



# Proceedings of

The 8<sup>th</sup> BENJAMITRA NETWORK

National & International Conference

on From Research Through Sustainable Development

ISSUE 2

National & International Conference  
8<sup>th</sup>

เบญจมิตรวิชาการ  
**Benjamitra**  
Vichakarn



30 May 2018

Thonburi University, Bangkok, Thailand

เอกสารรวบรวมบทความ การประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ  
เบญจมิตรวิชาการครั้งที่ 8 การพัฒนาเศรษฐกิจอย่างพอเพียงสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน  
30 พฤษภาคม 2561 มหาวิทยาลัยธนบุรี, กรุงเทพมหานคร, ประเทศไทย

**กำหนดการนำเสนอ**

เวลา	รายการ
7.30-8.30 น.	ลงทะเบียน ณ อาคารนวัตกรรมการเรียนรู้และวิเทศสัมพันธ์ บริเวณโถงกลางชั้น 1 อาคารนวัตกรรมการเรียนรู้และวิเทศสัมพันธ์
8.30-8.45 น.	กล่าวรายงาน การจัดการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ “เบญจมิตรวิชาการ ครั้งที่ 8” โดย ดร.บุญชา เกิดมณี อธิการบดีมหาวิทยาลัยธนบุรี ณ ห้องประชุมชั้น 5 อาคาร นวัตกรรมการเรียนรู้และวิเทศสัมพันธ์
8.45-9.00 น.	พิธีเปิด โดย พล.ต.อ.ดร.วัชรพล ประสารราชกิจ ประธานกรรมการป้องกันและปราบปรามการ ทุจริตแห่งชาติ
9.00-10.00 น.	บรรยายพิเศษ เรื่อง ธรรมนูญฉบับใหม่ในสถาบันอุดมศึกษาในการพัฒนาประเทศ โดย พล.ต.อ.ดร.วัชรพล ประสารราชกิจ ประธานกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริต แห่งชาติ
10.00-10.45 น.	พิธีมอบเกียรติบัตร / มอบรางวัล
10.45-12.00 น.	- นำเสนอผลงานวิจัย ในรูปแบบโปสเตอร์ ณ บริเวณโถงกลาง ชั้น 1 อาคารนวัตกรรมการ เรียนรู้และวิเทศสัมพันธ์ - นำเสนอผลงานวิจัย ภาคบรรยาย ณ ห้องนำเสนอ ชั้น 2-4 อาคารนวัตกรรมการเรียนรู้และวิเทศ สัมพันธ์ มหาวิทยาลัยธนบุรี
12.00-13.00 น.	พักรับประทานอาหาร
13.00-16.30 น.	นำเสนอภาคบรรยาย (ต่อ) ณ ห้องนำเสนอ ชั้น 2-4 อาคารนวัตกรรมการเรียนรู้และวิเทศสัมพันธ์ มหาวิทยาลัยธนบุรี

## คณะกรรมการประเมินให้ข้อเสนอแนะบทความ (Peer Review)

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	สังกัด
1	ผศ.ดร.อุไรรัตน์ แยมชุตติ	มหาวิทยาลัยธนบุรี
2	ดร.ปฐมพร อินทรางกูร ณ อยุธยา	มหาวิทยาลัยธนบุรี
3	ดร.ธนิต แต่งศรี	มหาวิทยาลัยธนบุรี
4	ผศ.ดร.อนุพงษ์ อินฟ้าแสง	มหาวิทยาลัยธนบุรี
5	ดร.สมชาย เลิศภิรมย์สุข	มหาวิทยาลัยธนบุรี
6	ดร.ฐิติพร กรียวิเชียร	มหาวิทยาลัยธนบุรี
7	ดร.พดกษ จิรสัตยาภรณ์	มหาวิทยาลัยธนบุรี
8	ดร.พนัส อุณหภัณฑิต	มหาวิทยาลัยธนบุรี
9	ดร.สมศักดิ์ ตันตาศน์	มหาวิทยาลัยธนบุรี
10	ดร.ชัยญ์ญาณ คำบุญ	มหาวิทยาลัยธนบุรี
11	ผศ.เย็น ปาระเคน	มหาวิทยาลัยธนบุรี
12	ผศ.ดร.สำราญ ผลดี	มหาวิทยาลัยธนบุรี
13	ผศ.ประสงค์ อุทัย	มหาวิทยาลัยธนบุรี
14	ดร.ฉัตรธาร ลิมอุปลัมภ์	มหาวิทยาลัยธนบุรี
15	ดร.มาริษา เทศปลื้ม	มหาวิทยาลัยธนบุรี
16	ผศ.สมจินต์ อักษรธรรม	มหาวิทยาลัยธนบุรี
17	รศ.สุรชัย ธรรมทวิชกุล	มหาวิทยาลัยธนบุรี
18	ดร.พรรณี บุญประกอบ	มหาวิทยาลัยธนบุรี
19	ดร.มนัส บุญประกอบ	มหาวิทยาลัยธนบุรี
20	ดร.นัทธ์หทัย อีนอก	มหาวิทยาลัยธนบุรี
21	ดร.กมลภพ แก้วศรี	มหาวิทยาลัยธนบุรี
22	ดร.มยุขพันธ์ุ ไชยมันคง	มหาวิทยาลัยธนบุรี
23	รศ.สุนา สุทธิเกียรติ	มหาวิทยาลัยธนบุรี
24	รศ.อรสา อร่ามรัตน์	มหาวิทยาลัยธนบุรี
25	รศ.ดร.สมบัติ พิฆทรัพย์	มหาวิทยาลัยธนบุรี
26	ผศ.ดร.บดินทร์ชาติ สุขบท	มหาวิทยาลัยธนบุรี
27	ดร.มังกร ทิริรักษ์	มหาวิทยาลัยธนบุรี
28	ดร.นิษฐ์สินี ภูประเสริฐ	มหาวิทยาลัยธนบุรี
29	ผศ.ดร.นฤมล สุ่นสวัสดิ์	มหาวิทยาลัยธนบุรี

