

ผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความคิดสร้างสรรค์ของ
ผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Impact of Audit Trust and Creativity of the Auditor on the Quality of the
Auditor's Audit Licensed in Bangkok Metropolitan Region

¹ชัชฉานันต์ บุญพันธ์ และ ²เบญจพร โมกษะเวส

¹Chatchanan Bunapan and ²Benjaporn Mookhavesa

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

School of Accountancy, Sripatum University, Thailand

E-mail: chatchanan.bun@spumail.net, benjapom.mo@spu.ac.th

Received June 30, 2022; Revised September 2, 2022; Accepted September 8, 2022

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 311 คน รวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ความคิดสร้างสรรค์ และคุณภาพในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก เมื่อทำการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้าน

ความสมบูรณ์และด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี; ความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชี; คุณภาพในการสอบบัญชี

Abstract

This article aimed to study the impact of auditor credibility and creativity of auditors on the audit quality of certified public auditors in Bangkok and its vicinity. The sample group used in the study was 311 certified public accountants in Bangkok and its vicinity. Data were collected by using a questionnaire. Data were analyzed using descriptive statistics to describe the general characteristics of the data, including mean and standard deviation, and correlation coefficient analysis to test the relationship between independent variables and dependent variables. and multiple regression analysis to test research hypotheses. The results of the preliminary study found that the opinions about the reliability of the audit, creativity, and audit quality were at a high level. When analyzing multiple regression, it was found that audit reliability had a positive impact on the quality of audit accuracy, fairness, clarity, compactness, creative side integrity and timeliness of the certified public accountants in the Bangkok Metropolitan Region. It was statistically significant at 0.01, and the auditor's creativity had a positive impact on the audit quality of accuracy, fairness, clarity, compactness, creative side integrity, and timeliness of the certified public accountant in the Bangkok Metropolitan Region. It was statistically significant at 0.01 level.

Keywords: The audit exam credibility; The creativity of the auditor; The quality of accounting exam

บทนำ

การสอบบัญชีมีบทบาทสำคัญต่อการบริหารองค์กร ในการสร้างความเชื่อมั่นด้านงบการเงินให้กับบุคคล หลายฝ่ายอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินของกิจการได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชี และข้อกำหนดกฎหมายที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลภายนอกที่มีความเป็นอิสระเข้ามาปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองงบการเงินของกิจการ นับเป็นวิชาชีพที่มีส่วนสำคัญ ในการช่วยพัฒนาและ

ขับเคลื่อนเศรษฐกิจให้มีความมั่นคง และก่อให้เกิดการขยายการลงทุนเนื่องด้วยคำรับรองหรือรายงานของผู้สอบบัญชีถูกนำมาใช้เป็นเครื่องมือหนึ่งทางธุรกิจ ดังนั้น รายงานของผู้สอบบัญชีที่ถูกเผยแพร่ออกสู่สาธารณชนจึงต้องมีประสิทธิภาพมากเพียงพอไม่ก่อให้เกิดความผิดพลาดในการนำไปใช้เพื่อตัดสินใจของผู้ใช้ประโยชน์จากรายงานของผู้สอบบัญชีประเด็นสำคัญที่จะช่วยให้รายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งมีประสิทธิภาพมากขึ้นนั้นคือขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีความคิดในสิ่งแปลกใหม่และความสามารถเฉพาะอย่างของผู้สอบบัญชี (สมเดช โรจน์ศรีเสถียร, 2550)

