

ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA)

ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

THE FACTORS WHICH CAUSE INADEQUATE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (CPA)
TO MEET THE NEEDS IN BANGKOK AND PERIMETER AREA

นายณัฐวรราช นวลศรี

สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ผู้รับผิดชอบบทความ

Nathawat Nualsri

Email : 6114993723@rumail.ru.ac.th

Faculty of Business Administration Program in Accounting

Ramkhamhaeng University

Corresponding Author

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA)ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (2) เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลจำนวน 400 คนโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนาได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานเพื่อเปรียบเทียบใช้สถิติการทดสอบแบบ t-test ทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีของ LSD

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีสถานภาพ ระดับการศึกษา ต่างกันทำให้การตัดสินใจเกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ต่างกันและปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีที่มีเพศ อายุ ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกันทำให้การตัดสินใจเกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่ต่างกัน

คำสำคัญ : ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชี, ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ABSTRACT

The purpose of this study was to 1) study the Factors make Certified Public Accountant Not Enough to meet the needs in Bangkok and Perimeter. 2) study the Factors make Certified Public Accountant Not Enough to meet the needs in Bangkok and Perimeter, Classified by personal factor of the population about the Certified Public Accountant in Bangkok and Perimeter.

The sample group used in this research are Certified Public Accountant in Bangkok and Perimeter 400 people and questionnaires was used to be a tool for collecting the data. The data were analyzed using descriptive statistics which comprised Frequency, Percentage, Mean and Standard Deviation, as well as inferential statistics which included Independent Sample t-test, One-Way ANOVA, in case of it had statistically significant different testing a pair of variables by LSD method.

The results showed that the Factors make Certified Public Accountant Not Enough to meet the needs in Bangkok and Perimeter. Most of the samples were male, were in the age range between 31- 40 years old single status, bachelor degree level, Certified Public Accountant positions, income level 70,001- 100,000 baht and factors found that The Identifying the source of the overall problem was at a high level, Especially the test of knowledge of Certified Public Accountant must go through the steps as Federation of Accounting Professions set.

The results of hypothesis testing, it was found that factors of the Certified Public Accountant in Bangkok and perimeter have different status and education, causing factors make Certified Public Accountant not Enough to meet the needs in Bangkok and Perimeter is different and The personal factors of the Certified Public Accountant in Bangkok and Perimeter have different gender, age, position and income level causing The Factors make Certified Public Accountant not Enough to meet the needs in Bangkok and Perimeter is not different.

Keywords : Factors that make the auditor, Certified public accountant

บทนำ

สภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้มีหน้าที่ในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบบัญชี ซึ่งมีชื่อเต็มเรียกอย่างเป็นทางการว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA) หมายถึงบุคคลที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตรับรองการประกอบวิชาชีพเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีอำนาจและหน้าที่ในการตรวจสอบรับรองความถูกต้อง ความโปร่งใสของงบการเงิน ตลอดจนแสดงความเห็นอย่างอิสระต่องบการเงินดังกล่าวว่า งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแสดงถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินการของธุรกิจถูกต้องตามที่ควรและได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไป เพื่อให้ผลการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตมีความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่ต้องการใช้งบการเงินที่เกี่ยวข้องในการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางตัวเลขต่างๆ โดยผู้ที่ต้องการใช้งบการเงินได้นำข้อมูลในงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ในอนาคต (อรพินท์ วงศ์ก่อ , 2555)