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	สังกัด
30	ดร. วุฒิ วัชโรดมประเสริฐ	มหาวิทยาลัยธนบุรี
31	ผศ.จวีร์รัตน์ หล่อวิรัชสุธี	มหาวิทยาลัยธนบุรี
32	ผศ.สุภัท ทองอินทร์	ม.กรุงเทพสุวรรณภูมิ
33	ผศ.วัลลภ นิมมานนท์	ม.กรุงเทพสุวรรณภูมิ
34	ดร.ณัฐกาญจน์ สุวรรณธारा	ม.กรุงเทพสุวรรณภูมิ
35	ดร.นิวัตต์ น้อยมณี	ม.กรุงเทพสุวรรณภูมิ
36	ดร.เฉลิมพล นุชอุดม	ม.กรุงเทพสุวรรณภูมิ
37	ดร.ธัมมัญญิตตา อยู่เจริญ	ม.เกษมบัณฑิต
38	ดร.วัลยา ชูประดิษฐ์	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
39	ดร.อำพล นววงศ์เสถียร	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
40	ดร.ตรีวิทย์ อัครศิริศิลป์	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
41	ดร.จิระเสกข์ ตรีเมธสุนทร	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
42	ดร.ภูษิตย์ วงษ์เล็ก	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
43	พล.ต.ดร.อนุชาติ บุนนาค	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
44	ดร.โคจักษ์กษณ์ กมลศักดิ์วิกุล	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
45	ดร.อัมพร ศรีเสริมโภค	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
46	ดร.กนก เจนจิระพงศ์เวช	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
47	พรศักดิ์ อรรถวานิช	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
48	ผ่องพรรณ รัตนธนาวัฒน์	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
49	ดร.สุดาสวรรค์ งามมงคลวงศ์	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
50	ดร.ทรงพล นครเศสเรืองศักดิ์	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
51	ดร.สุริยะ พุ่มเฉลิม	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
52	ดร.รวมพร ทองรัมย์ โอเนส	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
53	ดร.วไลพร ฉายา	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
54	ดร.รพีพัฒน์ ไสอินทร์	วิทยาลัยเซาธ์อีสท์บางกอก
55	รศ.ศศนันท์ วิวัฒน์ชาติ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
56	ผศ.ดร. ญาณกร วรากุลรักษ์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
57	ผศ.ดร.ฉัตยาพร เสมอใจ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
58	ผศ.ดร. ลักษณะาวดี บุญยะศิริพันธ์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
59	ดร.ประภัสสร กิตติมนโรรม	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
60	ผศ.ศิริพร อ่วมมีเพียร	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
61	ผศ.ดร.เรวดี ศักดิ์คุลยธรรม	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
62	ผศ.วัลย์นุช สกุลนุ้ย	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
63	รศ.ศิริ ภูพงษ์วัฒนา	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	สังกัด
64	ผศ.ดร.กัณย์พัฒน์ อิมประเสริฐ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
65	รศ.ดร.ดวงตา สราญรมย์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
66	ดร.กฤษณา จิรทีวารักษ์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
67	ผศ.ดร.ชุมพล รอดแจ่ม	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
68	ผศ.ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
69	รศ.อวยพร พานิช	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
70	ผศ.ดร.ณัฐกานต์ สุขชื่น	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
71	ดร.เสกสรรค์ มานวิโรจน์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
72	ผศ.นนทรี สัจจาธรรม	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
73	ผศ.พูลศักดิ์ พุ่มวิเศษ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
74	รศ.ดร.เยาวภา ตีอัสสุวรรณ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
75	รศ.ดร.ทิพย์สิริ กาญจนวาสี	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
76	รศ.สพญ.ดร.สุมาลี บุญมา	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
77	ผศ.ดร.พิชิต รัชตพิบูลภพ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
78	รศ.ดร.โกวิทย์ กังสนันท์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
79	ผศ.ดร.อัมพร ปัญญา	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
80	ผศ.ดร.เสาวนารถ เล็กเลอสินธุ์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
81	ผศ.ดร.ฐิติมา ไห้ลำยอง	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
82	รศ.ดร.ลัดดาวัลย์ เพชรโรจน์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
83	ดร.จักรกฤษณ์ สิริริน	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
84	รศ.พิศเพลิน เขียวหวาน	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
85	รศ.ดร.โกสุม สายใจ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
86	ผศ.ดร.อรุณี สำเภาทอง	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
87	รศ.ดร.วิรัช วรรณรัตน์	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
88	รศ.ดร.ชุตินา วัฒนะศิริ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
89	ผศ.ดร.ณัฐวุฒิ วิเศษ	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
90	ผศ.สมศักดิ์ ถิ่นขจี	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
91	ดร.วฤต ศิลป์ศรีกุล	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
92	ดร.นเรศ สุขะโรจน์	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
93	ดร.สุรชัย สานตีสุขรัตน์	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
94	ดร.ศุภากร ศิลาเกษ	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
95	ดร.ธรรมนุญ พ่อคำทอง	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
96	รศ.ดร.พิชารณ รัตนเบญจสิทธิ์	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
97	ดร.กัลยา แก้วมา	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	สังกัด
98	ดร.สุธีรา ศรีเบญจโชติ	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
99	ดร.พัชราภรณ์ ลิ้มปိုင်คนันต์	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
100	ดร.ศิริพันธุ์ จูรีมาศ	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
101	ดร.สุกฤษฎี ลิ้มโพธิ์ทอง	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
102	ดร.จตุพร วงศ์มหาดเล็ก	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
103	ดร.ศิริพงษ์ มาณะศรี	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
104	ดร.ธีรภัทร ประสมสุข	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
105	รศ.ดร.นรินทร์ชัย พัฒนพงศา	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
106	ดร.ทรงสรรค์ อุดมศิลป์	มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่
107	ผศ.ดร.จักรพันธ์ พรนิมิตร	วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง
108	ดร.กรวิก พรนิมิตร	วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง
109	รศ.นภาพร ณ เชียงใหม่	วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง
110	ผศ.สุวิทย์ นามบุญเรือง	วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง
111	ดร.ฐิติมา พูลเพชร	วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง
112	ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต	มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
113	ดร.ชลลดา เลิฟ	มหาวิทยาลัยแม่โจ้
114	ดร.วีระพงษ์ กิตติวงศ์	มหาวิทยาลัยพะเยา
115	ดร.ดวงพร พุทธวงศ์	มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรญาณบุรี
116	ดร.เฉลิมชัย วิโรจน์วรรณ	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
117	ผศ. ดร.สมยศ อวเกียรติ	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
118	ดร.सानิต ศิริวิศิษฐ์กุล	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
119	รศ. ดร.เสาวณีย์ สิกขาบัณฑิต	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
120	รศ.ดร.สมศักดิ์ คงเที่ยง	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
121	ผศ.ดร.สุนันท์ ศลโกสม	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
122	ดร.สุพร เข้มแสง	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
123	ดร.เพชรราวลัย ธีระวณัฐพงศ์	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
124	ดร.สิริกาญจน์ ธนวุฒิปริญญา	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
125	ดร.อุทัยวรรณสายพัฒนา	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
126	ผศ.ดร.คำเพชร ภูริปริญญา	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
127	ดร.ณรงค์ พิมสาร	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
128	ดร.เบญจรัตน์ ราชฉวาง	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
129	ดร.ทรงยศ แก้วมงคล	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
130	รศ.ดร.พิศมัย จารุจิตติพันธ์	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
131	ดร.อนันต์ ธรรมชาลัย	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	สังกัด
132	ดร.วิยะดา วรรณท้วนิช	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
133	ดร.พิศนีย์ อ่ำไพ	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
134	ดร.ตระกุล จิตวัฒนากร	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
135	ดร.วัชระ คำเขียว	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
136	ดร.พงษ์ศักดิ์ เพชรสถิต	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
137	ดร.ศรินทร์รัศม์ เสรีฐปัญญา	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
138	ดร. นภัสมน นันทมัจฉา	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
139	ดร.นิทัศน์ บุญไพศาลสถิตย์	มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น
140	ดร.สุพัฒน์วีร์ ทิพย์เจริญ	มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น
141	ดร.พัชรวิวรรณ กิจมี	มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น
142	รศ.มานูญณ์ สุดีคา	มหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น
143	ดร.วนิดา วาศิเจริญ	สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น
144	ผศ.ธนุตร์ เอี่ยมอร่าม	มหาวิทยาลัยหอการค้า
145	รศ.วราพร ศรีสุพรรณ	มหาวิทยาลัยมหิดล
146	รศ.ดร.รัชชานนท์ ศุภพงศ์พิเชฐ	มหาวิทยาลัยมหิดล
147	ดร.พนิดา มารุ่งเรือง	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
148	รศ.ดร.ทรงศรี สรณสถาพร	มหาวิทยาลัยมหิดล
149	ผศ.ดร.เศรษฐชัย ชัยสนิท	มหาวิทยาลัยศรีปทุม

