อกำหนดให้เหมือนกันทั่วไประเทศ การลงบัญชีทุกประเภท ตามแบบที่กรมฯ กำหนดมีแนวพัฒนาที่เข้าใจง่าย ฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการลงมือปฏิบัติโดยมีผู้ทรงคุณวุฒิให้คำแนะนำความรู้ที่ถูกต้อง และควรมีการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ

อภิปรายผล

จากผลการวิจัยที่พบว่า บุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ มีความต้องการพัฒนาความรู้ในการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและการจัดทำรายงาน โดยภาพรวมทุกเรื่องอยู่ในระดับปานกลาง แสดงให้เห็นถึงความต้องการที่จะพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน ของตน สอดคล้องกับเหตุผลที่ต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังที่มีเหตุผล สูงสุด คือ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน สอดคล้องกับ นิธิวดี ทับทิมศรี (2558) ที่กล่าวว่า การปฏิบัติงานบัญชีไม่ใช่งานที่ทำบัญชีให้ถูกต้องเพียงอย่างเดียว แต่ต้องคำนึงถึงคุณภาพของงานที่จะต้องนำเผยแพร่สู่สาธารณชนและผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่เกี่ยวข้องด้วย แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีที่มีคุณภาพเริ่มตั้งแต่คุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 การปฏิบัติงานและจรรยาบรรณวิชาชีพ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี

พ.ศ.2547 มาตรฐานการบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีที่มีหลักเกณฑ์ ระเบียบและข้อบังคับที่นักบัญชีไทยต้องมีความรู้และทำความเข้าใจอย่างถ่องแท้ รวมทั้งมีทักษะที่ผ่านการฝึกฝนมาอย่างดี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีคุณภาพ สาธารณชนและผู้ใช้งบการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างถูกต้อง ที่ได้ศึกษาเรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย

ปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง ส่วนใหญ่เกิดจากบุคลากรที่มีตำแหน่งงาน และประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน สอดคล้องกับ นรรธพงศ์ใคร่เครือ (2558) ที่กล่าวว่า ความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการบริหารงานคลังท้องถิ่น มีความสัมพันธ์กับความคิดเห็นของบุคลากรเกี่ยวกับปัญหาการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดระยอง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัญหาการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดระยอง

บุคลากรส่วนการคลัง ส่วนใหญ่มีความต้องการพัฒนาความรู้ในด้านการแก้ไขข้อผิดพลาดการจัดทำในการบันทึกบัญชีและการปิดบัญชี อาจเนื่องจากบุคลากร ยังขาดความรู้และขาดการอบรมพัฒนา จึงทำให้มีการบันทึกรายการผิดพลาดและต้องการรับการพัฒนา สอดคล้องกับ ลดาวัลย์ ยศธิวงค์ (2562) ศึกษาเรื่อง ความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลชุมชน ในจังหวัดลำปาง พบว่า ควรมีนโยบายจัดการอบรม/สัมมนาให้กับผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเพื่อเพิ่มความรู้ทักษะ ความเชี่ยวชาญ ซึ่งหัวข้อในการจัดการอบรม/สัมมนา ควรเป็นหัวข้อที่น่าสนใจและมีเนื้อหาครอบคลุมในเรื่องการปฏิบัติงาน เช่น การจัดทำรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี เป็นต้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้นำความรู้ที่ได้ไปใช้อย่างถูกต้องและสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับงานที่ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ควรจัดอบรมสัมมนาบุคลากระส่วนการคลังอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยปีละ 2-3 ครั้ง เพื่อให้มีความรู้เความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และทราบถึงกฎ ระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลง

1.2 หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้อง เช่น องค์กรปกตรองส่วนท้องถิ่น ควรมีนโยบายส่งเสริมบุคลากรในองค์กรให้เข้ารับการอบรม โดยมีการกำหนดเงินงบประมารในการอบรมให้เพียงพอ

2. ข้อเสนอแนะในทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาความต้องการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของบุคลากระส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดอื่น ๆ เพื่อเป็นข้อมูลและแนวทางในการพัฒนาบุคลากรส่วนการคลัง

2.2 ควรศึกษาความสัมพันธ์และปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อนำผลที่ได้ไปเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ต่อไป

เอกสารอ้างอิง

[1] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๗. วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567, จาก https://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid=9083&filename=law06.

[2] น้ำลิน เทียมแก้ว.การศึกษาความพึงพอใจต่อคุณภาพการให้บริการสำนักวิทยบริการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีการศึกษา 2560. สำนักวิทยบริการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 2561.

[3] นิธิวดี ทับทิมศรี. มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี.วารสารวิจัย มหาวิทยาลัยเวสเทิร์นนมนุษยศาสตร์และสังคมสตร์. 1(2),221-238 ปีพ.ศ. 2558.

[4] ลดาวัลย์ ยศธิวงค์ ความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลชุมชน ในจังหวัดลำปาง. 2562.

[5] ณัชชา คล้ายสุบรรณ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[6] ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. งานวิจัยมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี. 2563. วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[7] พัชรทิตา นวลละออง. ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี.มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. 2562. วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[7] หอการค้าจังหวัดสมุทรปราการ. ข่าวสารหอการค้า จังหวัดสมุทรปราการ. วันที่สืบค้น 14 มกราคม 2567, จาก https://www.samutprakancity.go.th/news/cat/b1KP05dQ6lXd/?page=1.

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 1

กลุ่มบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น จ.เชียงใหม่
14 พฤษภาคม 2567

สารบัญ

ชื่อบทความ	ผู้เขียน	หน้า
การวางแผนการเงินส่วนบุคคลของกลุ่มบุคคลวัยทำงาน ในเขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร	สุกัญญา ศิริโท ปัญญวัฒน์ จุฑามาศ	1
ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในพื้นที่จังหวัดสมุทรปราการ	ภณมน เจริญสุ ศศิณา สมเดช	13
ความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด	ฐนิดา บุญยสาร ศศิณา สมเดช	26
ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี ของบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วน ในจังหวัดสมุทรสาคร	พรทิพย์ สุขจำลอง อรสา อร่ามรัตน์ ณัฐนิชา จันทร์อิทธิกุล	39
ทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี	ศศิธร เปอร์เขียว สุนา สุทธิเกียรติ	51
ความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานบริษัท สินเชื่อรถยนต์แห่งหนึ่ง กรณีศึกษา ฝ่ายขายทางโทรศัพท์	จุฬาช์พรพัฒน์ พิมลี ยุทธนาท บุณยะชัย	64
ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจรับประทานอาหารไทย-อีสาน ที่ร้านแซ่บนัวครัวบ้านนาศาลายา จังหวัดนครปฐม	ธีระรัตน์ เปี่ยมสุภัคพงศ์ สุกานดา โรจนประภายนต์ ฐิติพร เปี่ยมสุภัคพงศ์ ภัทราวุธ แก้วสถิตย์	77
ปัจจัยส่วนผสมทางการตลาดที่มีผลต่อการตัดสินใจซื้อและความต้องการของลูกค้าต่อการเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ผ้าฝ้ายทอมือในจังหวัดลำพูน	สคราญนิตย์ เล็กสุทธิ์ อโนทัย เทพปัญญา วรศักดิ์ หงส์สุวรรณ พฤกษา พึ่งจิตต์ประไพ กอบกิจ อิสรชีววัฒน์	90
การตัดสินใจซื้อรถยนต์ไฟฟ้าแบบแบตเตอรี่ของผู้บริโภคในเขตหนองแขม	ฐิติชยา ศรีษะธาตุ ปรเมศ เพ็งกลัด วรเทพ ตรีวิจิตร เถลิง พลเจริญ	103

ความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด

Ask customers to use the services of the accounting office. Wongwatcharachanon Company Accounting Co., Ltd.

ฐนิดา บุญยสาร , ศศิณา สมเดช
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ, sasina987@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัย ความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอ็คเค้าท์ติ้ง จำกัด มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาระดับความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการ ของสำนักงานบัญชีของลูกค้า และเพื่อการเปรียบเทียบระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามธุรกิจ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือลูกค้าที่เป็นเจ้าของ ร้านค้า ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด ที่มาใช้บริการประเภทต่างๆ ของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ ระหว่างเดือนมกราคม- มิถุนายน พ.ศ. 2566 เป็นธุรกิจทั้งหมดที่เข้ารับบริการจำนวน 300 คนสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ (SPSS) วิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน ส่วนสถิติทดสอบ ได้แก่ การทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และสถิติถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ลูกค้ามีความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (X = 3.38) รายด้าน พบว่า ลูกค้ามีความพึงพอใจ อยู่ในระดับมาก 3 ด้านคือ ค้านงานบริการ ด้านราคา และด้านการสื่อสารทางการตลาด (X = 3.73, 3.53 และ 3.60 ตามลำคับ สำหรับด้านสถานที่ประกอบการ และอุปกรณ์ต่างๆ ด้านผู้ให้บริการ/พนักงาน กระบวนการให้บริการ และด้านสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ อยู่ในระดับปานกลาง (X = 3.24, 2.94, 3.17 และ 3.45 ตามลำดับ

คำสำคัญ: ความพึงพอใจ, การให้บริการของสำนักงานบัญชี

Abstract

This research is about customer satisfaction with the services of the accounting office, Wongwatcharachanon Company. Accounting Co., Ltd. has the objective To study the level of customer satisfaction with the service. of the customer's accounting office and to compare

customer satisfaction levels with the accounting office's services. Classified according to business conditions Using a questionnaire as a tool to collect data. These are customers who are owners of stores, limited partnerships, limited companies who come to use various types of services. of the accounting office of Wongwatcharachanont Company between January - June 2023 It is a total of 300 businesses that receive services. The statistics used to analyze the data include the packaged program for social science research (SPSS) analyzed with descriptive statistics, including percentages, means, and standard deviations. Test statistics include tests. Correlation coefficient and multiple regression statistics

The results of the research found that customers were satisfied with the accounting office's services. Overall, it was at a moderate level (X = 3.38). In each aspect, it was found that customers were satisfied. It is at a high level in 3 areas: opposition to services, prices, and marketing communications (X = 3.73, 3.53, and 3.60, respectively). and various equipment Service providers/employees Service process and the physical environment are at the middle level (X = 3.24, 2.94, 3.17 and 3.45, respectively

Keywords: Satisfaction, services provided by the accounting office

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง ตั้งอยู่ที่ 98/220 หมู่ที่ 6 ตำบลบางเมือง อำเภอบางเมืองใหม่ จังหวัดสมุทรปราการ 10270 สำนักงานบัญชีได้ จดทะเบียนนิติบุคคลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ.2558 ปัจจุบันยังดำเนินกิจการอยู่ โดยมี คุณธัญญ์รวี วงศ์วัชรชานนท์ เป็นผู้บริหาร ได้ให้บริการ รับทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร ปิดงบการเงิน รายเดือน รายปี ให้คำปรึกษาการวางแผนการดำเนินงานบัญชี บริการยื่นและนำส่งภาษีทุกประเภท รับจดทะเบียนจัดตั้ง จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงนิติกรรมต่างๆ และการจ่ายเงินปันผล จดทะเบียนเลิกกิจการ และชำระบัญชีของกิจการ รับขึ้นทะเบียนนายจ้าง/ ลูกจ้าง เปลี่ยนแปลงข้อมูลระบบงานประกันสังคม ซึ่งครอบคลุม ในการทำบัญชี เพื่อให้บริการแก่ลูกค้าได้อย่างเหมาะสมกับสภาวะการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจ ในปัจจุบัน และสอดคล้องกับความต้องการของลูกค้าที่มาใช้บริการการเพื่อให้เกิดความพึงพอใจมากที่สุด

ดังนั้นกิจการที่ไม่สามารถดำเนินการด้านการจัดทำบัญชีได้เอง จึงจำเป็นต้องใช้บริการสำนักงานบัญชี ในการดูแลและช่วยเหลือ ให้คำปรึกษา ในการเก็บรวบรวมข้อมูลทางบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกิจการทั้งหมด นำมาทำในรูปแบบของงบการเงิน เพื่อยืนยันความน่าเชื่อถือของงบการเงินและสร้างภาพลักษณ์ของบริษัทให้มีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน อันจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน คือ ผู้ประกอบการ นักลงทุน ลูกหนี้การค้า

เจ้าหนี้การค้า เป็นต้น นอกจากนี้ สำนักงานบัญชีไม่ได้มีเพียงแค่นักทำบัญชี แต่มีผู้ตรวจสอบบัญชี ที่มีหน้าที่ตรวจสอบและให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการรายใหม่ ในการจัดทำบัญชีที่ถูกต้อง วางระบบบัญชี ออกแบบฟอร์มเอกสารต่างๆ รวมถึงการบันทึกข้อมูลทางบัญชีตามพระราชบัญญัติ 2543 การบัญชีได้กำหนดให้ผู้มีความรู้ขั้นต่ำในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงรวมทั้งการมีบทลงโทษต่อผู้สอบที่ไม่ได้มีการรับรองจากสภาวิชาชีพ ในการเป็นผู้ตรวจสอบแต่มีการรับทำบัญชีที่ไม่ถูกต้องจะโดนบทลงโทษขั้นสูงสุด

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาความพึงพอใจของลูกค้า ประเภทธุรกิจต่อคุณภาพการให้บริการ ในด้านต่าง ๆ ของการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด
2. เพื่อศึกษาลูกค้าลักษณะธุรกิจที่มาใช้บริการต่อคุณภาพของบริษัท วงค์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด

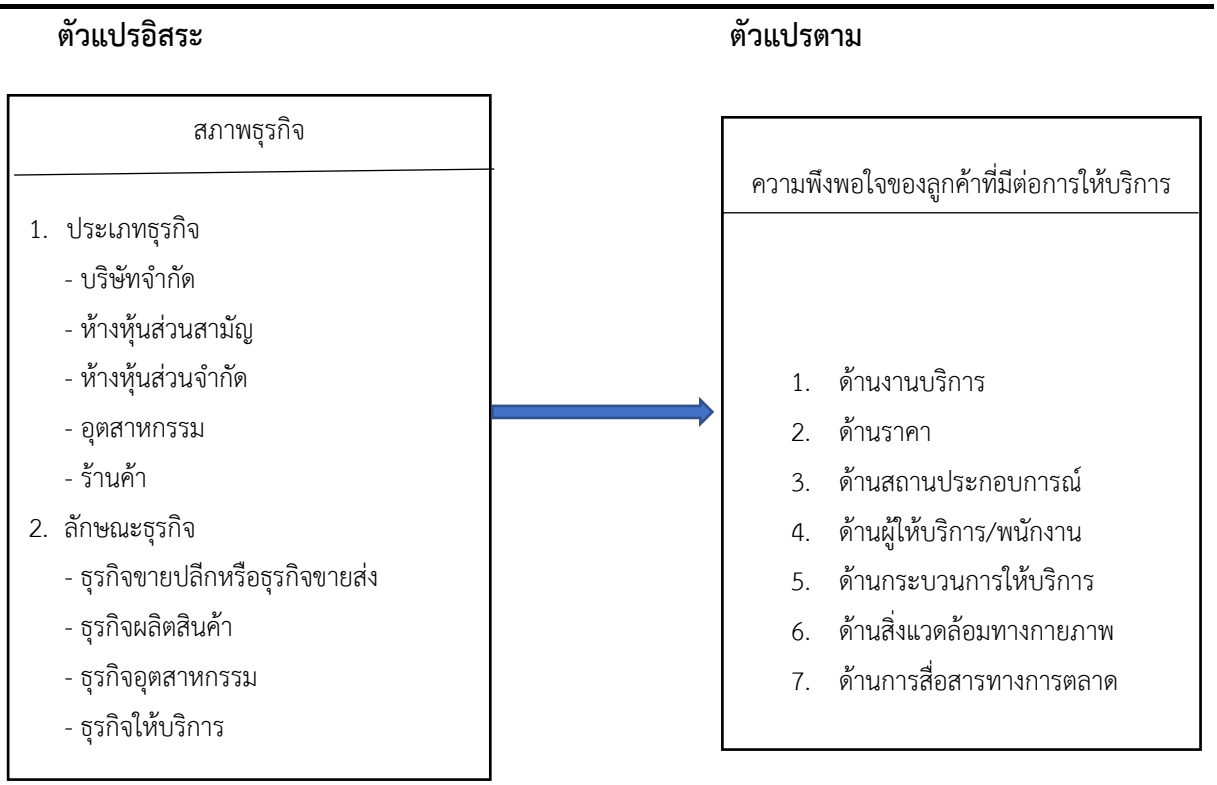
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผลจากการวิจัย จะเป็นข้อมูลให้สำนักงานใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงบริการให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจยิ่งขึ้น

2. ผลจากการวิจัยจะนำมาใช้เป็นแนวทางในการกำหนดให้พนักงานสามารถให้บริการแก่ลูกค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

กรอบแนวคิด

การศึกษาเรื่อง ระดับความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด ผู้ศึกษาได้ศึกษาทฤษฎีเกี่ยวกับส่วนประสมทางการตลาดบริการ มาใช้ในการกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ เรื่อง ความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอ็คเค้าท์ติ้ง จำกัด มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาระดับความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า และเพื่อการเปรียบเทียบระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามสภาพธุรกิจ โดยมีกระบวนการ ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการทำวิจัย คือลูกค้าที่เป็นเจ้าของ ร้านค้า ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด ที่มาใช้บริการประเภทต่างๆ ของสำนักงานบัญชี บริษัท วงศ์วัชรชานนท์ ระหว่างเดือน มกราคม- มิถุนายน พ.ศ. 2566 เป็นธุรกิจทั้งหมดที่เข้ารับบริการจริง จำนวน 300 ธุรกิจ

ประเภทธุรกิจที่มาใช้บริการ	**จำนวนธุรกิจ**
1.บริษัทจำกัด	268
2.ห้างหุ้นส่วนจำกัด	18
3.ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	9
4.บุคคลธรรมดา	5
รวม	300

ขอบเขตเนื้อหา

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา แบ่งออกเป็น

2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent variables) คือ สภาพธุรกิจประกอบด้วย

- ประเภทธุรกิจ

บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญ ห้างหุ้นส่วนจำกัด อุตสาหกรรม ร้านค้า

- ลักษณะธุรกิจ

ธุรกิจขายปลีก หรือ ธุรกิจขายส่ง ธุรกิจผลิตสินค้า ธุรกิจอุตสาหกรรม ธุรกิจให้บริการ

2.2 ตัวแปรตาม (Dependent variables) คือ ความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการ เป็น 7 ด้าน คือ

1. ด้านบริการ
2. ด้านราคา
3. ด้านสถานประกอบการและอุปกรณ์ต่างๆ
4. ด้านผู้ให้บริการ/ พนักงาน
5. ด้านกระบวนการให้บริการ
6. ด้านสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ
7. ด้านการสื่อสารทางการตลาด

ระยะเวลาในการศึกษา

ระหว่างเดือนตุลาคม 2566 ถึง เดือนมีนาคม 2567

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถามที่สร้างขึ้นโดยมีขั้นตอนตามลำดับ นำแบบสอบถามไปทดลอง ใช้ลูกค้าที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย จำนวน 25 คน แล้วนำข้อมูลมาหาค่าความเชื่อมั่น (reliability) ของแบบสอบถามโดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ แอลฟา ของครอนบัค (Cronbach’s alpha) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเท่ากับ 0.841

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการสุ่มตัวอย่างวิธีสะดวก (Convenience sampling) โดยแจกแบบสอบถาม จำนวน 50 ชุด กับกลุ่มลูกค้าที่มาใช้บริการของสำนักงานบัญชี ของบริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด ได้รับแบบสอบถามคืนมา 50 ชุด คิดเป็นร้อยละ 100.00

การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่ได้จากการตอบแบบสอบถาม จะนำมาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ทุกชุด และนำมาลงรหัสประมวลผลข้อมูลโดยโปรแกรมสำเร็จรูป หาความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test และ f-test ดังนี้

1. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามโดยใช้ความถี่ และค่าร้อยละ (percentage)

2. วิเคราะห์ความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้าโดยใช้ค่าเฉลี่ย ($\overline{x}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

3. เปรียบเทียบค่าเฉลี่ย ($\overline{x}$) ของคะแนนความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามสภาพธุรกิจ โดยใช้ t-test และ f-test

4. เปรียบเทียบพหุคูณ เพื่อทดสอบค่าเฉลี่ย ($\overline{x}$) ของคะแนนระดับความพึงพอใจที่มีต่อกรให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จาการวิเคราะห์ความแปรปรวน โดยใช้วิธีของ Least Significant Difference (LSD)

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูล ระดับความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี บริษัทวงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ได้แก่ ประเภทธุรกิจ พบว่า ผู้ใช้บริการส่วนใหญ่เป็นบริษัท จำกัด จำนวน 268 บริษัท รองลงมาคือ ห้างหุ้นส่วน จำกัด จำนวน 18 ห้างหุ้นส่วน ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล จำนวน 9 ห้างฯ และบุคคลธรรมดา จำนวน 9 คน ตามลำดับ สภาพธุรกิจ พบว่า ธุรกิจขายปลีกและธุรกิจขายส่ง จำนวน 198 ธุรกิจ รองลงมา คือ ธุรกิจบริการ 45 ธุรกิจ ธุรกิจอุตสาหกรรม 32 ธุรกิจ และธุรกิจผลิตสินค้า 25 ธุรกิจ ตามลำดับ ทุนจดทะเบียนและเงินลงทุนในกิจการ พบว่า ทุน 1-5 ล้าน จำนวน 268 ธุรกิจ รองลงมาคือ 5-20 ล้าน จำนวน 18 ธุรกิจ 20 ล้านขึ้นไป จำนวน 11 ธุรกิจ และไม่เกิน 1 ล้าน จำนวน 3 ธุรกิจ ตามลำดับ รายได้ต่อปีของกิจการ พบว่า รายได้ 1-5 ล้าน จำนวน 152 ธุรกิจ รายได้ 5-20 ล้าน จำนวน 119 ธุรกิจ รายได้ 20 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 22 ธุรกิจ และรายได้ไม่เกิน 1 ล้าน จำนวน 7 ธุรกิจ ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของถูกค้า จำแนกตามสภาพธุรกิจ

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามประเภทธุรกิจ

รายการ	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วนจำกัด		ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล		บุคคลธรรมดา		รวม	
	X	SD	X	SD	X	SD	X	SD	X	SD
ด้านงานบริการ										
1. ชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของบริษัท	3.53	0.61	3.55	0.61	3.58	0.84	3.50	0.71	3.54	0.70
2. การบริการเป็นไปตามกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี ด้านภาษีอากรด้านแรงงาน และข้อบังคับต่างๆ	3.56	0.61	3.53	0.54	3.50	0.71	3.38	0.55	3.50	0.61
3. การบริการมีความไว้วางใจได้ รักษาความลับลูกค้า	3.09	0.83	3.14	0.63	3.22	0.65	3.00	0.82	3.12	0.72
4. การบริการมีความยุติธรรม ไม่เอาเปรียบลูกค้า	4.21	0.77	4.18	0.77	3.98	0.80	3.88	0.77	4.07	0.78
5. การบริการมีความชำนาญ แม่นยำถูกต้องครบถ้วน	4.09	0.75	4.03	0.79	3.76	0.74	3.79	0.88	3.91	0.79
6. การบริการเป็นไปตามคำสัญญา	4.38	0.60	4.25	0.52	4.18	0.66	4.15	0.56	4.24	0.59
รวม	**3.81**	**0.42**	**3.78**	**0.45**	**3.70**	**0.56**	**3.62**	**0.44**	**3.73**	**0.48**
ด้านราคา										
7. ราคาค่าจัดทำบัญชีมีความเหมาะสม	4.44	0.50	4.27	0.60	4.22	0.58	4.26	0.45	4.29	0.55
8. ราคาค่าที่ปรึกษาด้านบัญชี และอื่น ๆ มีความเหมาะสม	3.26	0.75	3.04	0.60	3.30	0.68	3.21	0.59	3.20	0.66
9. ราคาค่าตรวจสอบบัญชีมีความเหมาะสม	2.94	0.60	2.76	0.55	2.90	0.51	2.91	0.51	2.87	0.54
10. ราคาค่าบริการจดทะเบียน ต่างๆ มีความเหมาะสม	3.35	0.77	3.04	0.63	3.26	0.66	3.24	0.55	3.21	0.66
11. ราคาค่าบริการวางระบบภายใน และปรับปรุงระบบมีความเหมาะสม	4.18	0.83	4.20	0.75	4.09	0.80	3.94	0.81	4.11	0.79
รวม	**3.64**	**0.51**	**3.46**	**0.38**	**3.55**	**0.49**	**3.51**	**0.39**	**3.53**	**0.44**

ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามประเภทธุรกิจ (ต่อ)

รายการ	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วนจำกัด		ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล		บุคคลธรรมดา		รวม	
	X	SD	X	SD	X	SD	X	SD	X	SD
ด้านสถานที่ประกอบการ และอุปกรณ์ต่าง ๆ										
12. ที่ตั้งสำนักงานบัญชี อยู่ในพื้นที่ไปมาสะดวก	3.97	0.67	3.86	0.80	3.82	0.77	3.88	0.81	3.88	0.77
13. สถานที่จอดรถเพียงพอ	4.03	0.72	4.08	0.72	3.94	0.77	3.85	0.74	3.98	0.74
14. สถานที่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน	3.03	0.67	2.98	0.58	2.96	0.67	2.88	0.64	2.96	0.64
15. สิ่งอำนวยความสะดวกมีให้บริการครบถ้วนและเพียงพอ	2.74	0.83	2.67	0.79	2.76	0.66	2.68	0.68	2.71	0.74
16. สามารถติดต่อใช้บริการนอกสำนักงานได้	2.76	0.82	2.67	0.84	2.66	0.73	2.62	0.60	2.67	0.75
รวม	**3.31**	**0.55**	**3.25**	**0.55**	**3.23**	**0.50**	**3.18**	**0.49**	**3.24**	**0.52**
ด้านผู้ให้บริการ / พนักงาน										
17. การแต่งกายสุภาพ เรียบร้อย	2.59	0.66	2.63	0.66	2.60	0.57	2.68	0.68	2.62	0.64
18. กริยาและคำพูดสุภาพ	2.21	0.54	2.29	0.61	2.26	0.56	2.21	0.54	2.25	0.56
19. มีน้ำใจและเต็มใจให้บริการ	3.41	0.50	3.04	0.60	2.72	0.78	2.79	0.91	2.97	0.73
20. มีอัธยาศัยดี	3.38	0.49	36.39	0.60	3.58	0.84	2.79	0.69	3.33	0.76
21. มีความรู้ในการให้บริการ	3.50	0.79	3.16	0.70	3.32	0.77	2.97	0.58	3.24	0.73
22. มีทักษะสื่อสารเข้าใจง่าย	3.50	0.66	3.18	0.52	3.12	0.87	3.18	0.58	3.22	0.69
รวม	**3.10**	**0.38**	**2.95**	**0.37**	**2.93**	**0.41**	**2.77**	**0.35**	**2.94**	**0.39**
ด้านกระบวนการให้บริการ										
23. การให้บริการเป็นระบบไม่ซับซ้อน	3.41	0.78	3.08	0.82	3.38	0.78	3.06	0.89	3.23	0.82
24. มีจุดติดต่อที่สะดวก และครบวงจร	2.88	0.77	2.98	0.86	2.86	0.88	2.82	0.83	2.89	0.84
25. ให้บริการรวดเร็ว	3.29	0.63	3.31	0.84	3.10	0.95	2.85	0.74	3.15	0.83
26. ส่งงานตรงต่อเวลา	3.24	0.74	3.33	0.68	3.42	0.64	3.32	0.47	3.34	0.64
27. ระบบบริการมีความยืดหยุ่นแก่ลูกค้า	3.32	0.64	3.37	0.77	3.16	0.79	3.15	0.56	3.25	0.72
รวม	**3.23**	**0.58**	**3.22**	**0.62**	**3.18**	**0.53**	**3.04**	**3.39**	**3.17**	**0.55**

ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงาน บัญชีของลูกค้า จำแนกตามประเภทธุรกิจ (ต่อ)

รายการ	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วนจำกัด		ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล		บุคคลธรรมดา		รวม	
	X	**SD**	**X**	**SD**	**X**	**SD**	**X**	**SD**	**X**	**SD**
28. อาคารสำนักงานทันสมัย	3.35	0.77	3.25	0.74	3.06	0.62	3.29	0.97	3.22	0.77
29. สิ่งอำนวยความสะดวกทันสมัย	3.06	0.89	3.24	0.55	3.16	0.79	2.65	0.98	3.06	0.81
30. สถานที่ตกแต่งสวยงาม	3.65	0.65	3.71	0.67	3.18	0.77	3.65	0.88	3.53	0.77
31. สำนักงานมีบรรยากาศดี	3.59	0.50	0.50	0.50	3.66	0.75	3.74	0.45	3.63	0.57
32. จัดวางเอกสาร และวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ เป็นระเบียบเรียบร้อย	3.76	0.61	3.69	0.47	3.92	0.57	3.85	0.56	3.80	0.55
รวม	**3.48**	**0.49**	**3.49**	**0.41**	**3.40**	**0.44**	**3.44**	**0.34**	**3.45**	**0.42**
ด้านการสื่อสารทางการตลาด 33. มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลใหม่ ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อลูกค้า	3.50	0.79	3.71	0.46	4.00	0.67	3.76	0.61	3.76	0.65
34. มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้ลูกค้าทราบอย่างต่อเนื่อง	3.32	0.64	3.71	0.46	3.82	0.69	3.85	0.70	3.69	0.65
35. มีป้ายแสดงจุดให้บริการชัดเจน อ่านง่าย	3.47	0.66	3.71	0.67	3.88	0.82	3.85	0.56	3.74	0.71
36. มีเอกสารให้คำแนะนำขั้นตอนการให้บริการและอื่น ๆ	3.44	0.50	3.31	0.91	3.24	0.74	3.32	0.47	3.32	0.71
37. มีการสร้างความสัมพันธ์อันดีกับลูกค้าอย่างต่อเนื่อง	3.35	0.49	3.41	0.50	3.56	0.79	3.74	0.45	3.51	0.60
รวม	**3.42**	**0.50**	**3.57**	**0.49**	**3.70**	**0.58**	**3.71**	**0.38**	**3.60**	**0.51**
รวมทั้งหมด	**3.43**	**0.32**	**3.39**	**0.27**	**3.40**	**0.28**	**3.32**	**0.21**	**3.38**	**0.27**

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ระดับความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีบริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นประเภทธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด ร้อยละ 30.17 รองลงมา ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ร้อยละ 29.59 ลักษณะธุรกิจอุตสาหกรรม ร้อยละ 47.93 รองลงมา ธุรกิจผลิตสินค้า ร้อยล่ะ 29.59 ทุนจดทะเบียน หรือเงินทุนในกิจการ 1-5 ล้านบาท ร้อยละ 62.13 รองลงมา มากกว่า 5 ล้านบาท ร้อยละ 25.44. รายรับต่อปีของกิจการ 1-5 ล้านบาท ร้อยละ 53.26 รองลงมา มากกว่า 5 ล้านบาท ร้อยละ 35.50

วิเคราะห์ระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้าจำแนกตามสภาพธุรกิจ

ลูกค้ามีความพึงพ่อใจต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี ในภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง (X = 3.38) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ดังนี้

ด้านงานบริการ ลูกค้ามีความพึงพอใจ โดยรวม อยู่ในระดับมาก (X = 3.73)

ด้านราคา ลูกค้ามีความพึงพอใจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (X= 3.53) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก (X = 4.11-4.29)

ด้านสถานที่ประกอบการ และอุปกรณ์ต่างๆ ลูกค้ามีความพึงพอใจ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (X - 3.24) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก (X = 3.88-3.98)

ด้านผู้ให้บริการ/พนักงาน ลูกค้ามีความพึงพอใจ โยรวมอยู่ในระดับป่านกลาง (X = 2.94) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลาง (X = 2.62-3.33) จำนวน 5 รายการ

ด้านกระบวนการให้บริการ ลูกค้ามีความพึงพอใจ โยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (X = 3.17) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับปานกลาง (X = 2.89-3.34) ทุกรายการ

ด้านสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ ลูกค้ามีความพึงพอใจ โดยรวมอยู่ในระดับป่านกลาง(X = 3.45) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก (X = 3.53-3.80)

ด้านการสื่อสารทางการตลาด ลูกค้ามีความพึงพอใจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (X = 3.60) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก (X = 3.51-3.76)

การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคะแนนระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้าจำแนกตามสภาพธุรกิจ

ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคะแนนระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามสภาพธุรกิจ พบว่า ลูกค้าที่มีสภาพธุรกิจต่างกันมีระดับความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี ในภาพรวม ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

อภิปรายผล

การศึกษาเรื่อง ระดับความพึงพอใจของลูกค้าที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีบริษัท วงศ์วัชรชานนท์ แอคเค้าท์ติ้ง จำกัด ได้ผลการวิจัยที่สามารถนำมาอภิปรายผลดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นประเภทธุรกิจห้างหุ้นส่วนจำกัด ร้อยละ 30.17 ลักษณะธุรกิจอุตสาหกรรม ร้อยละ 47.93 ทุนจดทะเบียน หรือเงินทุนในกิจการ 1-5 ล้านบาท ร้อยละ 62.13 รายรับต่อปีของกิจการ 1-5 ล้านบาท ร้อยละ 53.26 ซึ่งมีค่าสอดคล้องกับผลการวิจัยของสุมาลี รามนัฎ และสุภัตรา วันต๊ะ. (2662).คุณภาพการให้บริการและความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของบริษัทจำกัด ผลการศึกษาพบว่า ผู้ใช้บริการส่วนใหญ่มีเงินทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท จากข้อค้นพบดังกล่าว แสดงว่าการลงทุนตั้งบริษัทให้บริการเกี่ยวกับการทำบัญชี ส่วนใหญ่ไม่ต้องลงทุนสูงมาก เพราะเป็นการก่อตั้งกิจการเพื่อสนองความต้องการของตลาด และให้บริการลูกค้าได้อย่างกว้างขวางมากขึ้น บริษัทฯ ได้พัฒนาคุณภาพของการให้บริการอย่างต่อเนื่อง เพื่อก่อให้เกิดความพึงพอใจในสูงสุดของลูกค้า และสามารถมั่นใจได้ว่าการบริการต่างๆ จะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสม่ำเสมอ

2. วิเคราะห์ระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้าจำแนกตามสภาพธุรกิจ ลูกค้ามีความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (X = 3.38) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ลูกค้ามีความพึงพอใจ อยู่ในระดับมาก 3 ด้านคือ ด้านงานบริการ ด้านราคา และด้านการสื่อสารทางการตลาด (X = 3.73, 3.53 และ 3.60 ตามลำดับ) สำหรับด้านสถานที่ประกอบการ และอุปกรณ์ต่างๆ ด้านผู้ให้บริการ/พนักงาน กระบวนการให้บริการ และด้านสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ อยู่ในระดับป่านกลาง (X = 3.24, 2.94, 3.17 และ 3.45 ตามลำดับ) ซึ่งมีค่าสอดคล้องกับผลการวิจัยของ โสภาพรรณ ไขยพัฒน์. (2563). คุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ตที่พบว่าผู้ใช้บริการเห็นว่า ปัจจัยด้านสินค้าและบริการ มีความสำคัญต่อการเลือกใช้บริการอยู่ในระดับมาก โดยมีรายข้อที่สำคัญอยู่ในระดับมาก จำนวนหลายข้อ จากข้อค้นพบดังกล่าว สำนักงานบัญชีที่ผ่านการพัฒนามาอย่างต่อเนื่อง สามารถรองรับกับการเจริญเติบโตของผู้ใช้บริการ สำนักงานบัญชี ที่ได้คุณภาพสูง การรับทำบัญชีให้ผู้ประกอบการได้ถูกต้องและครบถ้วนสะท้อนการดำเนินงานของกิจรวดเร็ว ดังนั้นลูกค้าที่ใช้บริการของ สำนักงานบัญชี จึงสามารถบริหารงานต่อสู้ฝ่าวิกฤติต่างได้โดยใช้ข้อมูลที่ สำนักงานบัญชี ส่งให้อย่างถูกต้อง จึงทำให้สำนักงานบัญชี ได้เติบโตและมีลูกค้ามากขึ้นมาโดยตลอด และยังมีลูกค้าที่ให้บริษัทฯรับทำบัญชีได้บอกต่อกันอย่างต่อเนื่อง

3. การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคะแนนระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามสภาพธุรกิจ

ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยของคะแนนระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้า จำแนกตามสภาพธุรกิจ พบว่า ระดับความพึงพอใจที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีของลูกค้าที่มีสภาพธุรกิจต่างกัน ในภาพรวมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ดังนี้

ด้านผู้ให้บริการ/พนักงาน ลูกค้าที่มีประเภทธุรกิจ รายรับต่อปีของกิจการ และทุนจดทะเบียน หรือเงินทุนในกิจการต่างกัน มีความพึงพอใจ โดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ

ด้านการสื่อสารทางการตลาด ลูกค้าที่มีลักษณะธุรกิจ ทุนจดทะเบียน หรือเงินทุนในกิจการ รายรับต่อปีของกิจการ และประเภทธุรกิจต่างกัน มีความพึงพอใจ โดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับซึ่งมีค่าสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุภาวดี เสนาะกรรณ และกุณฑลี ไชยมงคล. (2565) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนกงานบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลทั่วไปของบริษัทจำกัด พบว่า จำนวนทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันให้ระดับความสำคัญต่อปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์แตกต่างกัน จากข้อค้นพบดังกล่าว บริษัทฯได้จัดตั้งขึ้นและบริหารงานโดย คณะบุคคลที่มีประสบการณ์ทางด้านงานตรวจสอบบัญชี ที่ปรึกษาและการบริหารการจัดการด้านการบัญชีและการเงิน จึงมีความเป็นมืออาชีพที่มีความรู้ ความชำนาญในงานที่ให้บริการเฉพาะด้านเป็นอย่างดี บริษัทฯ มีความตั้งใจจริงในการให้บริการที่มีคุณภาพทางด้านบัญชี และยึดมั่นที่จะใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพทางบัญชี รวมทั้งประสบการณ์สนับสนุนการคำเนินธุรกิจของลูกค้าให้ประสบความสำเร็จในโลกธุรกิจที่มีการแข่งขันอย่างสูง ซึ่งข้อมูลทางบัญชีและการเงินถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญสำหรับผู้บริหารเพื่อการตัดสินใจที่ถูกต้องและทันเวลา

ข้อเสนอแนะ

3. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 จากข้อมูลที่ได้ พบว่า ด้านผู้ให้บริการ/พนักงาน ลูกค้ามีความพึงพอใจต่ำกว่าข้ออื่น คือ กริยาและคำพูดสุภาพ ควรจัดฝึกอบรมพนักงานให้คำแนะนำมารยาทในการทำงาน รวมถึงการแต่งกาย เพื่อจะดูเป็นระเบียบเรียบร้อย ซึ่งจะแสดงถึงภาพลักษณ์ขององค์กร

1.2จากข้อมูลที่ได้พบว่า ด้านการสื่อสารทางการตลาด ลูกค้ามีความพึงพอใจต่ำกว่าข้ออื่น คือ มีเอกสารให้คำแนะนำขั้นตอนการให้บริการและอื่นๆ ควรเพิ่มเอกสารแนะนำ หรือขั้นตอนในการเข้ารับบริการ รวมทั้งกระบวนการต่างๆ ในการจัดทำบัญชี เพื่อง่ายต่อการทำงาน

1.3 จากข้อมูลที่ได้ควรศึกษาเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ของสำนักงานบัญชีที่ลูกค้าต้องการเพื่อนำมาปรับกลยุทธ์ทางการตลาด ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการเสนอผลิตภัณฑ์ที่ตรงต่อความต้องการของลูกค้าผู้มาใช้บริการมากที่สุด

1.4 จากข้อมูลที่ได้ควรศึกษาเกี่ยวกับส่วนประสมทางการตลาดของสำนักงานบัญชีในด้านต่างๆ เปรียบเทียบกับสำนักงานบัญชีอื่น เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการวางแผนนโยบายของสำนักงานบัญชีต่อไป

4. ข้อเสนอแนะในทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทางบัญชี ในจังหวัดสมุทรปราการ

2.2 ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีของสำนักงานสรรพากร

เอกสารอ้างอิง

[1] กุณฑลี ไชยมงคล. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่. สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยแม่โจ้. 2565.

[2] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ข้อมูลธุรกิจ. ค้นเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2566 จาก http://www.dbd.go.th.

[3] ทิพย์สุคนธ์ บุญรอด. ภาวะผู้นำมุ่งบริการของผู้บริหารสถานศึกษากับคุณภาพชีวิตการทำงานของครู สังกัดสำนักงานเขจพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาเขต 9. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท. มหาวิทยาลัยศิลปากร. 2563.

[4] ปิยพงค์ ประไพศรี. แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบการวิชาชีพในยุคดิทัล. วารสารมหาจุฬานาครทรรศนิ์, 7(12), 421-435. (2563.

[5] โสภาพรรณ ไขยพัฒน์. คุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ต. วารสารมนุษศาสตร์และสังคมศาสตรมหาวิทยาลัยราชพฤษษ์,6(1), 110-119. 2563.

[6] สุภาวดี เสนาะกรรณ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจใช้บริการผู้สอบบัญชีของผู้ประกอบการ. วารสารวิชาการมหาลัยปทุมธานี, 9(2)240-245. 2560.