คุณภาพการสอบบัญชี คือ การที่งบการเงินไม่มีข้อผิดพลาดแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบมีความถูกต้องเชื่อถือได้อย่างมีสาระสำคัญส่งผลให้รายงานการเงินไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง จะถือว่าผู้สอบบัญชีไม่มีคุณภาพ โดยตัวบ่งชี้คุณภาพการสอบบัญชีได้แก่ ความทันกาล ความสมบูรณ์ ความคิดสร้างสรรค์ ความกะทัดรัด ความชัดเจน ความเที่ยงธรรมและความถูกต้อง โดยการสอบบัญชีที่มีคุณภาพนั้น ผู้สอบบัญชีจะรายงานการสอบบัญชีในการแสดงความเห็นในงบการเงินของผู้สอบบัญชี ในลักษณะของข้อมูลที่มีคุณภาพต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน เพื่อสร้างความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือความครบถ้วนอย่างเป็นสาระสำคัญ ต่อผู้ใช้งบการเงินตลอดจนเพื่อเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้งบการเงิน สามารถสร้างความเชื่อมั่นต่อสถาบันการเงิน หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพราะว่าการสอบบัญชีต้องอาศัยความรู้และประสบการณ์ที่ผ่านการเรียนรู้ในการพัฒนาศักยภาพของตนเอง (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2549) เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงานในองค์กร (House, 1981)

จากข้อมูลข้างต้นที่กล่าวมานั้น จะเห็นได้ว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชี มีความสำคัญต่อผู้สอบบัญชี เพื่อให้สร้างความเชื่อมั่น ความน่าเชื่อถือ ตลอดจนความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชี จึงเป็นที่มาของการศึกษาเรื่องผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับจากการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการทำงานของผู้สอบบัญชีเพื่อพัฒนาและปรับปรุงกลยุทธการสอบบัญชีให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นรอบด้านและนำไปสู่การเพิ่มความสำเร็จและประสิทธิภาพของการสอบบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การทบทวนวรรณกรรม

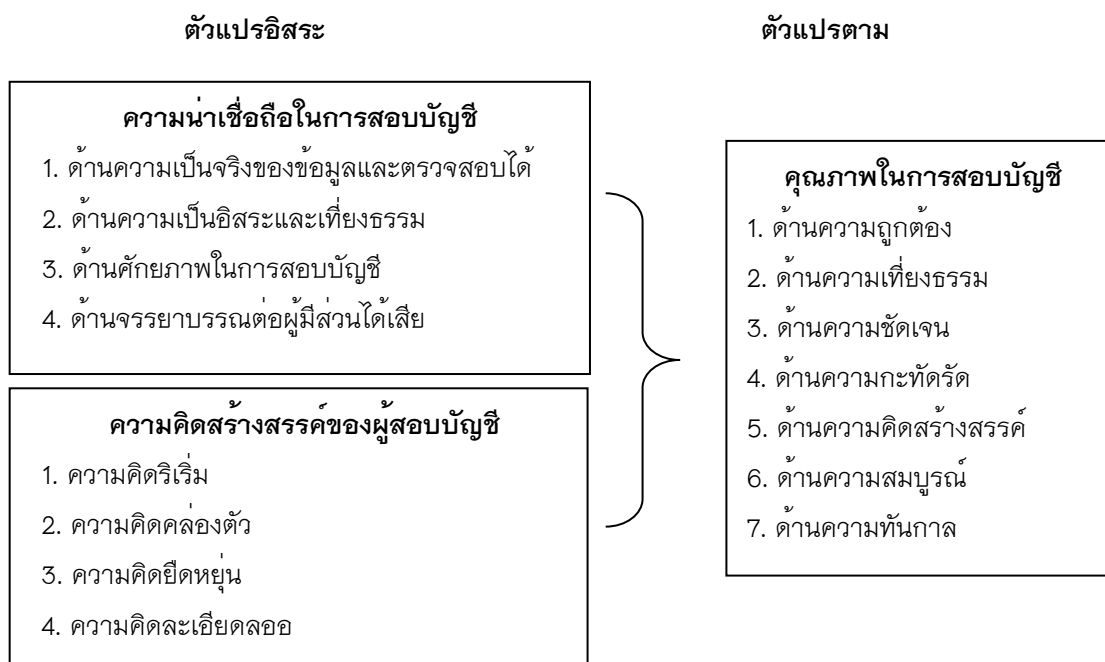
การสอบบัญชีเป็นการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ เช่น ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ (สาธิต นกไม้, 2559) เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ด้านความเป็นมืออาชีพ เช่น ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ประสพการณ์เชิงปฏิบัติ การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ และการพัฒนาตนทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันเพชร, 2549)