## อาคารนวัตกรรมการเรียนรู้และวิเทศสัมพันธ์ ชั้น 3 ห้อง 1305

คณะกรรมการประจำห้อง : รศ.ศศนันท์ วิวัฒน์ชาติ

ผู้ช่วยคณะกรรมการ : อาจารย์ศุภลักษณ์ บาตรโพธิ์ และอาจารย์สีพัฒนา สุดหอม

ลำดับ	รหัสบทความ	เวลา	ชื่อผู้บรรยาย	หัวข้อเรื่อง
1	NLSC104	11.15-11.30	นิพนพิชฌน์ กมลธีระวิทย์ ธิตินงค์ ธีรศักดิ์ ปาริชา ปิติโร	โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยการควบคุมภายในที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินในมุมมองของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดสมุทรสาคร
2	NLSH141	11.45-12.00	ศศิพร ชาญศิลป์ ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์	ความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี
		12.00-12.30	พักเที่ยง	
3	NLSH143	12.30-12.45	บุรินทร์ เพชรจำเริญสุข นครเทพ ทิพย์ศุภราชภูรี สายัณห์ กอเสถียรวงศ์	การศึกษาเชิงวิเคราะห์การปรับบทแปลและกลวิธี การแปลจากเรื่องสั้น “อีไลอัสกับผีทะเล”
4	NLSH145	12.45-13.00	ปทุมวัลย์ เตโช	การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลและพฤติกรรม ของผู้บริโภคที่มีต่อปัจจัยด้านการตลาด ในการ เลือกบริโภคสินค้าเกษตรอินทรีย์ ในอำเภอเมือง จังหวัดลำพูน
5	NLSH190	13.00-13.15	อลิสสา จินดาประเสริฐ พัทธนันท์ ตั้งวรรณวิทย์	การศึกษาศักยภาพแหล่งท่องเที่ยวเพื่อจัดทำ เส้นทางท่องเที่ยวในชุมชนตลาดพลูเขตธนบุรี กรุงเทพมหานคร
6	NLSH096	13.15-13.30	อมลณัฐ โชติกิจนุสรณ์ บุญมี กวินเสกสรร จิรวัดน์ วรวิชัย ภูวดล บัวบางพลู	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับการบริหาร นักศึกษาสัมพันธ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ
7	NLSH192	13.30-13.45	ฉันทนุก ชุกกลิ่น สมชาย เลิศภิรมย์สุข	การรับรู้และการปฏิบัติตามมาตรการบัญชีชุดเดียว ของกรมสรรพากรสำหรับผู้ประกอบการ ในเขต หนองแขม กรุงเทพมหานคร
8	NLSH237	13.45-14.00	ด.ร.นเรศ ล้วนไพรินทร์ ทิพมาศ รัตนพิทักษ์	ปัจจัยการใช้บริการของประชาชนที่มีต่อ โรงพยาบาลของรัฐในเขตลาดกระบัง กรุงเทพ มหานคร
9	NLSH238	14.00-14.15	ภณสิทธิ์ อ้นยะ สุภาวิณี อินทрма	ปัจจัยส่วนประสมทางการตลาดที่มีผลต่อการเลือก ซื้อสินค้าของนักท่องเที่ยวชาวไทยในตลาดคลอง สวนร้อยปี