วิธีการหรือขั้นตอนที่จะสามารถเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้นั้น ต้องเป็นผู้ที่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีจากสถาบันการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง ซึ่งต้องทำการสมัครเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีก่อน ซึ่งผู้ที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพจะต้องเสียค่าธรรมเนียมสมาชิกปีละ 500 บาททุกปี หลังจากนั้นต้องฝึกหัดงานเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจบัญชีรับอนุญาต ในระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี และนับเป็นชั่วโมง ต้องไม่น้อยกว่า 3,000 ชั่วโมง เมื่อฝึกงานเสร็จจะต้องผ่านสอบให้ผ่านทั้งสี่ 6 กระทบวิชา โดยค่าสมัครเข้าทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตกวิชาละ 1,000 บาท ซึ่งมีรายละเอียดวิชาที่ต้องสอบดังนี้, วิชาการสอบบัญชี 1 ,วิชาการบัญชี 1, วิชาการกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 , วิชาการสอบบัญชี 2 ,วิชาการบัญชี 2, วิชาการกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 และผู้เข้ารับการทดสอบต้องได้คะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ในแต่ละวิชา จึงจะถือว่าสอบผ่าน และผลการทดสอบของวิชาที่สอบผ่านได้ มีอายุสะสมไม่เกิน 4 ปี นับจากวันที่ผ่านการทดสอบของแต่ละรายวิชาเพื่อขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพร้อมชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ภายใน 6 เดือน นับจากวันสิ้นเดือนที่ผ่านการฝึกหัดงาน และการทดสอบ (สภาวิชาชีพบัญชี,2560)

เมื่อได้ผ่านการทดสอบความรู้ของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและได้ทำตามขั้นตอนที่ได้กล่าวไปแล้วนั้น จะได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากสภาวิชาชีพบัญชี และจะต้องจ่ายชำระค่าธรรมเนียมสมาชิกเป็นรายปี ละ 2,000 บาททุกปี ซึ่งการได้ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพดังกล่าวแสดงให้เห็นถึงการเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติ มีประสบการณ์ และเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถทั้งทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านมาตรฐานการบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณ รวมถึงด้านมาตรฐานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง โดยเป็นที่ยอมรับทั่วกันว่า การเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้น เป็นเส้นทางที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในอาชีพของผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นวิชาชีพที่มีความต้องการเพิ่มสูงขึ้นในอนาคต เนื่องจากถ้าเศรษฐกิจยังโตอย่างต่อเนื่อง ก็ยังจำเป็นต้องมีผู้สอบบัญชี

ในปัจจุบันการที่วิชาชีพบัญชีมีความต้องการที่สูงขึ้น เนื่องจากเศรษฐกิจ และธุรกิจที่ยังเติบโต จำเป็นต้องมีผู้สอบบัญชี เพราะการดำเนินกิจการต่างๆ ภายในบริษัทหรือการทำธุรกิจย่อมต้องมีการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้สามารถตรวจสอบงบการเงิน ประมาณต่างๆ และรวมถึงการตรวจสอบการเสียภาษีต่อกรมสรรพากร นอกเหนือจากนั้นการตรวจสอบบัญชียังมีประโยชน์ต่อธุรกิจคือ ช่วยลดความผิดพลาด เพราะการตรวจสอบบัญชี คือการประเมินความเสี่ยง การตรวจสอบบัญชีจะทำการตรวจสอบบนพื้นฐานความเสี่ยง มีการประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ อันจะส่งผลให้งบการเงินเกิดข้อผิดพลาด หรือไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน และระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งหากระหว่างการตรวจสอบบัญชีพบข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงดังกล่าว ก็จะทำให้ผู้บริหารสามารถทราบถึงจุดอ่อนหรือหาวิธีแก้ไขและรับมือได้อย่างทันท่วงที งบการเงินที่ถูกเผยแพร่ออกมานั้นได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อให้บริษัทสามารถนำงบการเงินเหล่านั้นไปใช้ในกิจกรรมต่างๆได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

การขาดแคลนของวิชาชีพบัญชีในปัจจุบัน ซึ่งงานตรวจสอบบัญชีเป็นงานที่จำเป็นต้องใช้ผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ เพราะยังผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์มาก งานตรวจสอบก็จะมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น แต่อาชีพผู้ตรวจสอบบัญชียุคนี้มีอัตราการลาออกสูง เนื่องด้วยลักษณะของงานที่ปฏิบัติเป็นงานที่ต้องอาศัยความละเอียด รอบคอบ มีความถูกต้องตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง แต่ต้องทำงานและตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่มีจำกัด และบางครั้งมีจำนวนผู้สอบบัญชีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่รับ ทำให้ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงาน

และรับผิดชอบงานมากขึ้น ในขณะที่เวลาในการปฏิบัติงานมีเท่าเดิม ผลที่เกิดขึ้นคือที่สุดแล้วผู้สอบบัญชีก็จะตัดสินใจลาออก ทำให้สำนักงานตรวจสอบบัญชี ณ ขณะนั้นประสบปัญหาการขาดแคลนผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงาน ประกอบกับการที่สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการกำหนดกฎหมายห้ามมิให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเช่นดั่งการเงินเกินกว่า 200 งบต่อปี ผลกระทบของกฎข้อห้ามดังกล่าว ทำให้ธุรกิจหรือบริษัทเล็กๆ หรือที่เรียกกันทั่วไปว่าธุรกิจ SME หาผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินได้ยากขึ้น (อภิชา เปียทอง, 2562)

ดังนั้นผู้วิจัยได้มองเห็นถึงปัจจัยที่แสดงให้เห็นถึงความสำคัญและความยากลำบาก กว่าจะได้รับใบอนุญาตให้ประกอบวิชาชีพการสอบบัญชี จากสภาวิชาชีพบัญชี หากแต่เมื่อได้ผ่านขั้นตอนตามที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น จะเห็นได้ว่าวิชาชีพการสอบบัญชี เป็นวิชาชีพที่มั่นคง มีความเป็นอิสระ และเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป ในการที่จะประกอบอาชีพเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จึงต้องศึกษาถึงปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากผลการศึกษาสามารถนำมาปรับใช้และเป็นแนวทางปฏิบัติให้กับผู้ช่วยผู้สอบบัญชี และ สำนักงานตรวจสอบบัญชี หรือ บุคคลทั่วไปที่มีความสนใจ เพื่อให้เกิดการกระตุ้น และเกิดแรงจูงใจ ในการเข้าร่วมรับการทดสอบความรู้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ตามหลักการที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ขอบเขตของงานวิจัย

1. ขอบเขตของประชากร

ขอบเขตของการศึกษาการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยตั้งใจศึกษากลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

2. ขอบเขตของกลุ่มตัวอย่าง

ทางผู้วิจัยไม่ทราบถึงจำนวนของประชากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่แน่นอน จึงใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยการเปิดตารางหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) โดยที่ผู้วิจัยได้กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ 0.05 จึงทำให้มีระดับความเชื่อมั่นที่ 95% และจากการเปิดตาราง พบว่าจำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จำต้องทำการศึกษานั้นอยู่ที่ 400 ตัวอย่าง

3. ขอบเขตของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้จะใช้เครื่องมือในการเก็บข้อมูลเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประเด็นสำคัญต่างๆ ในด้านของปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

4. ขอบเขตด้านเนื้อหาและประเด็นในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคลของประชากรในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล แบ่งเป็นด้านเพศ ด้านอายุ ด้านสถานภาพ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงาน และด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตัวแปรตาม ได้แก่ ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลแบ่งเป็น 5 ด้าน คือ 1.ด้านการระบุที่มาของปัญหา 2.ด้านการระบุข้อจำกัดของปัจจัย 3.ด้านการตัดสินใจและการปฏิบัติงาน 4.ด้านการพิจารณาแนวทางเลือก 5.ด้านข้อกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

5. ขอบเขตระยะเวลา

การดำเนินการศึกษาวิจัย เริ่มตั้งแต่ เดือนตุลาคม ถึง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2563

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุและปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุและปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลในด้าน เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ทบทวนวรรณกรรม

ศึกษาค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎี และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบทความทางวิชาการต่างๆ รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย ดังนี้

ความหมายของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 หมวด 5 “เรื่องการควบคุมการประกอบวิชาชีพการสอบบัญชี ” ได้กำหนดไว้ว่า บุคคลผู้ใดจะสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องมีคุณสมบัติและได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี การขอรับใบอนุญาตการออกใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อให้เป็นไปตามแบบกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เมื่อได้รับใบอนุญาตแล้ว ซึ่งใบอนุญาตนั้นไม่ได้ถูกพักใช้ หรือถูกเพิกถอนให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต การได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุญาตต่ออธิบดีกรมสรรพากรในการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลกฎหมายรัษฎากร ในปัจจุบันสภาวิชาชีพได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 7) เรื่องการออกใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตผู้สอบบัญชี พ.ศ.2547 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ดังกล่าวและให้ถือปฏิบัติถึงจนปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชี (2547) ได้ให้ความหมายของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหมายถึง ผู้ซึ่งเป็นสมาชิกสามัญหรือวิสามัญตามมาตรา 14 วรรคสอง และต้องผ่านการทดสอบความรู้ความสามารถตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขข้อกำหนด และเมื่อได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพจากสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีหรือรับรองงบการเงินตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากรและใบอนุญาตนั้นยังไม่ขาดอายุไม่ถูกพักหรือไม่ถูกเพิกถอน โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินของกิจการได้ทุกกิจการที่อยู่ในรูปของนิติบุคคล

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หมายถึง ผู้ตรวจสอบบัญชีตามกฎหมายเกี่ยวกับการสอบบัญชี และให้หมายความรวมถึงได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับบริษัทและ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ความก้าวหน้าและมั่นคงในวิชาชีพ

สนั่น เกษชาวี (2554 อ้างถึงในสุธานี ราชแป้น, 2562) ได้ให้นิยามของความก้าวหน้า ไว้ว่าหมายถึง การพัฒนาความก้าวหน้าในหน้าที่การงานหรือการพัฒนาเส้นทางอาชีพ เป็นแนวความคิดที่ช่วยพัฒนาพนักงานในองค์กรให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังมีโอกาสก้าวหน้าตามศักยภาพและความพร้อมของพนักงานแต่ละคน ดังนั้นการพัฒนาสายความก้าวหน้าในงานหรือการพัฒนาเส้นทางอาชีพ จึงเป็นเครื่องมือการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ที่ก่อให้เกิดประโยชน์ทั้งกับพนักงานและองค์กร

วรารคนา ชูเชิดรัตน์ (2557 อ้างถึงใน อภิชา เปียทอง, 2562) ให้ความหมายความก้าวหน้าในสายอาชีพ หมายถึงกิจกรรมทางด้านการบริหารทรัพยากรมนุษย์ที่มีขึ้นเพื่อที่จะช่วยให้แต่ละ คนได้มีแผนสำหรับงานอาชีพของตนเองในอนาคตในองค์กร ทั้งนี้เพื่อช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และขณะเดียวกันพนักงานก็มีโอกาสที่จะประสบความสำเร็จในการพัฒนาตนเองได้สูงสุด

ณัฐชัย นิ่มนวล (2553 อ้างถึงใน อภิชา เปียทอง, 2562) ได้กล่าวว่า การให้ความสนใจต่องานที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับมอบหมาย ซึ่งจะมีผลต่อการดำรงไว้และการเพิ่มพูนความรู้ความสามารถและทักษะใหม่ๆ ของตนเอง อันจะไปใช้ประโยชน์ต่อหน่วยงานในอนาคตและการให้โอกาสในการพัฒนาทักษะความสามารถในแขนงของตน