ทักษะทางวิชาชีพบัญชีเป็นทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล นักบัญชีที่ปฏิบัติงานทางบัญชีควรมีการพัฒนาด้านวิชาชีพอยู่เสมอโดยการเพิ่มพูนความรู้ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชี (สุลิตา สุปิยะ และ คณะ, 2563) เพราะว่า การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี สามารถยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของไทยให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล (ลัดดาวัลย์ ยอดบัว และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2561) เพราะว่า การเปิดเผยข้อมูล มีผลกระทบต่อคุณภาพการเปิดเผยการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ภัทรพรรณ กรรณ และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล, 2561) ผู้สอบบัญชีสามารถยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานให้เป็นที่ยอมรับความเป็นมืออาชีพ ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ ส่งผลต่อความเชื่อมั่นการบริการ (วิไลวรรณ โพนศิริ, 2562) ตลอดจนถึงการโฆษณาส่งเสริมการขายผ่านสื่อ การจูงใจ การค้นหา การมีส่วนร่วมและความมั่นใจในการซื้อสินค้าสำหรับผลิตภัณฑ์ (จรินทร์ จารุเสน และ ธันย์นิชา วิโรจน์รุจน์, 2565) เป็นกระบวนการในการบริหารความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต (Tiengladdawong, & La-ornual, 2022) สามารถพัฒนาเป็นองค์กรนวัตกรรมมีอิทธิพลโดยตรงในเชิงบวกต่อความได้เปรียบในการแข่งขันและประสิทธิภาพ และอิทธิพลเชิงบวกโดยอ้อมต่อประสิทธิภาพ (Wattanapunkitti, 2021)

จากการทบทวนวรรณกรรมสรุปได้ว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะสร้างความเชื่อมั่นในการบริการ ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำไปเป็นส่วนหนึ่งในการสร้างกรอบแนวคิดการวิจัย และอภิปรายผลในลำดับต่อไป

กรอบแนวคิดการวิจัย

งานวิจัยนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้วิจัยกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยตามแนวคิดทฤษฎีความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชี และคุณภาพในการสอบบัญชี โดยมีรายละเอียดดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 1,393 คน

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษา คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 311 คน ขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973)

การกำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ตอนซึ่งประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปในส่วนของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชี ตอนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพในการสอบบัญชี ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ 1. ข้อมูลปฐมภูมิ รวบรวมข้อมูลโดยการแจกแบบสอบถามไปยังผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 311 ชุด ทาง E-mail และแนบหนังสือขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามผ่าน google form 2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีงานวิจัยที่ เพื่อให้ผู้วิจัยได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัย และนำมาใช้ในการพัฒนารอบแนวคิดการวิจัย ทั้งตำราและเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล

2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบผลการวิจัยของผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชี

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีและความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา

จากผลการวิเคราะห์เบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 248 คน มีอายุระหว่าง 26 – 35 ปี จำนวน 210 คน ระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 169 คน ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี 6–10 ปี จำนวน 130 คน และจำนวนกิจการที่รับผิดชอบในแต่ละปี 51–100 แห่ง จำนวน 210 คน

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี

ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้	3.86	0.80	มาก
ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม	3.82	0.78	มาก
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	3.77	0.79	มาก
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	3.64	0.79	มาก

จากตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก คือ ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X}$ 3.86) รองลงมา คือ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ($\bar{X}$ = 3.82) ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี ($\bar{X}$ = 3.77) และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย ($\bar{X}$ = 3.64) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชี

ความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ความคิดริเริ่ม	3.85	0.80	มาก
ความคิดคล่องตัว	3.80	0.78	มาก
ความคิดยืดหยุ่น	3.77	0.79	มาก
ความคิดละเอียดลออ	3.69	0.80	มาก

จากตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก คือ ด้านความคิดริเริ่ม ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X}$ = 3.85) รองลงมา คือ ด้านความคิดคล่องตัว ($\bar{X}$ = 3.80) ด้านความคิดยืดหยุ่น ($\bar{X}$ = 3.77) และด้านความคิดละเอียดลออ ($\bar{X}$ = 3.69) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพในการสอบบัญชี

คุณภาพในการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความถูกต้อง	3.83	0.77	มาก
ด้านความเที่ยงธรรม	3.81	0.76	มาก
ด้านความชัดเจน	3.79	0.78	มาก
ด้านความกะทัดรัด	3.79	0.78	มาก
ด้านความคิดสร้างสรรค์	3.79	0.78	มาก
ด้านความสมบูรณ์	3.83	0.77	มาก
ด้านความทันกาล	3.79	0.79	มาก

จากตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก คือ ด้านความถูกต้องและด้านสมบูรณ์ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X}$ = 3.83) รองลงมา คือ ด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{X}$ = 3.81) และด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล ($\bar{X}$ = 3.79) ตามลำดับ

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

	IT	IF	PP	ES	ORC	FLC	FEC	ELC	ACC	OBJ	CLE	CON	CRE	COM	TIM
IT	1														
IF	.532**	1													
PP	.558**	.591**	1												
ES	.685**	.611**	.732**	1											
ORC	.995**	.531**	.562**	.693**	1										
FLC	.529**	.987**	.606**	.623**	.528**	1									
FEC	.549**	.588**	.992**	.729**	.553**	.603**	1								
ELC	.641**	.652**	.733**	.951**	.649**	.665**	.731**	1							
ACC	.597**	.608**	.648**	.706**	.596**	.625**	.639**	.704**	1						
OBJ	.598**	.608**	.647**	.713**	.602**	.625**	.643**	.712**	.986**	1					
CLE	.499**	.924**	.621**	.613**	.503**	.911**	.617**	.656**	.610**	.609**	1				
CON	.620**	.620**	.656**	.721**	.619**	.636**	.647**	.706**	.958**	.949**	.619**	1			
CRE	.620**	.620**	.656**	.721**	.619**	.636**	.647**	.706**	.958**	.949**	.619**	1.000**	1		
COM	.597**	.608**	.648**	.706**	.596**	.625**	.639**	.704**	1.000**	.986**	.610**	.958**	.958**	1	
TIM	.620**	.620**	.656**	.721**	.619**	.636**	.647**	.706**	.958**	.949**	.619**	1.000**	1.000**	.958**	1

**Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 4 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามพบว่า

ด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ (IT) มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านสมบูรณ์ ด้านความถูกต้อง ด้านความคิดสร้างสรรค์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความทันกาล และด้านความกะทัดรัด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม (IF) มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด ด้านความชัดเจน ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความทันกาล และด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี (PP) มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันกาล ด้านความชัดเจน ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความกะทัดรัดและด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย (ES) มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความทันกาล ด้านความสมบูรณ์ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความกะทัดรัด ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านความคิดริเริ่ม (ORC) มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้าน ความสมบูรณ์ ด้านความชัดเจน และด้านความถูกต้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.01 มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านความคิดคล่องตัว (FLC) มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้าน ความสมบูรณ์ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความกะทัดรัด ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความทันกาล และด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านความคิดยืดหยุ่น (FEC) มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้าน ความคิดสร้างสรรค์ ด้านความกะทัดรัด ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความถูกต้อง ด้าน ความทันกาล และด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ด้านความคิดละเอียดลออ (ELC) มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับคุณภาพในการสอบบัญชีด้าน ความกะทัดรัด ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความถูกต้อง ด้านความทันกาล ด้าน ความคิดสร้างสรรค์ และด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 5 แสดงผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชี

ตัวแปรอิสระ	ด้านความถูกต้อง		ด้านความเที่ยงธรรม		ด้านความชัดเจน		ด้านความกะทัดรัด		ด้านความคิดสร้างสรรค์		ด้านความสมบูรณ์		ด้านความทันกาล	
	β p-value		β p-value		β p-value		β p-value		β p-value		β p-value		β p-value	
	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value
ด้านความเป็นจริงของข้อมูล และตรวจสอบได้	0.147	0.005*	0.142	0.000*	0.045	0.000*	0.173	0.001*	0.216	0.000*	0.180	0.000*	0.216	0.000*
ด้านความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม	0.209	0.000*	0.206	0.000*	0.861	0.000*	0.212	0.000*	0.221	0.000*	0.212	0.000*	0.212	0.000*
ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี	0.200	0.000*	0.188	0.001*	0.110	0.000*	0.189	0.001*	0.190	0.001*	0.184	0.001*	0.190	0.001*
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย	0.331	0.000*	0.352	0.000*	0.037	0.000*	0.334	0.000*	0.280	0.000*	0.312	0.000*	0.280	0.000*
R^2	0.578		0.577		0.864		0.604		0.595		0.577		0.595	
F	104.984		106.844		484.669		116.520		112.213		104.360		112.213	

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากผลการวิเคราะห์ที่ปรากฏในตารางที่ 5 พบว่า

1) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.578 โดยความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

2) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.577 โดยความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

3) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความชัดเจน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.864 โดยความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความชัดเจน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัดพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.604 โดยความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

5) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.595 โดยความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

6) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.577 โดยความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

7) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความทันกาลพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.595 โดยความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความทันกาลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 6 แสดงผลกระทบของความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชี

ตัวแปรอิสระ	ด้านความถูกต้อง		ด้านความเที่ยงธรรม		ด้านความชัดเจน		ด้านความกะทัดรัด		ด้านความคิดสร้างสรรค์		ด้านความสมบูรณ์		ด้านความทันกาล	
	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value
ความคิดริเริ่ม	0.180	0.000*	0.183	0.000*	0.017	0.000*	0.216	0.000*	0.173	0.000*	0.147	0.000*	0.173	0.000*
ความคิดคลองตัว	0.212	0.000*	0.202	0.000*	0.835	0.000*	0.221	0.000*	0.212	0.000*	0.209	0.000*	0.212	0.000*
ความคิดยืดหยุ่น	0.184	0.001*	0.182	0.001*	0.089	0.000*	0.190	0.001*	0.189	0.001*	0.200	0.000*	0.189	0.001*
ความคิดละเอียดลออ	0.312	0.000*	0.326	0.000*	0.047	0.000*	0.280	0.000*	0.334	0.000*	0.331	0.000*	0.334	0.000*
R^2	0.557		0.586		0.838		0.595		0.604		0.578		0.604	
F	104.360		108.080		395.206		112.213		116.520		104.984		116.520	

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากผลการวิเคราะห์ที่ปรากฏในตารางที่ 5 พบว่า

1) ความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.557 โดยความคิดริเริ่ม ความคิดคลองตัว ความคิดยืดหยุ่น และความคิดละเอียดลออ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

2) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.586 โดยความคิดริเริ่ม ความคิดคลองตัว ความคิดยืดหยุ่น และความคิดละเอียดลออ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

3) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความชัดเจน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.838 โดยความคิดริเริ่ม ความคิดคลองตัว ความคิดยืดหยุ่น และความคิดละเอียดลออ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความชัดเจน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัดพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.595 โดยความคิดริเริ่ม ความคิดคล่องตัว ความคิดยืดหยุ่น และความคิดละเอียดลออ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัดอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

5) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.604 โดยความคิดริเริ่ม ความคิดคล่องตัว ความคิดยืดหยุ่น และความคิดละเอียดลออมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

6) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.578 โดยความคิดริเริ่ม ความคิดคล่องตัว ความคิดยืดหยุ่น และความคิดละเอียดลออ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

7) ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความทันกาลพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ 0.604 โดยความคิดริเริ่ม ความคิดคล่องตัว ความคิดยืดหยุ่น และความคิดละเอียดลออ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความทันกาลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