ลำดับ	ชื่อเรื่อง	ชื่อผู้วิจัย	หน้า
27	ศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายงาน โครงสร้างโรงไฟฟ้าชีวมวล จังหวัดชลบุรี	นัฐพงษ์ เอี่ยมพันธ์ ดร.วรางคณา ต้นสกุล	269 – 279
28	ศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายผลิตของ โรงพิมพ์หนังสือ ในเขตบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	วนิดา จันทราม ดร.ศศิธร งามพันธ์	280 – 286
29	การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลของเทศบาลนคร นนทบุรี อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี	อำพร สุกศรี	287 – 294
30	การเปรียบเทียบผลกระทบจากการจัดการท่องเที่ยวทาง วัฒนธรรมชุมชนคลองบางหลวง กรุงเทพมหานคร ระหว่าง ชุมชนและนักท่องเที่ยว เพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน	มณีนรัตน์ ลิขวิวัฒน์ จุฑามาศ ตั้งคุณอนันต์	295 – 303
31	ความพึงพอใจในการใช้บริการร้านอาหาร สไตล์ญี่ปุ่น ของ ผู้บริโภคในเขตบางนา กรุงเทพมหานคร	ปณิยา อินทภาค ทศวรรณ มหาเรือนขวัญ	304 – 312
32	สภาพและความต้องการพัฒนาการบริหารสถานศึกษาสู่ ความเป็นเลิศของโรงเรียนเอกชนสอนศาสนาอิสลามใน กรุงเทพมหานคร และจังหวัดนนทบุรี	วีระศักดิ์ ลาตีฟี	313 – 322
33	โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยการควบคุมภายในที่ มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินในมุมมองของผู้ทำบัญชีในเขต จังหวัดสมุทรสาคร	นิพิพิชฌน์ กมลธีระวิทย์ ธิดิพงศ์ ธีราศักดิ์ ปาริชา ปิสิตโร	323 – 334
34	ความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชี	ศศิพร ชาญศิลป์ ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์	335 – 342
35	การศึกษาเชิงวิเคราะห์การปรับบทแปลและกลวิธีการแปล จากเรื่องสั้น “อีไลอัสกับผีทะเล”	บุรินทร์ เพชรจำเริญสุข นครเทพ ทิพย์ศุภราษฎร์ สายัณห์ กอเสถียรวงศ์	343 – 349
36	การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลและพฤติกรรมของผู้บริโภค ที่มีต่อปัจจัยด้านการตลาด ในการเลือกบริโภคสินค้าเกษตร อินทรีย์ ในอำเภอเมือง จังหวัดลำพูน	ปทุมวัลย์ เตโช	350 – 357
37	การศึกษาศักยภาพแหล่งท่องเที่ยวเพื่อจัดทำเส้นทาง ท่องเที่ยวในชุมชนตลาดพลู เขตธนบุรี กรุงเทพมหานคร	อลิสสา จินดาประเสริฐ พัทธนันท์ ตั้งวรรณวิทย์	358 – 366
38	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการยอมรับการบริหารนักศึกษาสัมพันธ์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ	อมลณัฐ โชติกิจนุสรณ์ บุญมี กวินเสกสรร จิรวัดน์ วรวิชัย ภูวดล บัวบางพลู	367 – 375
39	การรับรู้และการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีชุดเดียวของ กรมสรรพากรสำหรับผู้ประกอบการ ในเขตหนองแขม กรุงเทพมหานคร	ธันชนก ชุกกลิน สมชาย เลิศภริมย์สุข	376 – 385

## ความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชี

The Effect of Professionalism of Auditors Towards the Quality of Audit Reports by Audit Offices

ศศิพร ชาญศิลป์<sup>1</sup>, ฐิตาภรณ์ ลินจรรยาศักดิ์<sup>2</sup>

<sup>1</sup>นักศึกษาลัทธิธรรมศาสตรบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพฯ E-mail : sasiporn.cha@gmail.com

<sup>2</sup>อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษาด้านบริหารธุรกิจ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพฯ E-mail : titaporn.si@spu.ac.th

### บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี เพื่อยกระดับความน่าเชื่อถือต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ด้วยเหตุนี้สำนักงานสอบบัญชีจึงต้องให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพในด้านความเป็นมืออาชีพ เพื่อพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีในการสอบบัญชีและสร้างข้อได้เปรียบในทางวิชาชีพสอบบัญชี การแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นที่น่าเชื่อถือและสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้งบการเงิน

**คำสำคัญ :** ความเป็นมืออาชีพ คุณภาพการรายงานการสอบบัญชี สำนักงานบัญชี

### Abstract:

This article aims at conveying the effect of professionalism of auditors towards the quality of audit reports by audit offices. To enhance the credibility of audit reports, audit offices need to place emphasis on improving the potential of auditors in professional practice corresponding to good quality auditing and creating advantages in auditing, financial status display, and performance through the effective use of generally accepted accounting principles to build credibility and confidence among prospective financial statement users.

**Keywords:** Professionalism, Quality of audit report, Audit office

### บทนำ

[1] ในปัจจุบันประเทศไทยได้มีการพัฒนาวิชาชีพบัญชีอย่างรวดเร็ว จากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดเก็บภาษีอากร ภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งปัจจัยต่าง ๆ ที่กล่าวมาส่งผลให้สำนักงานสอบบัญชี มีการขยายบทบาทความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีและขอบเขตการทำงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งแต่เดิมจำกัดเฉพาะด้านการตรวจสอบบัญชีเท่านั้น และได้ขยายถึงการให้บริการด้านอื่น ๆ แต่ทั้งนี้ต้องอาศัยนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบันเต็มไปด้วยการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้สำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ได้ขยายงานไปในระดับนานาชาติ การรวมตัวของสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ ส่งผลให้มีการแข่งขันเพิ่มมากขึ้นของสำนักงานสอบบัญชี ดังนั้น สำนักงานสอบบัญชีที่มีคุณภาพจึงต้องมีการพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญต่อคุณภาพรายงานต่าง ๆ ที่จัดทำขึ้นเพื่อให้

งการเงินมีความน่าเชื่อถือ ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลต่อประชาชนเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ถูกต้องตามที่ควรซึ่งเป็นการให้ข้อมูลที่เป็นภาพของกิจการที่แท้จริงต่อนักลงทุน