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพร ศรีจันเพชร (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (Professional Ethics) หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติหรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต) ทุกคนต้องยึดถือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพสอบบัญชีให้เป็นที่ประจักษ์แก่ลูกค้า และสาธารณชนที่จะเชื่อถือและไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ประดินันท์ ประดับศิลป์ (2557) ศึกษาการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี กลุ่มตัวอย่างในการทำวิจัยคือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่าจากสมมติฐานขนาดของสำนักงานบัญชีที่มีขนาดเล็ก ไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ 4 ด้าน คือ ด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐาน การปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ปรียาภัทร เล็กประยูร (2559 อ้างถึงใน อภิชา เปียทอง, 2562) กล่าวว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีใหญ่ ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ ได้แก่ ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากความต้องการของมนุษย์ ครอบครัว และความก้าวหน้าในวิชาชีพที่ไม่ใช่ใบอนุญาตการเป็นผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านการฝึกหัดงาน และการทดสอบความรู้จำนวนวิชา ลักษณะข้อสอบ และเกณฑ์ขั้นต่ำในการผ่านการทดสอบ ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากองค์กรเกี่ยวกับระบบองค์กร และปัจจัยด้านการสนับสนุนจากครอบครัว สำหรับในส่วนของปัจจัยส่วนบุคคล พบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ด้านประสบการณ์การทำงาน และด้านจำนวนครั้งที่เข้าทดสอบ ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

มรกต ยัมนิม (2559) กล่าวว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกเรียนวิชาของนักเรียนชั้นมัธยมตอนปลายในอำเภอเมืองนทบุรี จังหวัดนทบุรี โดยกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน แบ่งเป็น 5 โรงเรียน เริ่มเก็บข้อมูลในปี 2559 และใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยโลจิสติก (Logistic Regression Analysis) มาเป็นตัวประมวลผลการวิจัยที่ได้

พบว่า โดยนักเรียนส่วนใหญ่เลือกเรียนกวดวิชา และปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจ คือ รายได้ครอบครัว และหลักสูตรในการเรียน ซึ่งมีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 และนอกจากนี้ผลการวิจัยยังพบว่าปัจจัยด้านส่วนผสมทำการตลาด และด้านสังคม ไม่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกเรียนกวดวิชา ซึ่งไม่อยู่ในระดับนัยสำคัญที่ 0.05 แต่อย่างไร

อรสุตา ดุสิตรัตนกุล (2557) ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กลุ่มตัวอย่างคือ บุคลากรสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ปฏิบัติหน้าที่ส่วนกลาง จำนวน 262 คน ผลการวิจัยพบว่าบุคลากรสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านบุคคล ด้านความผูกพันกับหน่วยงาน ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน อยู่ในระดับดีมาก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงานอยู่ในระดับดีที่สุด มีระดับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความขยันหมั่นเพียร ความรับผิดชอบและเอาใจใส่ในงาน และความซื่อสัตย์และภักดีต่อองค์กรอยู่ในระดับสูง ปัจจัยในการปฏิบัติงานด้านบุคคลของบุคลากรมีความสัมพันธ์กับระดับประสิทธิภาพในการทำงาน ปัจจัยในการปฏิบัติงานด้านสภาพแวดล้อม ด้านความผูกพันกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์กับระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปัจจัยในการปฏิบัติงานด้านการทำงานเป็นทีมของบุคลากร ด้านความก้าวหน้า มีความสัมพันธ์กับ ระดับประสิทธิภาพในการทำงาน