อภิปรายผลการวิจัย

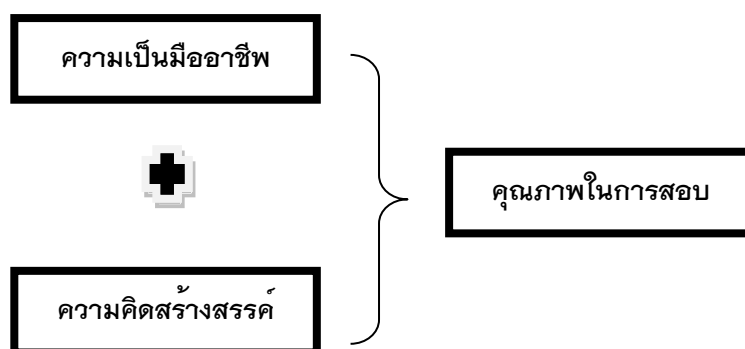
1. เพื่อศึกษาผลกระทบของความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการศึกษา พบว่า ความน่าเชื่อถือด้านความเป็นจริงของข้อมูลและตรวจสอบได้ ด้านความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ด้านศักยภาพในการสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 สอดคล้องกับผลการศึกษาของวิไลวรรณ โพนศิริ (2562) พบว่า ผู้สอบบัญชีสามารถยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานให้เป็นที่ยอมรับความเป็นมืออาชีพ ความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสมบูรณ์ ส่งผลต่อความเชื่อมั่นการบริการ

2. เพื่อศึกษาผลกระทบของความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการศึกษาพบว่า ความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชี ด้านความคิดริเริ่ม ด้านความคิดคล่องตัว ความคิดยืดหยุ่น ด้านความคิดละเอียดลออ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ วิไลวรรณ ศรีหาคทา (2564) พบว่า ด้านความคิดสร้างสรรค์ส่งผลต่อประสิทธิ

ภาพผลการตรวจสอบบัญชี มีการนำเสนอรายงานที่มีเนื้อหาที่เป็นประโยชน์เพื่อช่วยให้สหกรณ์รับตรวจมีการปรับปรุงในทางที่ดี ขึ้นเสนอให้มีความสำคัญเกี่ยวกับข้อความในรายงานสอบบัญชีที่มุ่งใจให้สหกรณ์รับตรวจเกิดความรู้สึกต้องการแก้ไขปัญหาหรือปฏิบัติตามข้อแนะนำที่ท่านเสนอในรายงานในการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชี นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ นิติยา โพธิ์ศรีจันทร์ (2561) พบว่า ความสามารถในการประยุกต์ใช้ความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดีที่สุด ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า ความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชื่อนำมาปรับใช้ในรายงานผู้สอบบัญชีในรูปแบบที่แปลกใหม่จากเดิม ซึ่งสนับสนุนทฤษฎีความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชีเป็นทักษะเกิดจากปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาของสุลิตา สุปิณะ และ คณะ (2563) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล นักบัญชีที่ปฏิบัติงานทางบัญชีควรมีการพัฒนาด้านวิชาชีพอยู่เสมอโดยการเพิ่มพูนความรู้ ทักษะรวมไปถึงความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชี สอดคล้องกับผลการศึกษาของลัดดาวลย์ ยอดบัว และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2561) พบว่า การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี สามารถยกระดับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของไทยให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย

จากการศึกษา ผู้สอบบัญชีต้องมีความเป็นมืออาชีพเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในด้านเทคนิคและการปฏิบัติงานโดยการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์ เช่น การนำนวัตกรรมใหม่ๆ โดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาพัฒนาใช้กับการปฏิบัติงานสอบบัญชี จะส่งผลให้การนำเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีมีความชัดเจน ไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ



สรุป

ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชี ความคิดสร้างสรรค์ และคุณภาพในการสอบบัญชีอยู่ในระดับมาก เมื่อทำการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพในการสอบบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์และด้านความทันกาลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า ความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชี ดังนั้น ผู้สอบบัญชีต้องมีความเป็นมืออาชีพเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในด้านเทคนิคและการปฏิบัติงานโดยการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์ ทำให้ผู้อ่านรายงานเข้าใจง่ายและนำไปปรับปรุงและพัฒนางานสำหรับหน่วยรับตรวจ