[2] การสอบบัญชีมีพัฒนาการมาอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตามสภาพแวดล้อม เช่น เศรษฐกิจกฎหมายการเมือง เทคโนโลยีและสังคมที่เปลี่ยนแปลงไปและศึกษาความเป็นมาของวิชาชีพสอบบัญชี ทั้งในต่างประเทศและในประเทศไทย จะทำให้ทราบถึงพัฒนาการของวิชาชีพสอบบัญชีและเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงในวิชาชีพสอบบัญชีที่เกิดขึ้นในปัจจุบันและแนวโน้มที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

การสอบบัญชีจึงถือเป็นกระบวนการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน เกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศ เพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องกัน [3] การสอบบัญชีควรปฏิบัติโดยบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระที่เรียกว่า “ผู้สอบบัญชี” ความต้องการเชิง เศรษฐกิจก่อให้เกิดวิชาชีพการสอบบัญชี ขึ้นมาเพื่อช่วยลดความเสี่ยงของข้อมูลสารสนเทศที่ใช้เพื่อการตัดสินใจ ดังนั้น วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแม่บทการบัญชีใน การรายงานทางการเงิน [4] บทบาทหน้าที่ที่สำคัญของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคือตรวจสอบงบการเงินของธุรกิจต่าง ๆ หรือเรียกว่า การสอบบัญชีซึ่งถือเป็นกระบวนการรวบรวมและการประเมินหลักฐานที่เกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศเพื่อระบุและรายงานเกี่ยวกับระดับความสอดคล้องกัน จากเหตุผลดังกล่าว ผู้เขียนจึงได้เสนอแนวทางในการสร้างความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในการพัฒนาคุณภาพรายงานการสอบบัญชีและความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพ ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี เพื่อนำไปสร้างข้อได้เปรียบในทางวิชาชีพสอบบัญชีต่อไป และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อปรับปรุงและพัฒนากลยุทธ์บริการงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพสูงมากยิ่งขึ้นและที่สำคัญเพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และสามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและพึงประสงค์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี

## แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

### 1. ความเป็นมืออาชีพ

ในปัจจุบันทุกธุรกิจมีการแข่งขันและยิ่งนับวันจะทวีความรุนแรงขึ้นเรื่อย ๆ หรือองค์กรต่างมีการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงาน ทั้งนี้เพราะองค์กรต่าง ๆ เหล่านั้นต่างแสวงหาความเป็นเลิศทางธุรกิจหรือแสวงหาความสำเร็จในการประกอบธุรกิจหรือการดำเนินการกิจการที่รับผิดชอบและหากว่าองค์กรหรือบุคคลต่าง ๆ ที่ประสบความสำเร็จนั้นจะต้องประกอบด้วยปัจจัยสำคัญต่าง ๆ มากมาย โดยขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของการทำงานจริง และกล่าวได้ว่าบุคคลนั้นมี [5] ทักษะความเป็นมืออาชีพ IES 3 ยังได้กำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพไว้ 3 กลุ่มใหญ่ ๆ ได้แก่ 1. ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual skills) ประกอบด้วยความสามารถจัดระบบเข้าใจสารสนเทศและแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์สามารถระบุและแก้ไขปัญหาได้ 2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ (Technical and functional skills) ประกอบด้วยศาสตร์การคำนวณความสามารถในเทคโนโลยีระดับสูง การจำลองการตัดสินใจ การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นที่ระบุไว้ 3. ทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร (Interpersonal and communication skills ) ประกอบด้วยทำงานร่วมกับผู้อื่นในขบวนการรับและให้คำปรึกษามีปฏิสัมพันธ์กับกลุ่มคนที่มีความหลากหลาย การนำเสนออย่างมีประสิทธิภาพ รับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งแนวคิดนี้นำองค์ประกอบของทักษะความเป็นมืออาชีพทั้งขีดความสามารถ (Capability) และสมรรถนะในการทำงาน (Competence) มาใช้และกล่าวว่าจะประกอบทั้งสองนี้ จะเกิดขึ้นได้ต้องมาจาก 3 ส่วน ได้แก่ ส่วนแรกมาจากพื้นฐานการศึกษาความรู้ทางวิชาชีพ (Educational Institutions) ซึ่ง

ความรู้ส่วนนี้ ทำให้เกิดความสามารถที่จำเป็นในวิชาชีพ (Capabilities) ส่วนที่สอง คือประสบการณ์ที่ได้จากการทำงาน (Workplace) ซึ่งจะทำให้เกิดทักษะใน การทำงานด้านปฏิบัติจริงและส่วนที่สามคือโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพ (Professional Education Programs) ซึ่งส่วนนี้จะนำไปสู่สมรรถนะในการทำงาน (Competence)

**ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด** [6] การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอย่างถาวรของมนุษย์อันเป็นผลมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจุบัน ทั้งจากการฝึกฝนและการที่มนุษย์ได้มีปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อมรอบตัว ซึ่งเป็นการเรียนรู้ โดยการสร้างความรู้ใหม่ ๆ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดพร้อมที่จะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเพื่อให้สามารถนำความรู้ความชำนาญและทักษะที่มีมาใช้ในการเกิดประโยชน์สูงสุดในการทำงานด้านการสอบบัญชีดังนั้นนักบัญชีจะต้องมีทัศนคติที่จะเรียนรู้ (Attitude of Learning to Learn) อย่างต่อเนื่องมีใจจำกั้อยู่แต่การอบรมการสัมมนาเท่านั้น เพื่อพัฒนาตนไปสู่ความเป็นมืออาชีพอย่างมีคุณภาพ ซึ่งมีทักษะด้านต่าง ๆ ดังนี้ 1. ความสามารถที่จะระบุได้มาจัดระบบและเข้าใจสารสนเทศสิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ 2. ความสามารถในการซักถาม การทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์การใช้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ 3. ความสามารถที่จะระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่

การมีวิธีการทำงานใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งเน้นการทำงานร่วมกัน มีการปรับปรุงวิธีการทำงานใหม่ ๆ รวมทั้งการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัยและเหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงาน ในการเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพมีความจำเป็นต้องใช้เทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่อย่างมืออาชีพจึงจะทำให้การสอบบัญชีมีคุณภาพและเป็นที่น่าเชื่อถือ [7] เทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีมีความสามารถในการวัดมูลค่าและการรับรู้มูลค่าประกอบของงบการเงิน งบกำไรขาดทุนและงบแสดงฐานะทางการเงิน ตลอดจนมีความสามารถในการใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### ทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร

การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น ตลอดจนเพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและใช้เวลาน้อยที่สุด [8] ความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร การปฏิบัติงานร่วมกันมีการติดต่อสื่อสารที่ดีมีความสัมพันธ์ในการทำงานและมีการทำงานกันเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพจะทำให้การทำงานสอบบัญชีมีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

## 2. คุณภาพรายงานการสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและรับรองบัญชีเพื่อแสดงข้อเท็จจริงที่ตรวจพบในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี การแสดงความเห็นในงบการเงินของผู้สอบบัญชีโดยตรงไปตรงมา เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในส่วนของคุณภาพถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ เพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยปราศจากความลำเอียงและการปกปิดข้อเท็จจริง

[9] ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การที่งบการเงินปราศจากข้อผิดพลาดใด ๆ ดังนั้น ถ้าหากผู้สอบบัญชีทำงานบกพร่องไม่ได้ใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่และไม่ควรละเลยต่อข้อผิดพลาดที่ตรวจพบซึ่งจะส่งผลทำให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีข้อผิดพลาดและอาจจะสื่อว่างานสอบบัญชีนั้นมีความผิดพลาดที่ต่ำหรืออาจกล่าวได้อีกนัยหนึ่งว่าความผิดพลาดในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ซึ่งทำให้เกิดเป็นข้อผิดพลาดในรายงานทางการเงิน

[10] คุณภาพการสอบบัญชีนั้น ส่งผลกระทบต่อปัจจัยต่าง ๆ (Consequences) ได้แก่ ปัจจัยทางด้านผู้สอบบัญชี การสอบบัญชีที่มีคุณภาพทำให้เกิดความเชื่อถือได้ในการสอบบัญชี ซึ่งส่งผลต่อความมีชื่อเสียงของผู้สอบบัญชีและทำให้ผู้สอบ

บัญชีประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน และปัจจัยทางด้านลูกค้าที่ได้รับบริการสอบบัญชี หากใช้บริการสอบบัญชีที่มีคุณภาพแล้ว จะส่งผลให้ต้นทุนของเงินทุนของกิจการลดลง

[11] ให้ความหมายของคุณภาพของงานสอบบัญชีว่า หมายถึง งานสอบบัญชีที่มีคุณภาพ คือ การทิ้งบการเงินปราศจากข้อผิดพลาดใด ๆ ดังนั้นถ้าหากผู้สอบบัญชีทำงานบกพร่อง ซึ่งทำให้เกิดเป็นข้อผิดพลาดในรายงานทางการเงินนั้นสามารถนำมาใช้เป็นตัวบ่งชี้ในการวัดคุณภาพของงานสอบบัญชีได้ จากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสามารถวัดได้จากอัตราการที่ผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีถูกฟ้องร้องดำเนินคดี เกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่ปรากฏในรายงานทางการเงิน

### ลักษณะคุณภาพการสอบบัญชี

คุณภาพการสอบบัญชี (Auditing Quality) ประยุกต์แนวคิดจากหลักเกณฑ์และข้อกำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบ 7 ด้าน ดังต่อไปนี้ [12]

1. ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง ไม่เกิดข้อผิดพลาดบิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้องกับความถูกต้อง ข้อความทุกประโยค ตัวเลข ผู้ตรวจสอบ ได้รวบรวมประเมิน และสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำ
2. ด้านความเที่ยงธรรม (Objectiveness) หมายถึง การสื่อสารที่ถูกต้องตามควร (Fair) ไม่ลำเอียงทั้งจากทัศนคติและผลการประเมินที่เป็นกลาง โดยพิจารณาจากความจริงและสถานการณ์รอบด้านแล้ว ทั้งนี้การสังเกตการณ์ การสรุปและการเสนอแนะของผู้ตรวจสอบต้องได้มาจากการกระทำที่ปราศจากอคติลำเอียงไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวหรือไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของผู้อื่น
3. ด้านความชัดเจน (Clearness) หมายถึง ความสามารถในการสื่อความให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจ แสดงลำดับความเป็นเหตุเป็นผล ความชัดเจนอาจเกิดขึ้นโดยหลีกเลี่ยงการใช้ภาษาทางวิชาการที่ไม่จำเป็น หากจำเป็นต้องใช้ศัพท์เทคนิคต้องมีคำอธิบายหรือนิยามศัพท์ที่ใช้
4. ด้านความกะทัดรัด (Conciseness) หมายถึง การสื่อสารที่ตรงประเด็นไม่อ้อมค้อม การตัดทอนข้อความและคำฟุ่มเฟือยที่ไม่จำเป็นออกไป โดยผู้ตรวจสอบยังคงต้องรักษาความต่อเนื่องของแนวความคิดที่รายงานไว้ ตลอดจนความถูกต้องของการใช้ภาษาเพื่อให้ผู้อ่านเข้าใจและใช้เวลาน้อย
5. ด้านความสร้างสรรค์ (Creation) หมายถึง การสื่อสารที่ช่วยและจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรมีการปรับปรุงในสิ่งที่จำเป็น โดยเนื้อหาควรเป็นประโยชน์ให้บรรยายในเชิงบวกและมีความหมายต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ
6. ด้านความสมบูรณ์ (Completion) การเสนอรายงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ หมายถึง การไม่ขาดสารสนเทศที่สำคัญต่อผู้อ่านเป็นเป้าหมาย ซึ่งควรประกอบด้วยสารสนเทศและข้อสังเกตที่สนับสนุนข้อสรุปและข้อเสนอแนะที่เพียงพอ
7. ด้านความทันกาล (Timeliness) การเสนอรายงานต้องกระทำภายในเวลาที่ดีให้ผู้เกี่ยวข้องมีโอกาสแก้ไขการเสนอผลการตรวจไม่ควรล่าช้าและควรทำในระดับ “ด่วน” เพื่อช่วยให้การแก้ไขมีประสิทธิผล

### มาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1)

การกำหนดมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC 1) เรื่อง การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงินและงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง ได้กำหนดการควบคุมคุณภาพไว้ดังนี้ [13]

1. ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน หมายถึง ควรส่งเสริมวัฒนธรรมในองค์กรในส่วนของ การควบคุมคุณภาพ โดยกำหนดให้หัวหน้าสำนักงานหรือเทียบเท่าเป็นผู้รับผิดชอบสูงสุดในเรื่องระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานและปลูกฝังทัศนคติเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพและมีสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพในทุกการสื่อสารของสำนักงาน
2. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง หมายถึง สำนักงานควรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติเพื่อให้สำนักงานและบุคลากรได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง
3. การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ หมายถึง สำนักงานควรรวบรวมข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาว่าควรตอบรับลูกค้ารายใหม่หรือคงไว้ซึ่งลูกค้ารายเดิมหรือไม่และคำนึงถึงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างสำนักงานกับลูกค้า
4. ทรัพยากรบุคคล หมายถึง สำนักงานควรมีบุคลากรที่เพียงพอและมีความสามารถ ตลอดจนยึดมั่นในหลักจรรยาบรรณ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพ กฎหมาย และสามารถออกรายงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์ได้
5. การปฏิบัติงาน หมายถึง สำนักงานควรประเมินผลการปฏิบัติงานและให้ความสำคัญกับการวางแผนการควบคุม การสอบทาน การปรึกษาหารือ การแก้ปัญหาคิดเห็นที่แตกต่างกันและการปฏิบัติงานสอบทานการควบคุมคุณภาพ
6. การติดตามผล หมายถึง สำนักงานควรติดตามผลนโยบายและวิธีปฏิบัติของสำนักงานเกี่ยวกับระบบการควบคุมคุณภาพ รวมทั้งโปรแกรมการติดตามผล วิธีการตรวจสอบรายงานการติดตามผล การจัดการและจัดซื้ออุปกรณ์และการตอบสนองต่อข้อเรียกร้องและข้อกล่าวหา

### วิธีการดำเนินการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรมหรือแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ได้ใช้กระบวนการวิจัยเชิงเอกสาร(Documentary Research)

### ผลการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรมหรือแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี ประกอบด้วย 2 องค์ประกอบ

1. **ความเป็นมืออาชีพ** [14] การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้นตลอดจนเพื่อให้มีความเข้าใจตรงกันในเรื่องข่าวสารนั้น โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและใช้เวลาให้น้อยที่สุด

[15] การจัดระบบความสัมพันธ์ระหว่างส่วนงานต่าง ๆ และบุคคลในองค์กรโดยกำหนดภารกิจ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

[16] ได้ศึกษาผลกระทบของการทำงานเป็นทีมและการบริหารความขัดแย้งที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ พบว่า สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการทำงานเป็นทีมโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก เช่น ด้านการพัฒนาบุคลากร ด้านสนับสนุนและการไว้วางใจ ด้านสัมพันธภาพระหว่างกลุ่มที่ดี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบริหารความขัดแย้งโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก

2. **คุณภาพรายงานการสอบบัญชี** [17] ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง คุณภาพของการรายงานผลการดำเนินงานที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินในลักษณะของการเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้งายงานทางการเงินหรืออีกนัยหนึ่งคือข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นประโยชน์และเป็นข้อมูลที่มีคุณค่าต่อผู้ใช้งายงานทางการเงิน

[18] ได้ให้ความหมายของคุณภาพงานสอบบัญชี หมายถึง การค้นหาและการรายงานข้อสิ่งผิดปกติหรือข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญที่อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินหลงผิดหรือตัดสินใจผิดจากการใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน ซึ่งการค้นหาและรายงานสิ่งผิดปกติและข้อผิดพลาดดังกล่าว สามารถเกิดขึ้นได้จากการที่ทีมงานสอบบัญชีมีกระบวนการในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

[19] คุณภาพการสอบบัญชียิ่งส่งผลกระทบต่อปัจจัยต่าง ๆ (Consequences) ได้แก่ ปัจจัยทางด้านผู้สอบบัญชีการสอบบัญชีที่มีคุณภาพทำให้เกิดความเชื่อถือได้ในการสอบบัญชี ซึ่งส่งผลต่อความมีชื่อเสียงของผู้สอบบัญชีและทำให้ผู้สอบบัญชีประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน และปัจจัยทางด้านลูกค้าที่ได้รับบริการสอบบัญชี หากใช้บริการสอบบัญชีที่มีคุณภาพแล้วจะส่งผลให้ต้นทุนของเงินลงทุนของกิจการลดลง

[20] ระบุถึงความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการตรวจสอบที่ส่งผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีว่า ผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินที่ดูแลและตรวจ ประเมินให้กับบริษัทหรือสถาบันด้านการเงินต่าง ๆ พบว่า การเชื่อมโยงกันระหว่างความเชี่ยวชาญด้านการบัญชีหรือการเงินและความเชี่ยวชาญด้านการกวดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบนั้นส่งผลต่อคุณภาพของการสอบบัญชีและรายงานทางการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การศึกษาในครั้งนี้ยังชี้ให้เห็นว่าความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการตรวจสอบนั้นเกิดจากประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินและตรวจประเมินกำกับดูแลกิจการ

[21] ศึกษาเกี่ยวกับทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านสารสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถที่สูงขึ้นยืนยันได้

[22] ศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจันทบุรี พบว่า สำนักงานสอบบัญชีที่มีขนาดใหญ่ไม่ได้รับผลกระทบจากการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพสำนักงานสอบบัญชีมาใช้และในขณะที่สำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กและขนาดกลางได้รับผลกระทบ เนื่องจากมีปริมาณงานและต้นทุนที่เพิ่มขึ้นจากเดิม