[7] สุมาลี รามนัฏ และสุภัตรา วันต๊ะ. คุณภาพการให้บริการและความพึงพอใจของผู้ใช้บริการที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีของบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมืองจังหวัด สมุทรสาคร โดยใช้สมภารโครงสร้าง วารสารการเมือง การบริการและกฎหมาย, 11(1), 103-122. 2662.

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 อรจิรา อุสันเทียะ	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

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checkist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานและความถี่ในการเข้ารับการอบรม (ต่อปี) มีลักษณะเป็นแบบตัวเลือกที่กำหนดคำตอบให้ (forced chcice)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checkist) จำนวน 3 ข้อ ประกอบด้วย ที่ตั้งของสำนักงาน จำนวนพนักงานในสำนักงาน จำนวนปีที่ จัดตั้งสำนักงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ และด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 17 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานทั้ง 4 ด้าน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 และตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบสอบใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percertage)

ตอนที่ 3 และตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ โดยใชห้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statisics) ซึ่งได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัยได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด.2545:99-100)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด กำหนดให้. 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมากกำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด กำหนดให้ 1 คะแนน

ตอนที่ 5 และตอนที่ 6 การเปรียบเทียบคุณลักษระนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำแนกตาม ที่ตั้งของสำนักงานจำนวพนักงานในสำนักงาน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงานแตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม ด้วย Independent Samples t-test และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยวของกลุ่มตัวอย่างที่มี

มากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance:ANOVA) และการวิวเคราะห์ความแปรปรวมหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANDVA

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่มีความสมบูร์ไปวิเคราะห์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Spss Atatistic V.17 ดังนี้

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่
   1.1 ร้อยละ (Percentages)
   1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
   1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ พบว่า เพศหญิง จำนวน 117 คน ร้อยละ 85.40 มากกว่าเพศชาย มีจำนวน 20 คน ร้อยละ 14.60 สถานภาพ โสด จำนวน 82 คน ร้อยละ 59.85 สมรส จำนวน 55 คน ร้อยละ 40.15 หม้าย/หย่าร้าง ไม่มี อายุ น้อยกว่า 30 ปี จำนวน 56 คน ร้อยละ 40.88 รองลงมาอายุ 35-45 ปี จำนวน 52 คน ร้อยละ 37.96 อายุ 46-55 ปี จำนวน 23 คน ร้อยละ 16.79 มากกว่า 55 ปี จำนวน 6 คน ร้อยละ 4.38 ตามลำดับ

ด้านประสบการณ์ในตำแหน่งนักบัญชี ประสบการณ์ 3-5 ปี จำนวน 56 คน ร้อยละ 40.88 ประสบการณ์ 6-10 ปี จำนวน 39 คน ร้อยละ 28.47 ประสบการณ์ มากกว่า 10 ปี จำนวน 24 คน ร้อยละ 17.52 และน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 18 คน ร้อยละ 13.14 ตามลำดับ

ด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000-25,000 บาท จำนวน 74 คน ร้อยละ 54.01 25,001-35,000 บาท จำนวน 47 คน ร้อยละ34.31 ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 9 คน ร้อยละ 6.57 และมากกว่า 35,000 บาท จำนวน 7 คน ร้อยละ 5.11 ตามลำดับ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไป ที่ตั้งของสำนักงาน ภาคที่มีประชากรมากที่สุดคือภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 44 คน ภาคกลาง 32 คน ภาคตะวันออก 19 คน ภาคเหนือ 18 คน ภาคตะวันตก 13 คนและภาคใต้ 11 คน ตามลำดับ

จำนวนพนักงานในสำนักงาน พบว่า สูงสุด สำนักงานที่มีจำนวน 73 คน รองลงมา 57 คน และต่ำสุด 10 คน ตามลำดับ

จำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงาน พบว่า ปีที่จัดตั้งสำนักงาน 11-15 ปี จำนวน 64 รองลงมา 5-10 ปี จำนวน 39 และต่ำกว่า 5 ตามลำดับ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ

คุณลักษณะนักบัญชี	$\bar{x}$	**SD**	**ระดับความคิดเห็น**
1. ด้านความคิดสร้างสรรค์	4.12	0.29	มาก
2. ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา	4.45	0.26	มาก
3. ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ	4.31	0.25	มาก
4. ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม	4.5	0.23	มาก
โดยรวม	**4.34**	**0.13**	**มาก**

จากตารางที่ 1 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ร้อยละ 4.34 รายด้านพบว่า ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม อยู่ในระดับมาก 4.50 รองลงมา ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา อยู่ในระดับมาก 4.45 ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก 4.31 ด้านความคิดสร้างสรรค์ อยู่ในระดับมาก 4.12 ตามลำดับ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	**SD**	**ระดับความคิดเห็น**
1. ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	4.36	0.3	มาก
2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	4.16	0.29	มาก
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.49	0.22	มาก
4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย	4.56	0.25	มากที่สุด
โดยรวม	**4.39**	**0.12**	**มาก**

ตารางที่ 2 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมอยุ่ในระดับมาก 4.39 รายด้านพบว่า ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อยู่ในระดับมากที่สุด 4.56 รองลงมาด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก 4.49 ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อยู่ในระดับมาก 4.36 และด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อยู่ในระดับมาก 4.16 ตามลำดับ

ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	$\bar{x}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1.ท่านสามารถศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงานด้านบัญชีรวมถึงขอบเขตภาระงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน	4.12	0.75	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้และมีประสิทธิภาพอย่างสม่ำเสมอ	4.34	0.52	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่ได้วางไว้โดยคำนึงถึงความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์และพันธกิจของหน่วยงาน	4.49	0.56	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามเวลาที่กำหนดและให้ผลลัพธ์ตรงตามเป้าหมาย	4.49	0.6	มาก
โดยรวม	**4.36**	**0.3**	**มาก**

ตารางที่ 3 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยรวมอยู่ในระดับมาก 4.36

จากตาราง 4 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า โดยรวมอยู่ในระดับมาก 4.16

ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	$\bar{x}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	3.97	0.77	มาก
2. ท่านสามารถควบคุมการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานและมาตรฐานที่กำหนด ทำให้การปฏิบัติงานของท่านสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	4.35	0.64	มาก
3.ท่านสามารถบริหารการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้คุ้มค่า และนำมาใช้ได้อีกครั้งเพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากร	3.82	0.88	มาก
4. ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างเหมาะสมสอดคล้องกับลักาณะการปฏิบัติงานที่แท้จริง	4.42	0.63	มาก
5. ท่านสามารถใช้ทรัพยาการในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้เป็นไปตามจำนวนที่ได้รับจัดสรร และก่อให้เกิดประโยชน์สูงจากผลที่ได้รับ	4.23	0.53	มาก
โดยรวม	**4.16**	**0.29**	**มาก**

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถกำหนดวิธีปฏิบัติงานได้อย่างสอดคล้องกับกระบวนการและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่องค์กรกำหนด	4.63	0.5	มากที่สุด
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามวีการและเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	4.26	0.73	มาก
3. ท่านสามารถจัดระบบการไหลเวียนของงานบัญชีได้อย่างเหมาะสมและสามารถเชื่อมโยงกับฝ่ายงานอื่นที่ความต่อเนื่องได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.5	0.57	มาก
4. ท่านสามารถประสานงานกับส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันเวลา	4.59	0.51	มากที่สุด
5. ท่านสามารถเข้าไปมีส่วนร่วมในการปรับปรุง	4.46	0.5	มาก

กระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร			
โดยรวม	**4.49**	**0.22**	**มาก**

จากตาราง 5 พบว่า นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก 4.49

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง สถานะโสด อายุน้อยกว่า 30 ปี การศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า ประสบการณ์ในตำแหน่งนักบัญชี 3-5 ปี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 - 25,000 บาท
2. สำนักงานบัญชีคุณภาพ จังหวัดสมุทรปราการที่มีที่ตั้งของสำนักงานมีจำนวนพนักงาน 10-20 คน และจำนวนปีที่จัดตั้งสำนักงาน
3. นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ จังหวัดสมุทรปราการมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคิดสร้างสรรค์ เช่น พนักงานบัญชีควรมีทั้งกระบวนการคิดหลาย ๆ อย่างนอกเหนือจากการปฏิบัติตามแบบเดิมที่เคยกำหนดไว้ได้อย่างสร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำมาใช้ในการทำงานได้จริง ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา เช่น นักบัญชีต้องรู้ทุกอย่างขององค์กร ต้องสามารถบูรณาการ จัดการข้อมูล กลั่นกรองข้อมูล รายงานผู้บริหาร เจ้าของธุรกิจ และยังต้องมีทักษะในการใช้เครื่องมือ รู้จักนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาปรับใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้งานบัญชีด้วยด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การสื่อสาร การทำงานร่วมกันกับคนอื่น กาต่อรองและการตัดสินใจ เป็นต้น ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม เช่น นักบัญชีมักทำงานเป็นทีมและบ่อยครั้งทีนักบัญชีจะต้องทำงานรวมกันแผนกอื่น ๆ ผู้ตรวจสอบบัญชีหรือมีการส่งงานต่อกันการทำงานเป็นทีมจึงถือเป็นอีกทั้งหนึ่งทักษะที่ค่อนข้างสำคัญที่จะช่วยให้เราทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อยางราบรื่นโดยเฉพาะในเรื่องของการประสานงานกับองค์กรที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ในส่วนของการวางแผนที่ดีจะช่วยให้ระยะเวลาในการทำงานของกระชับขึ้นและส่งผลดีกับงาน

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ สามารถอภิปรายผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. นักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ และด้านความคิดสร้างสรรค์ โดยเฉพาะด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม เนื่องจากนักบัญชีส่วนใหญ่มีทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารโดยมีการทำงานเป็นทีมพร้อมที่จะสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และมีความรู้ความสามารถในการแก้ไขปัญหา ใช้ทักษะเหตุผลเพื่อการวิเคราะห์หาเหตุผลในการแก้ปัญหาและลดความขัดแย้งในเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานออกมามีคุณภาพ ตรงตามเป้าหมาย ที่กำหนด และตรงต่อความต้องการของผู้บริหารหรือหัวหน้างาน และก่อนให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับทักษะความรู้ด้านอื่น ๆ ในการปฏิบัติงานที่นอกเหนือจากความรู้ทางด้านวิชาชีพของตนโดยการปรับเปลี่ยนและพัฒนาให้ความรู้ มีทักษะต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติมากขึ้น ตลอดจนสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดอย่างได้ อย่างถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562:บทคัดย่อ) กล่าวว่า 1) ทักษะวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบไปด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กรมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2)แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบไปด้วยด้านความสำเร็จของงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความรับผิดชอบด้านความก้าวหน้าในงาน และด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และผลการศึกษายังพบว่า พนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 มีทักษะวิชาชีพบัญชีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากในทุกด้าน ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาในความคิดเห็นของหัวหน้างานที่มีต่อพนักงานบัญชี ที่อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกับงานวิจัยของกนกพร บุญธรรม (2563: 98) พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพมีคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการตนเอง ด้านการจัดการองค์กร และด้านการบริหารทีม อยู่ในระดับมาก

2. นักบัญชีคุณภาพมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป้นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน เนื่องจากปัจจัยสำคัญที่จะทำให้พนักงานสามารทำงานอยู่ร่วมกับองค์กรได้อย่างมีความสุข และอยู่ในระยะยาว ยิ่งไปกว่านั้นหากบุคลากรขององค์กรมีความพึงพอใจกับองค์กรได้อย่างมีความสุข และอยู่ระยะยาว ซึงจะส่งผลการบรรลุความสำเร็จขององค์ที่จะมีโอกาสประสบความสำเร็จได้สูงและรวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชไมพร ชงโค (2559:บทคัดย่อ) ผลการวิจัยพบว่า 1) ผลการวิเคราะห์ความพึงพอในในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ 10 ด้าน โดยจำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา สายการปฏิบัติงาน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบุคลากรที่แตกต่างกันไม่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของบุคลากรมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิต

ส่วนอายุและหน่วยงานที่สังกัดในการปฏิบัติงานของบุคลากรที่แตกต่างกัน มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของบุคลากรมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

3. คุณภาพชีวิตในการทำงานและความผูกพันต่อองค์กรมีความสัมพันธ์กับความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และผลดังกล่าวสามารถตีความได้ว่า บุคลากรมีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานในมาหวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นายปริญญา สัตยธรรม (2550: บทคัดย่อ) พนักงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความพึงพอในใจการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยความพึงพอใจในด้านเงินเดือนและสวัสดิการอยู่ในระดับปานกลาง มีความพึงพอใจลักษณะงานที่ทำอยู่ในระดับมาก ความพึงพอใจต่อสภาพการทำงาน อยู่ในระดับมาก ความพึงพอใจต่อความก้าวหน้าในการทำงานอยู่ในระดับปานกลาง ความพึงพอใจต่อผู้บังคับบัญชา อยู่ในระดับมาก ความพึงพอใจต่อเพื่อนร่วมงานและต่อความมั่งคงในการทำงาน อยู่ในระดับมากเช่นกัน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

ผลการวิจัยพบว่า การให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลโดยการมีความเข้าใจในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรที่ใช้ รวมทั้งการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมาเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานอีกทั้งติดตามการเปลี่ยนของเทคโนโลยีดิจิทัลเพราะความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอินเตอร์เน็ตได้ส่งผลกระทบโดยตรงต่อวิถีชีวิตและการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2. ข้อเสนอแนะในทำวิจัยครั้งต่อไป

เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้ได้ศึกษานักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปควรทำการศึกษาในกลุ่มอื่น ๆ เช่น ผู้สอบบัญชี ผู้สอนภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

[1] กนกพร บุญธรรม. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของหัวหน้า สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 2563.

[2] กานดา แซ่หลิ่ว. ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จใจการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม. 2560.

[3] กมลภู สันทะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์.ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทับที่มีผล

ต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชาการในประเทศไทย. วารสารหาดใหญ่วิชาการ, 17(1), 17-31 2562.

[4] ธีระพันธ์ ลมูลศิลป์.แรงจูงใจที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติของพนักงานฝ่ายผลิตโรงงานผลิตชิ้นส่วนยานยนต์.วารสารวิชาการวิทยาลัยสันตพล,5(1),76-84. (2562).