ผลจากการวิจัยวัตถุประสงค์ที่ 2 พบว่า ความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชีดังนั้นผู้สอบบัญชีต้องมีความเป็นมืออาชีพเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในสมรรถนะการปฏิบัติงานด้านทักษะต่างๆ เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในอาชีพ เช่น การนำแนวคิด ในวิชาชีพบัญชีไม่ว่าจะเป็นหลักของบัญชี มาตราฐานการบัญชีรวมไปถึงมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อมาพัฒนาความรู้ทักษะของตนเองให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นในการปฏิบัติงาน

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรอิสระอื่นๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับคุณภาพในการสอบบัญชี เช่น ตัวแปรด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชี ตัวแปรด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน เป็นต้น การวิจัยในครั้งต่อไปอาจจะเป็นการศึกษาในลักษณะของงานวิจัยเชิงคุณภาพเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ของผู้สอบบัญชีและความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพในการสอบบัญชี เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะของผู้สอบบัญชีด้านความคิดสร้างสรรค์และความน่าเชื่อถือ

เอกสารอ้างอิง

- จรินทร์ จารุเสน และ ธันย์นิชา วิโรจน์รุจน์. (2565). การบริหารช่องทางการตลาดสำหรับผลิตภัณฑ์ผ้าขาวม้าบนอัตลักษณ์ชุมชนกลุ่มวิสาหกิจชุมชนคอตตอนดีไซน์ จ.ปทุมธานี. *วารสารศิลปการจัดการ*, 6(1), 160–174. สืบค้นจาก <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/jam/article/view/252299>
- นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์. (2561). ความสามารถในการประยุกต์ใช้ความคิดสร้างสรรค์ในการสอบบัญชีและผลลัพธ์ที่ตามมาในการสอบบัญชี : การตรวจสอบตรวจสอบเชิงประจักษ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tas) ในประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ*, 9(1), 125–136. สืบค้นจาก <http://ejournals.swu.ac.th/index.php/MBASBJ/article/view/10668>
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันทเพร. (2549). *การสอบบัญชี*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- ภัชรพรรณ กรรณ และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2561). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการเปิดเผยการสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 5(3), 926–942. สืบค้นจาก <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/JMND/article/view/141713>
- ลัดดาวัลย์ ยอดบัว และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2561). อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีในกรุงเทพฯ และปริมณฑล. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยธนบุรี*, 12(28), 342–357. สืบค้นจาก <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/trujournal/article/view/124161/94193>
- วิไลวรรณ โพนศิริ. (2562). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์*, 21(1), 125–136. สืบค้นจาก <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/msaru/article/view/248377>
- วิไลวรรณ ศรีหาคา. (2564). แนวทางการแสวงหาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 40(3), 104–117. สืบค้นจาก <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/humsujournal/article/view/246305>
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร. (2550). *คู่มือสอบ TAX ADITOR*. (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ: ธรรมนิติเพรส.
- สาธิต นกไม้. (2559). ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*, 22(2), 168–180. สืบค้นจาก <https://he01.tci-thaijo.org/index.php/CUTJ/article/view/241125>

สุลิตา สุปิณะ, อรยา เรียบไธสงค์ และ ธิติรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์. (2563). การศึกษาทักษะทางวิชาชีพ
บัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในเขต
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์*, 22(1), 123–132. สืบค้น
จาก <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/msaru/article/view/240101>

House, J. S. (1981). *Work Stress and Social Support*. Boston: Addison–Wesley.

Tiengladdawong, P., & La-ornual, D. (2022). Perceived Risk and Willingness-to-Pay for Different
Organic Certification Levels in Thailand. *International Journal of Multidisciplinary in
Management and Tourism*, 6(1), 88–98. <https://doi.org/10.14456/ijmmt.2022.8>

Wattanapunkitti, P. (2021). A Causal Relationship Model of Factors Influencing the Performance of
Small and Medium Enterprises in Thailand. *Journal of Arts Management*, 5(3), 986–1004.
Retrieved from <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/jam/article/view/251784>

Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory Analysis*. (3rd ed.). New York: Harper and Row.