### อภิปรายผล

ผลการศึกษาเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี พบว่า สำนักงานสอบบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร เพื่อเป็นไปตามแนวทางมาตรฐานสากลที่กำหนดโดย IFAC ทั้งทางด้านมาตรฐานการบัญชีที่เป็นสากล และทางด้านพัฒนาความรู้วิชาชีพบัญชี ที่กำหนดไว้ใน International Accounting Education Standard : IES โดยมีกำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skills) ของนักวิชาชีพบัญชีไว้ใน IES 3 อย่างเคร่งครัด เพื่อสามารถสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่สำนักงานสอบบัญชีและผู้รับบริการ ดังนั้น ความเป็นมืออาชีพของผู้ให้บริการสอบจึงเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ฉะนั้น สำนักงานสอบบัญชี ควรสรรหาบุคลากรที่มีความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม รวมถึงข้อกำหนดเกี่ยวกับความเป็นอิสระอันส่งผลให้รายงานการสอบบัญชีที่มีคุณภาพ

### ข้อเสนอแนะ

#### 1. ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

ผู้ให้บริการสอบบัญชี ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพ ในด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี เพื่อนำไปสร้างข้อได้เปรียบในทางวิชาชีพสอบบัญชีต่อไป

#### 2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. คว้าศึกษาวิจัยคุณภาพรายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามทัศนคติของผู้ประกอบการ เพื่อเป็นการเปรียบเทียบกัน

2. คว้าศึกษาวิจัยถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ของความเป็นมืออาชีพต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี

#### กิตติกรรมประกาศ

ขอขอบคุณมหาวิทยาลัยและขอบคุณคณาจารย์ทุกท่านที่คอยให้ความช่วยเหลือ และดูแลเป็นอย่างดีเสมอมา

#### เอกสารอ้างอิง

- [1] จารุมณ ศรีสันต์.(2550).ความสัมพันธ์ระหว่างคุณค่าวิชาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย.(วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต).มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.สืบค้นจากฐานข้อมูลงานวิจัย ThaiLis Digital Collection.
- [2] ทิววรรณ ศิริมาตฺร.(2555).ผลกระทบของคุณลักษณะหลักฐานการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [3] ชัชวิษณุ คำภิรมย์.(2554).ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและประสบการณ์ ด้านการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไทย.วารสารการบัญชีและการจัดการ.3(3).
- [4] นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร.(2554).การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น.พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพมหานคร : หจก. ทีพีเอ็น เพรส.
- [5 ] International Accounting Education Standards Board. สืบค้นเมื่อ 12 มกราคม 2557, จาก [http://en.wikipedia.org/wiki/International\\_Federation\\_of Accountants](http://en.wikipedia.org/wiki/International_Federation_of_Accountants)
- [6] มณฑิตา กิจสัมพันธ์วงศ์.(2550).ผลกระทบของเทคนิคการสอบบัญชีและมรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชี.วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.สืบค้นจากฐานข้อมูลงานวิจัย ThaiLis Digital Collection.
- [7] อักษรารณณ์ แฉ่นแก้ว.(2548). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.สืบค้นจากฐานข้อมูลงานวิจัย ThaiLis Digital Collection
- [8] ประนอม สุขสวัสดิ์.(2556).การพัฒนาแบบสมรรถนะด้านการติดต่อสื่อสารของผู้บริหารในองค์กรของธุรกิจจับเหมมาบริการขนาดกลางและขนาดย่อม.ปรัชญาดุษฎีบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการเพื่อการพัฒนา.มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์.
- [9] พยอม สิงห์เสนห์. (2549). การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ โรงพิมพ์ชวนพิมพ์
- [10] สมศักดิ์ จินตวัฒน์กุล. (2554). คุณภาพการสอบบัญชี. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน. นครราชสีมา.
- [11] Jeong, Seok Woo and Rho, Joonhwa. (2004). Big Six auditors and audit quality: The Korean evidence. The International Journal of Accounting. Vol.39, 175-196
- [12] อุษณา ภัทรมนตรี. (2547). การกำกับดูแลกับการเปิดเผยข้อมูลของธนาคารไทยขนาดเล็ก. วิทยานิพนธ์ สาขาวิชาบัญชี.มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ กรุงเทพมหานคร.
- [13] เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2558). ความสามารถของผ้าอบบัญชีรับอนุญาตในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.



- [14] หนึ่งฤทัย เขียวหวาน. (2556). ผลกระทบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในจังหวัดนนทบุรี. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- [15] จำลอง อ้นจร. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความขัดแย้งกับการทำงานเป็นทีมของครูสังกัดวิทยาลัยเทคนิคเขตพื้นชายฝั่งทะเลตะวันออก. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยบูรพา.
- [16] กฤษณา หวังเจริญ. (2553). ปัจจัยที่มีผลต่อการจูงใจพนักงานธนาคารกรุงไทยเขตเพชรบุรี. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยบูรพา.
- [17] ฐานิตย์ เกสร. (2551). ผลกระทบของการทำงานเป็นทีมและการบริหารความขัดแย้งที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. สืบค้นจากฐานข้อมูลงานวิจัย ThaiLis Digital Collection
- [18] พลอยไพลิน ตันติสกล. (2560). การศึกษาคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีระหว่างประเทศและในประเทศ ของผู้ใช้บริการสอบบัญชีในประเทศไทย (วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- [19] นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [20] สราวุธ เจษฎาคำ. (2557). ปัจจัยนำไปสู่การพัฒนาปัญญาทางเทคนิคและทักษะการสอบบัญชี ความฉลาดทางอารมณ์ และทัศนคติทางจรรยาบรรณวิชาชีพ. ดุษฎีนิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- [21] สมศักดิ์ จินตวัฒน์กุล. (2554). คุณภาพการสอบบัญชี. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน. นครราชสีมา.
- [22] บรรณสงฆ์ ผาแดง. (2558). มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 (TSQC 1) ด้านการปฏิบัติงานสำหรับผู้สอบบัญชีอิสระในจันทบุรี. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

# BENJAMITRA VICHAKARN

National & International Conference



THONBURI UNIVERSITY

248 Phetkasem 110 Nongkhaengphlu, Nongkhaem District,  
Bangkok, Thailand 10160 Tel. 02-809-0823-25 [www.thonburi-u.ac.th](http://www.thonburi-u.ac.th)