[5] พิมพ์ ฉัตรเงิน ความสัมพันธ์ระหว่างวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2.การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี 2562: บทคัดย่อ

[6] พณชิติ กิติปัญญางาม. นักบัญชียุคใหม่ คู่คิดซีอีโอฝ่าทุกกระแสติสรับขันเทคโนโลยี.เรียกใช้เมื่อ 25 มกราคม 2564 จาก www.salika.coreskill-upskill-account 2562.

[7] ศิริเดช คำสุพรหม. นักบัญชียุคใหม่ คู่คิดซีอีโอฝ่าทุกกระแสดิสรับชันเทคโนโลยี. เรียกใช้ เมื่อ 26 มกราคม 2564 จาก https://www.salika.coreskill-upskillaccountant- fight-disruption

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน สำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

Desirable accountant qualities that affect qualityof preparing financial statements Accounting office in the area Bang Phli District, Samut Prakan Province

ศศิณา สมเดช, วิภาวดี คูณวงค์
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ
sasina987@gmail.com

บทคัดย่อ:

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน 3) เพื่อศึกษาผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 30 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ได้แก่ โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ (SPSS) วิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต และส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน

ผลการวิจัย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณ วิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและด้านอื่น ๆ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพ ของการจัดทำงบการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพ ของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

คำสำคัญ: คุณสมบัติของนักบัญชี, คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

Abstract

The objectives of this research were to study 1) to study the desirable qualities of accountants of Accounting office in Bang Phli District Samut Prakan Province 2) To study the relationship between desirable accountant qualifications and the quality of financial statement preparation. 3) To study the impact of desirable accountant qualifications on the quality of

financial statement preparation. Using questionnaires as a tool to collect information from accounting office operators. In Bang Phli District Samut Prakan Province, 30 cases Statistics used to analyze It is quantitative research.

The results of the research found that the desirable qualities of an accountant that affect the quality of financial statement preparation are the accounting profession. Business taxation Computer aspects, language areas, ethics, accounting profession, legal aspects related to accounting and other areas. There is a positive relationship with quality. of preparing financial statements especially Desirable accountant qualities that affect quality of preparing financial statements is the computer side. and accounting professional ethics It has a positive impact on the quality of financial statement preparation. at the statistical significance level of 0.5

Keywords: Qualifications of an accountant, Quality of financial statement preparation

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การแข่งขันในเชิงธุรกิจของสถานประกอบการต่าง ๆ ในจังหวัดสมุทรปราการมีการแข่งขันสูงมากเป็นผลในองค์กรต่าง ๆ มีความต้องการกำลังคนที่มีความรู้ ความสามารถ ทั้งนี้เพื่อนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบันซึ่งเต็มไปด้วยการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลง ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและปัจจุบันภาวะเศรษฐกิจอยู่ถดถอย การจ้างแรงงานยิ่งเน้นคุณภาพและประสิทธิภาพเป็นอันมากนั่นคือ บัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถที่แท้จริงเท่านั้นถึงจะเป็นที่ยอมรับของความต้องการในตลาดแรงงาน โดยการผลิตบัณฑิตทางด้านวิชาชีพ เพื่อให้นักศึกษาที่จบออกไป เป็นผู้มีความรู้ความสามารถและมีทักษะในการประกอบวิชาชีพและมีคุณธรรม จริยธรรม เพื่อให้เป็นกำลังทางด้านวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพต่อไป (หอการค้าจังหวัดสมุทรปราการ, 2562)

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ เพื่อเป็นข้อมูลและแนวทางสำหรับนักบัญชีหรือผุ้ประกอบวิชาชีพทางด้านบัญชีให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาปรับปรุงการจัดการเรียนการสอนเพื่อให้ได้บัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีที่มีคุณลักษณะตรงตามความต้องการของสถานประกอบการต่อไป

วัตถุประสงค์ในการวิจัย

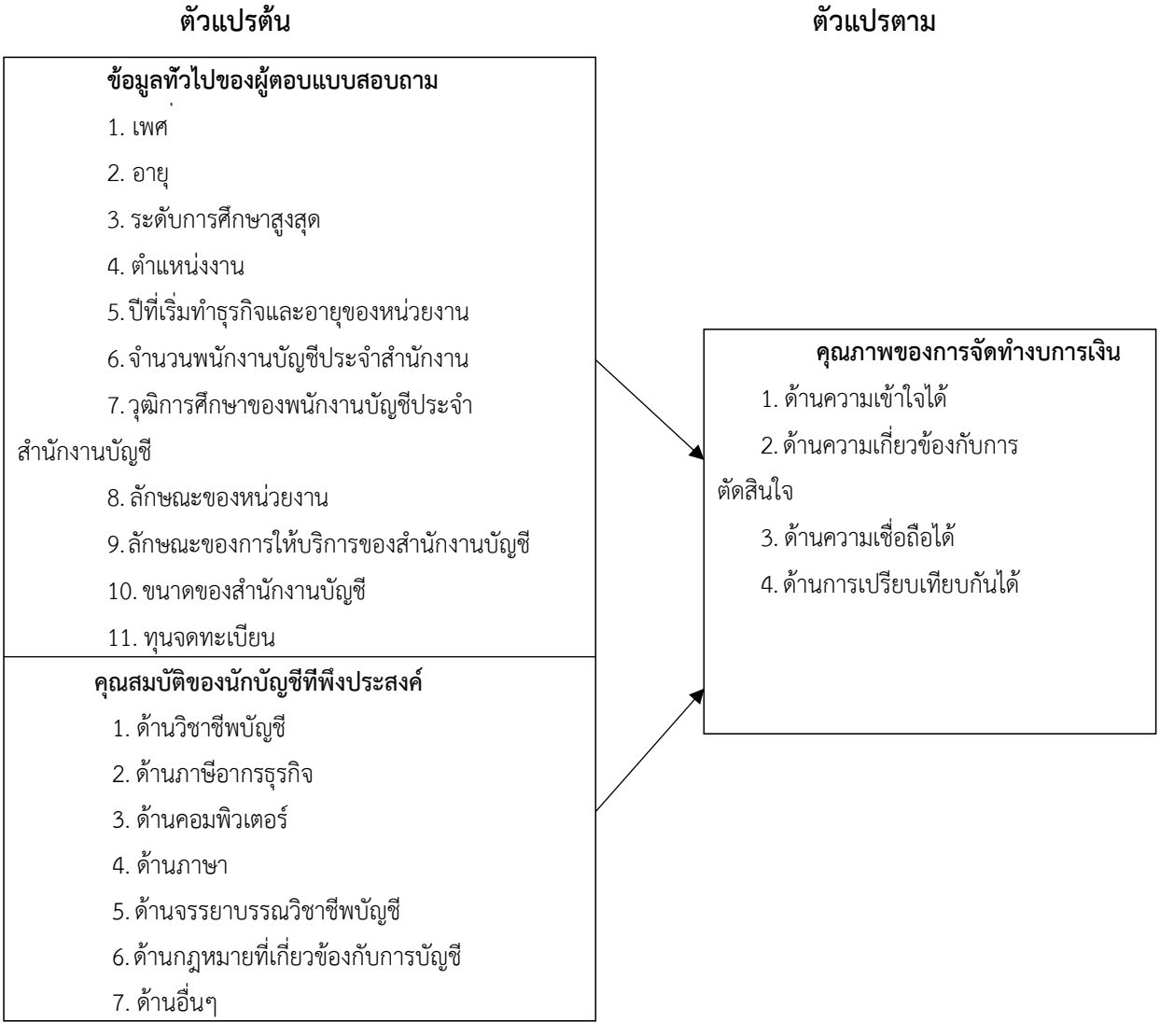
1. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางบางพลีจังหวัดสมุทรปราการ
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อทราบถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
2. เพื่อทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน
3. เพื่อทราบถึงผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน
4. เพื่อทราบถึงแนวทางการพัฒนาตนเองให้มีคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

กรอบแนวความคิดของงานวิจัย

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบความคิดเพื่อเป็นแนวทางในการวิจัย ดังนี้



วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ เป็นการวิจัยเพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสุมทรปราการ จะกล่าวถึงวิธีการที่ใช้ในการศึกษา โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

ประชากรที่ใช้ในการทำวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 32 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563)

เนื้อหาการวิจัย ได้แก่ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ได้แก่ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และด้านอื่นๆ คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยได้สร้างขึ้นเพื่อให้ครอบคลุมตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการวิจัย โครงสร้างของตัวแปรที่ต้องการวัด แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ แบ่งรายละเอียดของคำถามออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพทั่วไปของนักบัญชี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ตำแหน่ง อายุของหน่วยงาน จำนวนพนักงานบัญชีประจำสำนักงาน วุฒิการศึกษาของพนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชี ลักษณะของหน่วยงาน ลักษณะของการให้บริการของสำนักงานบัญชี ขนาดของสำนักงานบัญชี และทุนจดทะเบียน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ประกอบด้วย ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี และ
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านอื่น ๆ (ดร.ดาระณี สุรินทรเสรี, 2550) โดยใช้คำถามแบบมาตรประเมินค่า (Rating scale) ตามวิธีของลิเกิร์ต (Likert) คิดค่าคะแนนเป็น 5 ระดับ คือ

5 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ มากที่สุด
4 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ มาก
3 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ ปานกลาง
2 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ น้อย
1 หมายถึง สภาพปัจจุบัน / คุณลักษณะที่ต้องการ น้อยที่สุด

มีข้อคำถามรวม 29 ข้อ ดังนี้

ด้านวิชาชีพบัญชี	จำนวน 4 ข้อ
ด้านภาษีอากรธุรกิจ	จำนวน 5 ข้อ
ด้านคอมพิวเตอร์	จำนวน 4 ข้อ
ด้านภาษา	จำนวน 3 ข้อ

ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี จำนวน 5 ข้อ
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี จำนวน 3 ข้อ
ด้านอื่นๆ จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ทัดดาว สิทธิรักษ์, 2557) มีข้อคำถามรวม 15 ข้อ ดังนี้

ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 4 ข้อ
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ
ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 4 เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านอื่นๆ และคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และข้อคิดเห็นอื่น

การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามจะนำมาประมวลผลวิเคราะห์ข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบเลือกตอบใช้วิธีการคำนวณหาความถี่ ค่าร้อยละ และแปรผลด้วยการบรรยาย

2. ข้อมูลจากแบบสอบถามคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ วิเคราะห์โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) นำเสนอข้อมูลแยกตามแต่ละด้าน ประกอบด้วย ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและด้านอื่นๆ และคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยกำหนดเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2557)

คะแนน

5 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
4 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
3 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
2 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
1 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

โดยมีเกณฑ์การแปลผล แบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

4.21 -5.00	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์มากที่สุด
3.41 – 4.20	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์มาก
2.61 – 3.40	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์ปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์น้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินจัดอยู่ในเกณฑ์น้อยที่สุด

3. เป็นแบบสอบถามปลายเปิดที่ผู้ตอบรับแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะนามาจัดลำดับตามความถี่

4. วิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการแจกแบบสอบถามจำนวน 32 ชุด และได้รับการตอบรับกลับ 30 ชุด คิดเป็น 93.75 % ของจำนวนแบบสอบถามทั้งหมด

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 23.30 และรองลงมา คือ เพศชาย 23 คน คิดเป็นร้อยละ 76.70 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 21-40 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 53.30 และรองลงมา คือ อายุระหว่าง 41-60 ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 46.70 ตามลำดับ มีระดับการศึกษาสูงสุดคือ ปริญญาตรี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 93.30 และรองลงมา คือ ปวช. ปวส. จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 6.70 ตามลำดับ ตำแหน่งงานเป็นเจ้าของกิจการหรือหุ้นส่วนกิจการ จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 60 รองลงมา คือ ผู้บริหารหรือผู้จัดการ(กรณีที่ไม่ได้เป็นเจ้าของกิจการหรือหุ้นส่วนกิจการ) จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 30 และ พนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ มีอายุของหน่วยงาน 6-10 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 40 รองลงมา คือ 1-5 ปี และ 16 ปีขึ้นไป จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 26.7 และ 11- 15 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 6.7 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานบัญชีประจำสำนักงาน 1- 5 คน จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 50 รองลงมา คือ 6 -10 คน จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 40 และ 16 คนขึ้นไป คือ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ พนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชีมีวุฒิการศึกษา คือ ปริญญาตรี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 60 รองลงมา คือ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 36.70 และ ประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี จำนวน 1 คน คิด

เป็นร้อยละ 3.30 ตามลำดับ มีลักษณะของหน่วยงานเป็น บริษัทจำกัด จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 43.30 รองลงมา คือ ห้างหุ้นส่วนจากัด(นิติบุคคล) จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 36.70 บุคคลธรรมดา จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 16.70 และ ห้างหุ้นส่วนสามัญ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 3.30 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เลือกตอบการจัดทำบัญชีและออก งบการเงินและการรับจดทะเบียนจัดตั้งกิจการและจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงกิจการ จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 96.70 รองลงมา คือ เลือกตอบการจัดทำรายงานภาษียื่นกรมสรรพากร จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 90 งบการเงินและให้คำปรึกษาด้านบัญชีและการเงิน จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 80 การวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 66.7 การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 53.3 การตรวจสอบภายใน จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 26.7 และการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการบัญชี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 20 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีสำนักงานบัญชีขนาดย่อม(จำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน) จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 96.70 รองลงมา คือ ขนาดกลาง (จำนวนพนักงานตั้งแต่ 51 คน) จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 3.30 ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 500,001-1,000,000
บาท จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 70 รองลงมา คือ ต่ำกว่า 500,000 บาท จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 20 และ 1,000,001-5,000,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ 7 ด้าน คือ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากร ธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และด้านอื่นๆ วิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สรุปและนำเสนอข้อมูลในตารางที่ 4.12-4.19 ดังนี้

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความต้องการ			ลำดับที่
	$\bar{x}$	S.D.	การแปลความหมาย	
1. ด้านวิชาชีพบัญชี	4.42	0.47	มากที่สุด	2
2. ด้านภาษีอากรธุรกิจ	4.18	0.52	มาก	5
3. ด้านคอมพิวเตอร์	4.08	0.44	มาก	6
4. ด้านภาษา	3.68	0.65	มาก	7
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	4.72	0.42	มากที่สุด	1
6.ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี	4.37	0.44	มากที่สุด	4
7. ด้านอื่นๆ	4.38	0.35	มากที่สุด	3

ผลการวิเคราะห์คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์	คุณภาพของการจัดทางบการเงิน				
	Pearson Correalation (r)	Sig. (2 tailed)	ทิศทาง	ระดับความสัมพันธ์	ลำดับที่
ด้านวิชาชีพบัญชี	0.598	0.000	เดียวกัน	ปานกลาง	3
ด้านภาษีอากรธุรกิจ	0.552	0.002	เดียวกัน	ปานกลาง	5
ด้านคอมพิวเตอร์	0.768	0.000	เดียวกัน	สูง	1
ด้านภาษา	0.508	0.004	เดียวกัน	ปานกลาง	6
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.507	0.004	เดียวกัน	ปานกลาง	7
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี	0.592	0.001	เดียวกัน	ปานกลาง	4
ด้านอื่น ๆ	0.705	0.000	เดียวกัน	ปานกลาง	2

การทดสอบสมมติฐานสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ ดังนี้

ตัวแปร	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta	ระดับความสัมพันธ์	ลำดับที่
ค่าคงที่(Constant)	0.315	0.512		0.614	0.545
ด้านวิชาชีพบัญชี (a)	0.028	0.125	0.039	0.223	0.826
ด้านภาษีอากรธุรกิจ (b)	-0.005	0.107	-0.008	-0.051	0.960
ด้านคอมพิวเตอร์ (c)	0.291	0.116	0.381	2.500*	0.020
ด้านภาษา (d)	0.080	0.062	0.153	1.296	0.208
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (e)	0.215	0.090	0.269	2.387*	0.026
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี (f)	0.130	0.100	0.171	1.308	0.204
ด้านอื่นๆ (g)	0.211	0.141	0.221	1.490	0.150
R=0.884 : R2=0.782 : R2adj=0.713 : F=11.282					

สรุปผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ สรุปผลได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 21-40 ปี มีระดับการศึกษาสูงสุดคือ ปริญญาตรี ตำแหน่งงานเป็นเจ้าของกิจการหรือหุ้นส่วนกิจการ มีอายุของหน่วยงาน 6-10 ปี มีจำนวนพนักงานบัญชีประจำสำนักงาน 1-5 คน พนักงานบัญชีประจำสำนักงานบัญชีมีวุฒิการศึกษา คือ ปริญญาตรี ลักษณะของหน่วยงานเป็นบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่กิจการจะจัดทำบัญชีและออกงบการเงินและการรับจดทะเบียนจัดตั้งกิจการและจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงกิจการ ส่วนใหญ่มีสำนักงานบัญชีขนาดย่อม (จำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน) มีทุนจดทะเบียน 500,001-1,000,00 บาท

ความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยรวมสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านอื่นๆ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และรองลงมามีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก คือ ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ตามลำดับ

ความต้องการเกี่ยวคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ได้ค่าเฉลี่ยรวมสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ตามลำดับ

การวิเคราะห์ข้อมูลความต้องการเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ได้ค่าเฉลี่ยรวมสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด คือ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี ต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน และให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่ใช้จากงวดหนึ่งไปยังงวดหนึ่ง ตามลำดับ

สรุปการทดสอบสมมติฐาน

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

จากผลการทดสอบพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ มีความสัมพันธ์และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ซึ่งสามารถเรียงลำดับความสัมพันธ์ ดังนี้ อันดับแรก คือ ด้านคอมพิวเตอร์ มีความสัมพันธ์ระดับสูง รองลงมา คือ ด้านอื่น ๆ มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านภาษา และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ตามลำดับ

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน จากผลทดสอบพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน มี 2 ปัจจัย ซึ่งสามารถเรียงลำดับความมีอิทธิพลได้ดังนี้ คือ ด้านคอมพิวเตอร์ (B = 0.291 , t = 2.500) และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (B = 0.215 , t = 2.837) โดยปัจจัยดังกล่าวมีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทางบการเงิน นั้นหมายความว่า ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น จะทำให้คุณภาพของการจัดทำงบการเงินเพิ่มขึ้นเช่นกัน โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ได้ร้อยละ 78.2 (R2 = 0.782) ที่เหลืออีกร้อยละ 21.8 เป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

อภิปรายผล

จากการศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ผู้วิจัยมีประเด็นในการอภิปรายผลการศึกษาได้ ดังนี้

1) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านคอมพิวเตอร์ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน เนื่องจากในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีจำเป็นต้องอาศัยองค์ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านคอมพิวเตอร์ ไม่ว่าจะเป็นความรู้เกี่ยวกับความชำนาญการใช้คอมพิวเตอร์ ความสามารถในการใช้โปรแกรมต่างๆ นอกจากนี้การใช้คอมพิวเตอร์ในงานบัญชียังช่วยประหยัดเวลา สามารถแสดงรายงานงบการเงินได้อย่างรวดเร็ว อ่านง่าย และชัดเจน และรูปแบบของงบการเงินตรงตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย อันดับแรก คือ มีความรู้ความชำนาญการใช้คอมพิวเตอร์ สามารถใช้โปรแกรมต่าง ๆ ได้หลากหลาย รองลงมา คือสามารถประยุกต์คอมพิวเตอร์ใช้กับงานด้านบัญชีได้ สามารถใช้คอมพิวเตอร์ในการวางระบบบัญชีได้ และสามารถแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ได้ ความเห็นจัดอยู่ในเกณฑ์มาก ทั้งนี้ทำให้สำนักงานทราบผลการดำเนินงานว่า สอดคล้องกับงานวิจัยของ (จิรภาส ไกรษี, 2564) พบว่า คุณสมบัติโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีผลต่อความคาดหวัง ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร และมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความง่ายและ ช่วยลดขั้นตอนการทำงาน ด้านการประมวลผลและจัดทำรายงาน ด้านความเข้ากันได้กับระบบปฏิบัติการอื่น และด้านการบริการ ตามลำดับ

2) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน เนื่องจากในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีจำเป็นต้องอาศัยองค์ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นความซื่อสัตย์ สุจริต ต่อลูกค้า ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง และมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรักษาความลับของลูกค้า รักษาผลประโยชน์ของลูกค้าและสำนักงาน และมีคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงาน เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย อันดับแรก คือ มีความซื่อสัตย์ สุจริต ต่อลูกค้าและสำนักงาน รองลงมา คือ ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง และมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรักษาความลับของลูกค้า รักษาผลประโยชน์ของลูกค้าและสำนักงาน และมีคุณธรรมและจริยธรรมที่ทำให้ลูกค้ามีความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ ความเห็นจัดอยู่ในเกณฑ์มากที่สุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ (ฐิติรัตน์ มีมาก, 2559) ที่กล่าวว่า จรรยาบรรณของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับด้านความโปร่งใส และทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางปัญญามีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

    1.1 ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาการเรียนการสอนด้าน

คอมพิวเตอร์และด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชีให้ตรงต่อความต้องการของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชี

1.2 ผลการวิจัยสามารถนำไปเป็นข้อมูลสำหรับหน่วยงานหรือบุคคลอื่นที่สนใจในการศึกษาพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ และเป็นข้อมูลในการพัฒนาหรืออ้างอิงสำหรับงานวิจัยอื่นต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรเน้นการศึกษาวิจัยในชั้นเรียน เพื่อหาคำตอบว่าควรจัดกิจกรรมการเรียนการสอนอย่างไรเพื่อทำให้บัณฑิตสาขาวิชาบัญชีเป็นบัณฑิตที่พึงประสงค์ มีจรรณยาบรรณแห่งวิชาชีพ มีบุคลิกภาพที่ดี และมีความรู้ความสามารถในด้านคอมพิวเตอร์

2.2 ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินในระดับภาค

เอกสารอ้างอิง

[1] กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว และคณะ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สาหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดตาก. วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567, จาก http://www.bbs.buu.ac.th › uploadedFiles › articles. 2560.

[2] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๗. วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567, จาก https://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid=9083&filename=law06.

[3] จีรภาส ไกรษี..คุณสมบัติโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในความคาดหวังของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร. สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง. 2564

[4] ฐิติรัตน์ มีมาก.ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชาสีมา. มหาวิทยาลัยหาดใหญ่ 2559

[5] ณัชชา คล้ายสุบรรณ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[6] ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. งานวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[7] พัชรทิตา นวลละออง. ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต. วิทยานิพนธ์ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.วันที่สืบค้น 17 มีนาคม 2567,

[7] หอการค้าจังหวัดสมุทรปราการ. ข่าวสารหอการค้า จังหวัดสมุทรปราการ. วันที่สืบค้น 14 มกราคม 2567,

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา เทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

Factors affecting the decision to file separately or jointly for personal income tax of married couples. of employees of Chaiwatana Tennery Group Public Company Limited

ภคมน เจริญสุข, ศศิณา สมเดช อรจิรา อุสันเทียะ

สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ, sasina987@gmail.com

บทคัดย่อ:

การวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์1) เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลและพฤติกรรมการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด มหาชน 2) เพื่อศึกษาปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ผลการวิจัยพบว่า ผลการวิจัยพบว่า ผลการวิเคราะห์ความถดถอย (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ของการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสที่มีอิทธิพลต่อปัจจัยต่างๆ โดยใช้วิธี Stepwise ในการคัดเลือกตัวแปรโดยพบว่าการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสนั้นมีความสัมพันธ์แบบเชิงเส้นกับค่าลดหย่อนบุตร ค่าลดหย่อนในการมีกองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) ค่าลดหย่อนในการเลี้ยงดูอุปการะผู้พิการและค่าลดหย่อนในการอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาและค่าลดหย่อนในการมีกองทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) นั้นมีผลต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสมากที่สุด เนื่องจากมีค่า β มากที่สุด เท่ากับ 0.32 และส่งผลต่อการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญ Sig. <0.05

คำสำคัญ: ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจ, การแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส

Abstract:

This research The objectives are 1) to study personal factors and behavior in filing personal income tax of spouses of employees of Chaiwatana Tannery Group Public Company Limited; 2) to study factors of knowledge and understanding of personal income tax benefits.

The research results found that The research results found that Results of the multiple regression analysis to find the relationship between the decision to file separately or file combined personal income tax of married couples that influences various factors by using the

Stepwise method to select variables. It was found that the decision to separate Spouses filing or filing combined personal income tax have a linear relationship with child allowances. Deduction for having a retirement fund (RMF) That has the most impact on the decision to file separately or file combined personal income tax of married couples. Because it has the highest β value of 0.32 and significantly affects decision making. Sig. <0.05

Keywods: Factors affecting the decision to file separately or file jointly for personal income tax of married couples.

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

กรมสรรพากรจึงได้ออกคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีและภริยา (ฉบับที่ 2) โดยกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้จากสามีและภริยาขึ้นใหม่ โดยกำหนดให้สามีและภริยาต่างฝ่ายต่างมีหน้าที่ยื่นแบบ แสดงรายการและเสียภาษีแยกต่างหากออกจากกันและแบ่งเงินได้พึงประเมินที่สามีและภริยาทำร่วมกัน หรือสามีและภริยาจะตกลงเลือกยื่นรายการและเสียภาษีรวมกันก็ได้ โดยกรมสรรพากรให้ หลักการเอาไว้ว่า “การเก็บภาษีเงินได้จากสามีและภริยาสำหรับปี 2560 เป็นต้นไปนั้น “มิให้ถือเงิน ได้พึงประเมินของภริยาเป็นเงินได้ของสามี”

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาการเรียนรู้ความเข้าใจและปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของคู่สามีภริยาในการแยกยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา รวมถึงช่องทางในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีนั้นส่งผลต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของคู่สมรสหรือไม่ โดยผู้ทำการวิจัยทำการศึกษาจากความคิดเห็นของคู่สมรมที่เป็นพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด มหาชน ซึ่งทำโดยจะศึกษาว่าคู่สมรสว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เกี่ยวข้องกับคู่สมรสมากน้อยเพียงใด และปัจจัยส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการภาษีใดบ้างที่ส่งผลต่อการตัดสินในการแยกยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี เงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส และช่องทางในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อนำข้อมูลที่ศึกษาได้มาเป็นแนวทางแก่กรมสรรพากรผู้ที่รับผิดชอบกับการประชาสัมพันธ์ให้แก่ผู้เสียภาษีเพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการส่งเสริมและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ตัวเองได้รับมากขึ้นประชาชนจะได้เสียภาษีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเพื่อเอาไว้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนผู้เสียภาษีสามารถนำข้อมูลที่ได้นำมาศึกษาว่าปัจจัยใดบ้างที่ส่งผลต่อการตัดสินใจแยกยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับคู่สามีภริยา เพื่อใช้ในการวางแผนภาษีของตนเองในอนาคต

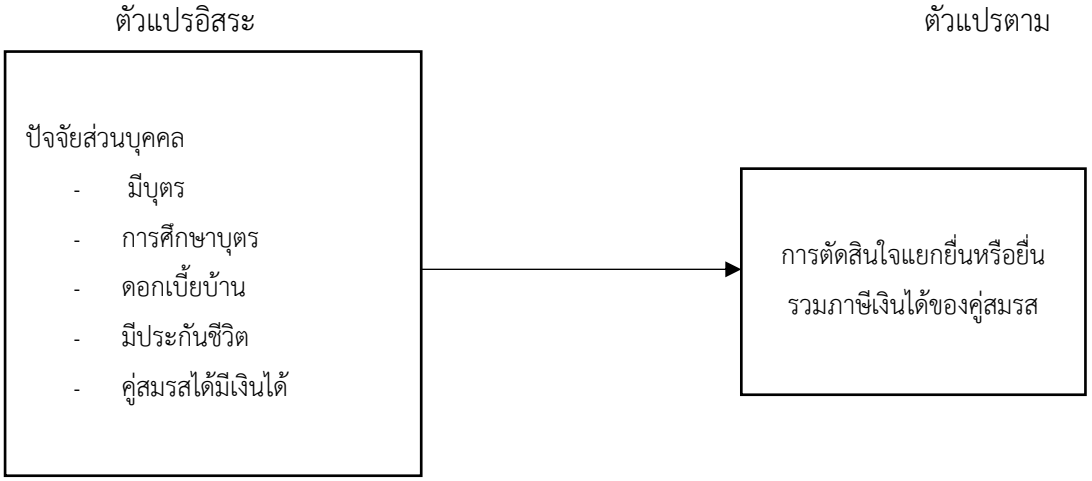
วัตถุประสงค์

1) เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลและพฤติกรรมการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด มหาชน

2) เพื่อศึกษาปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด มหาชน

กรอบแนวคิด

จากแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมีกรอบแนวคิดดังนี้



วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ จำนวน 100 คน ผู้มีเงินได้ตามมาตรา 39 ตามประมวลรัฐฎากรที่เป็นพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ผู้ที่สมรสแล้ว

ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sample) ทั้งนี้ผู้วิจัยกำหนดในการแจกแบบสอบถามโดยแจกแบบสอบถามเฉพาะพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ที่สมรสแล้ว จำนวน 100 คนโดยแจก ในบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

การศึกษาวิจัยนี้เป็นการศึกษาเฉพาะกรณีคู่สมรสที่เป็นพนักงาน บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ที่มีเงินได้มาตรา 39 ตามประมวลรัษฎากร

1. ขอบเขตด้านประชากร

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ที่สมรสแล้ว ผู้ซึ่งมีเงินได้พึงประเมินมาตรา 39 ตามประมวลรัษฎากรที่ทำงานในบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

จำนวน 100 คน

2.ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในการตัดสินใจยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา เทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) อีกทั้งปัจจัยส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ได้แก่ มีบุตร มีประกันชีวิต ดอกเบี้ยเงินกู้บ้าน มีบิดามารดาที่อายุเกิน 60 ปีที่ไม่มีรายได้ คู่

สมรสไม่มีรายได้ เลี้ยงดูผู้พิการที่ไม่มีรายได้ การศึกษาบุตร รวมถึงช่องทางในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี คือ การยื่นแบบแสดงรายการภาษี ผ่านช่องทางออนไลน์ หรือการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีผ่านกรมสรรพากร เขตพื้นที่โดยตรงและการตัดสินในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส

3. ขอบเขตด้านพื้นที่

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตในการทำการศึกษาเฉพาะพนักงานเอกชนที่สมรสแล้ว ที่ทำงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ตรวจสอบเครื่องมือ

นำแบบสอบถามทีห่าความเที่ยงตรงมาปรับปรุงแก้ไข แล้วนำเสนอแบบสอบถามไปทดสอบกับผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ไม่ใช้พนักงานบริษัท ชัยวัฒนา เทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ที่สมรสแล้ว จำนวน 30 คน นำมาวิเคราะห์หาค่าความเชื่อถือได้ (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีสัมประสิทธิ์ (Cronbach,s Alpha Coefficient) เพื่อหาความน่าเชื่อมั่นของแบบสอบถามค่าแอลฟ่าที่ได้แสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม โดยมีค่ามากกว่า 0.7 จั๊มพ์ (Jump, 1978) แสดงว่า แบบสอบถามมีความเชื่อมั่น ซึ่งงานวิจัยนี้มีค่าเท่ากับ0.91 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่มีความเชื่อมั่นสูง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถามที่กำหนดไว้เป็นโครงสร้าง (Structured Questionnaire) โดยแบ่งเนื้อหา ออกเป็น 4 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม [Personal Factors] จำนวน 5 ข้อ ได้แก่ เพศ สถานะสมรส รายได้ส่วนบุคคลต่อเดือน ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการเสียภาษีโดยกำหนดให้ผู้ตอบแบบสอบถามทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ☑ ลักษณะคำถามแบบ [Checklist]

ส่วนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับการประเมินระดับการเรียนรู้และความเข้าใจเรื่อง สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการเสียภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดในการเสียภาษีเงินได้ของคู่สมรสเพื่อบ่งบอกถึง 1) ความเข้าใจการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส 2) ความเข้าใจในเรื่องการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สามีภรรยา โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก สิทธิประโยชน์ทางภาษีและการเสียภาษีของคู่สมรสรวมทั้งสิ้น 20 ข้อ ตามการประเมินค่า

การวิจัยครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป (Statistical Package for the Social Sciences: SPSS) โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามเปลี่ยนเป็นรหัสตัวเลข (Code) แล้วบันทึกลงในโปรแกรม เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติตามรูปแบบ การวิเคราะห์โดยใช้สถิติ ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา [Descriptive Statistics] เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบของการบรรยายลักษณะของข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาได้ เพื่ออธิบายถึงภูมิหลังของ ประชากรศาสตร์ของตัวอย่าง เช่น การเรียนรู้ ความเข้าใจ และปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส

1.1 ใช้ตารางแจกแจงความถี่ [Frequenc] แสดงผลเป็นค่าร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายลักษณะข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง [ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2560]

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบาย ความเข้าใจในเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แตกต่างจากค่ากลางมากน้อยเพียงใด [ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2560]

ผลการวิจัย

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในการตัดสินใจยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา เทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของคู่สมรสที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกเป็น เพศ อายุระดับ การศึกษา รายได้ต่อเดือน ประสบการณ์ในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา ช่องทางในการยื่นแบบเสียภาษีและลักษณะในการยื่นแบบเสียภาษี ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบ แบบสอบถามจำนวน 100 คน จำแนกตามตัวแปรได้ดังนี้

1) เพศ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 70 และส่วนน้อยเป็นเพศชาย จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 30

2) อายุ พบว่าผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุระหว่าง 30-39ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 30 รองลงมามีอายุระหว่าง 40-49 ปีจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 30 อายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 30 และน้อยสุดคืออายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ

3) ระดับการศึกษา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 60 คนคิดเป็นร้อยละ 60 และ รองลงมา ได้แก่ การศึกษาระดับปริญญาโท มีจำนวน 30 คนคิดเป็นร้อยละ30 และการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญาตรี มีจำนวนน้อยที่สุด คือ 10 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ

4) รายได้ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เงินเดือน 10,000-20,000 บาท จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 40 รองลงมาเงินเดือน 20,000 - 30,000 บาทจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 30 เงินเดือน 30,000 บาทขึ้นไป จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 20 และน้อยที่สุดคือต่ำกว่า 10,000 บาท จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 10 ตามลำดับ

5) ประสบการณ์ในการยื่นภาษี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 100 และไม่เคยยื่นแบบเสียภาษี จำนวน 0 คนคิด เป็นร้อยละ 0

6) ช่องทางในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยื่นแบบเสียภาษีผ่านระบบออนไลน์ จำนวน 100 คนคิดเป็นร้อยละ 100

การยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษี	จำนวนคน	ร้อยละ
การแยกยื่นแบบแสดงรายการกับคู่สมรส	80	80
ยื่นรวมแบบแสดงรายการกับคู่สมรส	20	20
รวม	100	100

ตาราง 1 แสดงค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม โดยจำแนกตามลักษณะของการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยจำแนกเป็นแยกยื่นแสดงรายการเสียภาษีเงินได้กับคู่สมรสกับยื่นรวมแบบแสดงรายการเสียภาษีกับคู่สมรส

พบว่าค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ของจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม โดยจำแนกตามลักษณะของการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยจำแนกเป็นแยกยื่นแสดงรายการเสียภาษีเงินได้กับคู่สมรสกับยื่นรวมแบบแสดงรายการเสียภาษีกับคู่สมรส พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่แยกยื่นแบบแสดงรายการกับคู่สมรสเป็นจำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 80 และยื่นรวมแบบแสดงรายการกับคู่สมรส จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 20

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในการตัดสินใจยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา เทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ความรู้และความเข้าใจเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส

ตัวแปร	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
1. คู่สมรส มีสิทธิ์ที่จะแยกยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ทั้งหมดทุกหมวดรายได้	0.210	0.029	0.349	7.178	0.000
2. ผู้ยื่นแบบเสียภาษีมีสิทธิ์หักค่าลดหย่อน เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของคู่สมรสได้ตามที่ จ่ายจริง	-0.198	0.037	-0.385	-5.333	0.000
3. ผู้มีเงินได้ที่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการสามารถ ลดหย่อนภาษีได้ 60,000 บาทสำหรับตัวเองและถ้าคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้แต่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการอีก 1 คน ผู้มีเงินได้สามารถใช้สิทธิ์หักค่าลดหย่อนของคู่สมรสเพิ่มอีก 60,000 บาทรวม เป็น 120,000 บาท	0.143	0.031	0.291	4.587	0.000
4. คู่สมรสสามารถเลือกยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีรวมกันบางส่วนได้ |	-0.085	0.03	-0.164	-2.827	0.005
5. ผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หักค่า ลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตของคู่สมรสรวมกับของตนเองได้ ไม่เกิน 200,000 บาท	-0.112	0.035	-0.219	-3.2	0.001
6. ผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หัก ลดหย่อนเงินประกันสังคมของคู่สมรสตามที่จ่ายจริง	0.122	0.04	0.236	3.027	0.003
R^2 = 0.184,F = 14.435,Sig of f = 0.000					

จากตารางที่ 4.15 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยของปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจที่มีผล ต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส โดยใช้วิธี Stepwise ในการคัดเลือกตัวแปร โดย

พบว่าการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามีความสัมพันธ์แบบเชิงเส้นกับความรู้เรื่องคู่สมรส มีสิทธิ์ที่จะแยกยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ทั้งหมดทุกหมวดรายได้ ผู้ยื่นแบบเสียภาษีมีสิทธิ์หักค่าลดหย่อนเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของคู่สมรสได้ตามที่จ่ายจริงผู้มีเงินได้ที่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการสามารถลดหย่อนภาษี ได้ 60,000 บาท สำหรับตัวเอง และถ้าคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้แต่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการอีก 1 คน ผู้มีเงินได้สามารถใช้สิทธิ์หักค่าลดหย่อนของคู่สมรสเพิ่มอีก 60,000 บาทรวมเป็น 120,000 บาท คู่สมรสสามารถเลือกยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีรวมกันบางส่วนได้ ผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หักค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตของคู่สมรสรวมกับของตนเองได้ ไม่เกิน 200,000 บาท และผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หักลดหย่อนเงินประกันสังคมของคู่สมรสตามที่จ่ายจริง จากการ วิเคราะห์พบว่าตัวแปรทุกตัว มีค่า Sig, <0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐาน H_0 และยอมรับสมมติฐาน H_1 สรุปได้ว่า คู่สมรสที่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่างกัน ส่งผลต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือหรือยื่นรวมแตกต่างกัน และสามารถสร้างสมการการถดถอยพหุเชิงเส้นได้ดังนี้

Y_1= (0.349X_1)+(-0.385X_2)+(0.291X_3)+(-0.164X_4)+(-0.219X_5)+(0.236X_6)

เมื่อ Y_1 = การตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส

X_1 = คู่สมรส มีสิทธิ์ที่จะแยกยื่นรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ทั้งหมดทุกหมวดรายได้

X_2 = ผู้ยื่นแบบเสียภาษีมีสิทธิ์หักค่าลดหย่อนเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของคู่สมรสได้ตามที่ จ่ายจริง

X_3 = ผู้มีเงินได้ที่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการสามารถลดหย่อนภาษีได้ 60,000 บาทสำหรับตัวเองและถ้าคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้แต่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการอีก 1คน ผู้มีเงินได้สามารถใช้สิทธิ์หักค่าลดหย่อนของคู่สมรสเพิ่มอีก 60,000 บาทรวมเป็น 120,000 บาท

X_4 = คู่สมรสสามารถเลือกยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีรวมกันบางส่วนได้

X_5 = ผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หักค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตของคู่สมรสรวมกับของตนเองได้ ไม่เกิน 200,000 บาท

X_6 = ผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หักลดหย่อนเงินประกันสังคมของคู่สมรสตามที่จ่าย จริง

อภิปรายผล

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลและพฤติกรรมการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมของคู่สมรสของพนักงานบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด มหาชน ปัจจัยส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาต่างกันส่งผลต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรสแตกต่างกัน ผลการวิจัยพบว่า คู่สมรสที่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาต่างกันจะส่งผลต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีของคู่สมรสแตกต่างกัน ซึ่งอภิปรายได้ดังนี้ ความรู้ความเข้าใจในเรื่องของสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมของคู่สมรสมากสุด คือ

1) ความรู้เรื่องคู่สมรสมีสิทธิ์ที่จะแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ทุกหมวดรายได้กับคู่สมรส

2) ยื่นเสียภาษีมีสิทธิ์หักค่าลดหย่อนเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของคู่สมรสได้ตามที่จ่ายจริง

3) ผู้มีเงินได้ที่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการสามารถลดหย่อนภาษีได้ 60,000 บาทสำหรับตัวเองและถ้าคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้แต่เลี้ยงดูอุปการะผู้พิการอีก 1 คน ผู้มีเงินได้สามารถใช้สิทธิ์หักค่าลดหย่อนของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้รวมเป็น 120,000 บาท

4) คู่สมรสสามารถเลือกยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีรวมกับบางส่วนได้

5) ผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หักค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิตของคู่สมรสรวมกับของตนเองได้ ไม่เกิน 200,000 บาท และ

6) ความรู้ความเข้าใจเรื่องผู้ยื่นแบบเสียภาษีสามารถใช้สิทธิ์หักลดหย่อนเงินประกันสังคมของคู่สมรสได้ตามที่จ่ายจริง

จากผลการวิจัยดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า ถ้าคู่สมรสมีความรู้ในเรื่องทั้ง 6 เรื่องดังกล่าว ข้างต้น จะส่งผลต่อการตัดสินใจแยกยื่นหรือยื่นรวมมากกว่าความรู้ในเรื่องสิทธิประโยชน์เรื่องอื่นๆ

จากผลการวิจัยดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า ถ้าคู่สมรสมีความรู้ในเรื่องทั้ง 6 เรื่องดังกล่าว ข้างต้น จะส่งผลต่อการตัดสินใจแยกยื่นหรือยื่นรวมมากกว่าความรู้ในเรื่องสิทธิประโยชน์เรื่องอื่นๆ

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชนาทิป อ่อนหวาน [2553] ว่าด้วยเรื่องความรู้ความเข้าใจและทัศนคติ ที่มีผลต่อแนวโน้มพฤติกรรม ซึ่งชนาทิป ได้ทำการซึ่งศึกษาว่าความรู้ความเข้าใจและทัศนคติที่มีผลต่อแนวโน้มพฤติกรรมการซื้อสินค้าที่มีฉลากคาร์บอนของผู้บริโภค และผลการวิเคราะห์พบว่า ความรู้ความเข้าใจที่ต่างกันมีแนวโน้มพฤติกรรมการซื้อสินค้าที่มีฉลากคาร์บอนด้านการซื้อสินค้า ที่มีฉลากคาร์บอนในอนาคต ด้านการแนะนำให้ผู้ที่รู้จักซื้อสินค้าที่มีฉลากคาร์บอนและด้านการซื้อ สินค้าที่มีฉลากคาร์บอนถึงแม้มีสินค้าประเภทเดียวกันวางจำหน่ายต่างกัน แสดงให้เห็นความรู้ความ เข้าใจในเรื่องใดๆก็ตามจะส่งผลให้ผู้ที่มีความรู้ในเรื่องนั้น มีการรับรู้เกี่ยวกับข้อเท็จจริงเหตุการณ์รายละเอียดที่เกิดจากการสังเกต การศึกษา ประสบการณ์ ทั้งในด้านสิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติและสังคมความรู้พื้นฐานหรือภูมิหลังส่งผลให้สามารถตัดสินใจในการกระทำการใดที่เกี่ยวข้องกับ ความรู้นั้นๆ

แสดงให้เห็นว่า ถ้าคู่สมรสมีสิทธิประโยชน์ 4 สิทธิประโยชน์นี้ จะส่งผลต่อการตัดสินใจแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามากกว่า ปัจจัยส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตัวอื่นๆ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เจษณี เดชปรีชา.[2562] ที่ทำการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของบุคลากรด้านสาธารณสุข ได้พบว่า ผู้เสียภาษีส่วนใหญ่มีความต้องการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการออมหรือการลงทุน โดยผู้ที่มีการศึกษาสูงจะมีความต้องการใช้สิทธิประโยชน์ในระดับมากในการใช้สิทธิประโยชน์ต่างๆ ในทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สอดคล้องกับงานวิจัยของจิราพร พรพัฒนกุลฑล (2561) ที่ได้ศึกษาสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นแรงจูงใจในการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพและกองทุนหุ้นระยะยาว และผลการศึกษาของจิราพรพบว่าผลตอบแทนที่ได้รับจากการลงทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพและกองทุนรวมหุ้นระยะยาวเป็นแรงจูงใจค่อนข้างปานกลางจนไปถึงค่อนข้างต่ำในการที่เป็นปัจจัยในการลงทุนเมื่อเทียบกับผลตอบแทนจากการลงทุนอย่างอื่นแต่จะเห็นสัดส่วนในการลงทุนในช่วงเดือน

ธันวาคมค่อนข้างมากกว่าเดือนอื่นๆแสดงให้เห็นว่า การที่สัดส่วนในการลงทุนในเดือนธันวาคมไม่เป็นผลจากอัตราผลตอบแทนแต่เป็นจากการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการนำเงินลงทุนไปหักลดหย่อนภาษี

ผลจากการศึกษาเกี่ยวกับช่องทางในการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาออนไลน์และยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีโดยตรงที่กรมสรรพากรเขตพื้นที่ส่งผลต่อการ ตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส แตกต่างกัน

ผลการวิเคราะห์ช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดย ช่องทางออนไลน์หรือผ่านกรมสรรพากรเขตพื้นที่โดยตรงนั้น ส่งผลต่อการตัดสินใจในการแยกยื่นหรือยื่นรวมภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของคู่สมรส ซึ่งสอดคล้องไปทางเดียวกันกับงานวิจัยของ แววศรี นันทกนก [2561] ซึ่งศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการเลือกช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยผลของการศึกษาพบว่า การเลือกใช้ช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้เสียภาษีในจังหวัดพะเยา เลือกสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการผ่าน อินเตอร์เน็ตมากที่สุด โดยพบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการ ชำระภาษีที่ผู้เสียภาษีให้ความสำคัญมากที่สุด คือ สะดวกสบายในการยื่นแบบแสดงรายการ ประหยัดเวลาง่ายต่อการคำนวณภาษี ไม่มีค่าใช้จ่ายในเรื่องการใช้บริการไม่ต้องแนบเอกสาร ประกอบการยื่นแบบ มีโปรแกรมช่วยตรวจสอบหากมีข้อมูลที่ผิดพลาด ซึ่งก็สอดคล้องกับงานวิจัย ครั้งนี้ ที่พบว่าคู่สมรสที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเตอร์เน็ตซึ่ง แสดงให้เห็นว่าการยื่นแบบผ่านช่องทางอินเตอร์เน็ตจะง่ายต่อการคำนวณภาษีเงินได้ของตนเองและ คู่สมรส สามารถวิเคราะห์ได้ง่ายขึ้นว่าจะแยกยื่นหรือยื่นรวมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะโดยสรุปได้ดังนี้กรมสรรพากรควรจัดการประชาสัมพันธ์ในเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาให้มากขึ้นกว่าเดิม เพิ่มช่องทางในการประชาสัมพันธ์ หรือช่องทางในการเข้าถึงข้อมูลของ กรมสรรพากรให้มากขึ้น เพราะจากการวิจัยจะพบว่าคู่สมรสในที่ทำงานอยู่กลางใจกลางเมืองและมี ความรู้ส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรียังมีความรู้ในเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีอยู่ระดับเพียงปานกลาง อาจแสดงให้เห็นว่าข้อมูลที่ทางกรมสรรพากรเผยแพร่ให้กับประชาชน อาจจะยังไม่ทั่วถึง เพียงพอ และอาจจะเข้าถึงได้ยาก เนื่องจากบางพื้นที่อินเตอร์เน็ตยังเข้าไปไม่ทั่วถึงและภาษาที่ใช้ใน กฎหมายภาษีอากรเข้าใจได้ยาก เพราะจากการสอบถามจากผู้ตอบแบบสอบถามจะพบว่าผู้ที่ทำการยื่นภาษียังไม่มีความเข้าใจในสิทธิประโยชน์ ทางภาษีบางรายการ และกรมสรรพากรควรเพิ่มการ ประชาสัมพันธ์กฎหมายภาษีที่มีการบังคับใช้ใหม่ๆ กับประชาชนให้ทราบทั่วถึงกันเพิ่มช่องทางใน การกระจายการประชาสัมพันธ์ เพิ่มช่องทางการให้ความรู้แก่ประชาชน โดยมีการจัดเจ้าหน้าที่สรรพกรที่มีความชำนาญ และสามารถแก้ปัญหาหรือทางออกให้แก่ผู้เสียภาษี เข้าไปแนะนำสิทธิประโยชน์ต่างๆ ตามบริษัทต่างๆ เพื่อเพิ่มความเข้าใจในเรื่องการยื่นภาษีและสิทธิประโยชน์ทาง ภาษีที่กรมสรรพากรมีให้ เพราะจากที่ผู้วิจัยทำเรื่องเกี่ยวกับคู่สมรสเนื่องจากมีข้อกำหนดทางภาษี อากรที่ออกมาบังคับใช้ใหม่ที่

เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงการเสียภาษีของคู่สมรส ซึ่งจากการทำวิจัยและสอบถามจากผู้ตอบแบสอบถามโดยส่วนใหญ่จะยังไม่ทราบว่ามีข้อกำหนดใหม่ ที่ทางกรม สรรพกรเปลี่ยนแปลง ทั้งที่คู่สมรสได้สิทธิประโยชน์เพิ่มจากข้อกำหนดใหม่นี้ จึงอาจจะทำให้ประชาชนทั่วไปที่เสียภาษีไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างที่ควรจะเป็น

2. ข้อเสนอแนะในทำวิจัยครั้งต่อไป

เนื่องจากศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเพียงกลุ่มพนักงานเอกชนที่สมรสแล้วในบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ประชากรมีเพียง 100 คน เท่านั้น ผลการศึกษามาจากบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ที่ผู้วิจัยทำการศึกษาเท่านั้นอาจจะนำมาอธิปรายผลเป็นภาพรวมทั้งประเทศยังไม่ได้ ดังนั้นหากจะทำการศึกษาเรื่องเดียวกันนี้อีกควรศึกษาในวงกว้างมากขึ้น และศึกษาให้หลากหลายกลุ่มมากขึ้น เช่น ขยายไปกลุ่มที่ทำธุรกิจส่วนตัว กลุ่มทำอาชีพอิสระ เป็นต้น และถ้าหากในอนาคตทางกรมสรรพกร ได้มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มสิทธิประโยชน์หรือ เปลี่ยนแปลงสิทธิประโยชน์ในการลดหย่อนภาษีเงินได้ ดังนั้น ในการวิจัยครั้งต่อควรศึกษาว่าผู้อื่นภาษีมีความพอใจและได้ประโยชน์จากสิทธิประโยชน์ที่ทางกรมสรรพกรมีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่

เอกสารอ้างอิง

[1] เจษณี เดชปรีชา.ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของบุคลากรด้านสาธารณสุข กรณีศึกษาโรงพยาบางพรหมศีรี จังหวัดนครศรีธรรมราช. บทความวิจัย มหาวิทยาลัยรามคำแหง 2562.

[2] ชนาทิป อ่อนหวาน.ความรู้ความเข้าใจและทัศนคติที่มีผลต่อแนวโน้มพฤติกรรมซื้อสินค้าที่มีฉลาดคาร์บอนของผู้บริโภคในเขตกรุงเทพมหานคร.ปริญญานิพนธ์ ปริญาบริหารธุรกจิมหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยศรีนครทรวิโรฒ 2553.

[3] จิราพร พรพัฒนกุลฑล. สิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นแรงจูงใจในการลงทุนในกองทุนรวม เพื่อการเลี้ยงชีพและกองทุนหุ้นระยะยาว 2561.

[4] ปรียาพร บุ้งทอง.ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในเขตกรุงเทพมหานคร. บทความวิจัย,มหาวิทยาลัยรามคำแหง 2563.

[5] แววศรี นันทกนก. การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกช่องทางการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา:กรณีศึกษาจังหวัดพะเยา.กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช 2551.

[6] โชคชัย เดชรอด. การวางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้มีหน้าที่เสียภาษีในจังหวัดอุดรธานี. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี, ปีที่ 3 (ฉบับที่ 4),53 2564.

[7] วิภาดา สุขสวัสดิ์. การศึกษาความรู้ ความเข้าใจ ของผู้เสียภาษีอากรที่มีผลต่อทัศนคติการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 13 (เขตคลองเตย). วารสารมนุษศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

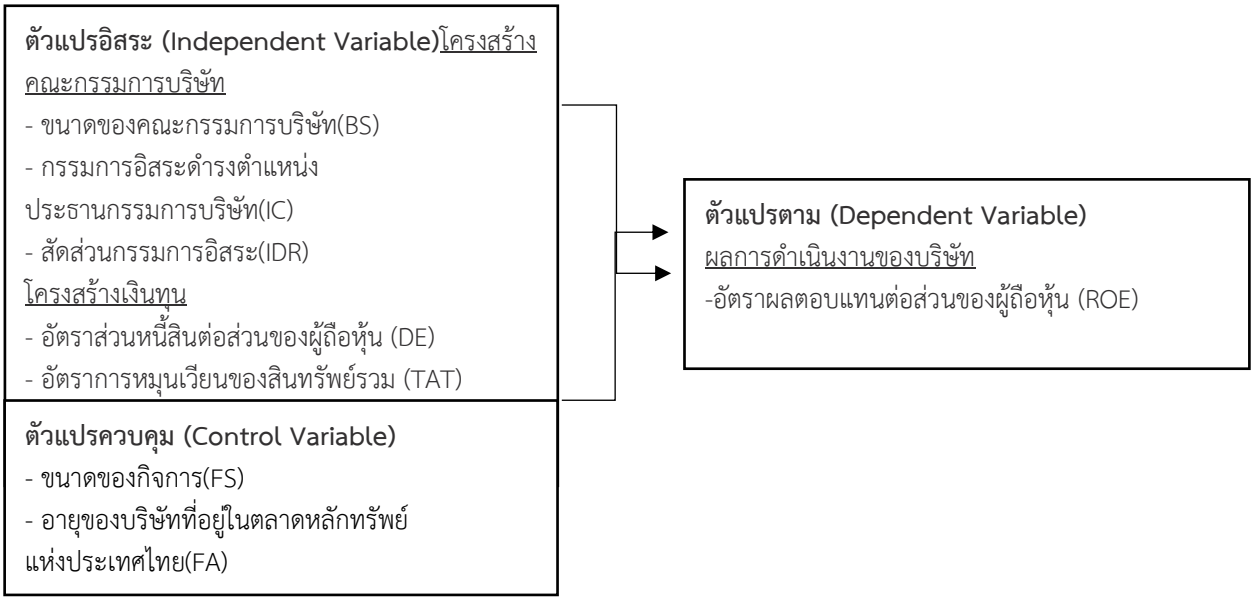
ผลการวิจัยพบว่า จำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริษัทใน 1 ปี มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ (ROE) อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และจำนวนคณะกรรมบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.10 ส่วนขนาดของบริษัทมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับอัตราผลตอบแทนจากส่วนของเจ้าของ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