กัลยา ธนกรอังกูล (2550 อ้างถึงในขวัญชัย ชมศิริ, 2560) ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการศาลยุติธรรมจังหวัดเชียงใหม่เป็นการศึกษาระดับปัจจัยสูงใจที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับปัจจัยสูงใจ และปัจจัยกระตุ้นที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประชากรคือข้าราชการศาลยุติธรรมในจังหวัดเชียงใหม่สำนักยุติธรรมประจำภาค 5 สำนักอำนวยการประจำศาลอุทธรณ์ภาค 5 สำนักอำนวยการประจำศาลจังหวัดเชียงใหม่สำนักงานประจำศาลแรงงานภาค 5 สำนักงานประจำศาลจังหวัดฝาง ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการศาลยุติธรรมในจังหวัดเชียงใหม่โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายปัจจัยพบว่าปัจจัยสูงใจที่รักษาสุขภาพจิตและปัจจัยที่เป็นตัวกระตุ้นในการทำงานมีอิทธิพลอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านความสัมพันธ์กับผู้ร่วมงาน และด้านสภาพการทำงานมีอิทธิพลอยู่ในระดับมาก โดยในด้านความสัมพันธ์กับผู้ร่วมงานนั้นข้าราชการศาลยุติธรรมในจังหวัดเชียงใหม่ได้รับความสนิทดสนม ความจริงใจและเป็นกันเองในเวลาและนอกเวลาราชการของผู้ร่วมงาน การให้เกียรติซึ่งกันและกันในการปฏิบัติงานทั้งต่อ ผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา การมีน้ำใจซึ่งกันและกัน การให้คำแนะนำ รวมไปถึงการได้รับความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และในปัจจัยด้านสภาพการทำงานนั้นข้าราชการศาลยุติธรรมได้รับความปลอดภัยสถานที่ทำงาน มีความพอเพียงและทันสมัยของอุปกรณ์ สาธารณูปโภคที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีการจัดสถานที่เป็นสัดส่วน มีสภาพแวดล้อมต่างๆ เช่น แสงสว่าง อากาศที่สะอาดเหมาะสม และด้านนโยบายของสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านการบังคับบัญชา ด้านความมั่นคงในการทำงาน ด้านผลตอบแทนและสวัสดิการ ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านการได้รับการยอมรับ และด้านความก้าวหน้าในหน้าที่การงานและโอกาส มีอิทธิพลอยู่ในระดับปานกลาง

ปวีณา สุตลาภา (2553 อ้างถึงในขวัญชัย ชมศิริ, 2560) ศึกษาเกี่ยวกับความสำคัญของปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน 250 คน ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีประกอบด้วยจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐาน

ในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

สมมุติฐานในการวิจัย

ปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกันน่าจะทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลต่างกัน

วิธีดำเนินการวิจัย

1. การออกแบบวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบไม่ทดลอง (Non-Experimental Design) เป็นการวิจัยที่มีการศึกษาตามสภาพที่เป็นไปตามธรรมชาติ โดยไม่มีการจัดกระทำหรือควบคุมตัวแปรใดๆ เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามแบบวิจัยตัดขวาง (Cross Sectional Studies) คือ เป็นการเก็บข้อมูลในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพียงครั้งเดียว โดยใช้เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) และทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติ

2. ประชากรในที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ทางผู้วิจัยไม่ทราบถึงจำนวนของประชากรที่เป็นผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้ตรวจสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่แน่นอน จึงใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่าง โดยการเปิดตารางของ Yamane (1973) โดยที่กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ที่ 0.05 จึงทำให้มีระดับความเชื่อมั่นที่ 95% โดยผลจากการเปิดตารางขนาดกลุ่มตัวอย่างพบว่า ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องทำการศึกษาคำนวณ 400 ตัวอย่างและสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น ด้วยวิธีการสุ่มแบบสะดวก

3. เครื่องมือที่ใช้วิจัย

ใช้แบบสอบถามทั้งแบบปลายปิดและปลายเปิด โดยในส่วนของแบบสอบถามปลายปิด มีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกตอบ และในส่วนของแบบสอบถามปลายเปิด ผู้วิจัยจะกำหนดเฉพาะคำถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถแสดงความคิดเห็นในการตอบได้ โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามที่เกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบด้วยด้านเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มีจำนวน 6 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกตอบเพียง 1 คำตอบ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบด้วย ปัจจัยด้านการระบุที่มาของปัญหา ปัจจัยด้านการระบุข้อจำกัดของปัจจัย ปัจจัยด้านการตัดสินใจและการปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านการพิจารณาแนวทางเลือก ปัจจัยด้านข้อกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ มีจำนวน 18 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกเพียงแค่ 1 คำตอบ

ส่วนที่ 3 เป็นข้อคำถามปลายเปิดที่ถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 1 ข้อ

4. การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การสร้างเครื่องมือในการวิจัยนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินการวิจัย ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างแบบสอบถามตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัย โดยมีลำดับขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. การศึกษาค้นคว้าข้อมูล แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรประสิทธิผลการปฏิบัติงาน
2. นิยามศัพท์เฉพาะของตัวแปร ทำขึ้นเพื่อให้ความหมายของตัวแปรต่างๆ สามารถวัดผลได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น
3. นำนิยามศัพท์เฉพาะที่ได้มาสร้างเป็นข้อคำถามที่มีความครอบคลุม และสัมพันธ์กับนิยามศัพท์ของตัวแปร
4. จัดทำร่างแบบสอบถาม
5. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ได้สร้างขึ้นให้อาจารย์ที่ปรึกษาตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาว่าแบบสอบถามมี

การใช้ภาษาและลักษณะของข้อความเหมาะสมกับกลุ่มตัวอย่างที่จะดำเนินการวิจัย

5. การตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม

1. ผู้วิจัยดำเนินการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา และความน่าเชื่อถือ ก่อนนำแบบสอบถามไปใช้งานจริง โดยนำร่างแบบสอบถามให้อาจารย์ที่ปรึกษาทำการตรวจสอบคำถาม การใช้ภาษาในแบบสอบถาม เพื่อความครอบคลุม เนื้อหาที่ต้องการศึกษา โดยใช้วิธีการวัดความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ตามตารางตรวจสอบคุณภาพความครอบคลุมด้านเนื้อหา

2. การทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ จำนวน 30 คน เพื่อทำการตรวจสอบค่าความน่าเชื่อถือ (Reliability Test) ของแบบสอบถามนำไปใช้ในการดำเนินการหาข้อมูลโดย วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งรายละเอียดดังต่อไปนี้ ด้านการระบุที่มาของปัญหาเท่ากับ 0.854 ด้านระบุที่มาของปัญหาเท่ากับ 0.899 ด้านการตัดสินใจและการปฏิบัติงานเท่ากับ 0.916 ด้านการพิจารณาแนวทางเลือกเท่ากับ 0.905 ด้านข้อกฎหมายและระเบียบข้อบังคับเท่ากับ 0.895

6. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขและผ่านความเห็นชอบของอาจารย์ที่ปรึกษาไปดำเนินการจัดทำแบบสอบถามเป็นแบบออนไลน์เพื่อเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน ซึ่งกลุ่มตัวอย่างคือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยสุ่มแบบสะดวก หลังจากรวบรวมข้อมูลครบแล้ว นำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์คำนวณผลโดยการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS

7. เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ผู้วิจัยได้ดำเนินการนำข้อมูลที่ได้มาประมวลผลด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลดังรายละเอียดดังนี้

1. สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

- 1.1 ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และความถี่ (Frequency) ในการวิเคราะห์ตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่ม ได้แก่ ปัจจัยบุคคลที่ประกอบด้วย ด้านเพศ ด้านอายุ ด้านสถานภาพ ด้านระดับการศึกษา ด้านตำแหน่งงาน และด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

1.2 ใช้ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานกับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงปริมาณ ได้แก่ ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

2.1 เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกตามเพศ สถานภาพ และระดับการศึกษา โดยใช้การวิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติ t-test

2.2 เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกตามอายุ ตำแหน่งงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน โดยใช้การวิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One – Way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปสู่การเปรียบเทียบเป็นรายคู่โดยใช้วิธีของ LSD

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามการวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สรุปผลการวิจัยได้ดังต่อไปนี้

1. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยภาพรวม ระดับการตัดสินใจอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ด้านการระบุที่มาของปัญหา ด้านการระบุข้อจำกัดของปัจจัย ด้านการตัดสินใจการปฏิบัติงาน ด้านการพิจารณาแนวทางเลือก ด้านข้อกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

2. ผลการเปรียบเทียบปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกตามด้านเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน สามารถสรุปการวิจัยได้ดังนี้

2.1. ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีเพศ อายุ ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกันทำให้การตัดสินใจเกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่ต่างกัน

2.2 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑลที่มีสถานภาพ ระดับการศึกษา ต่างกันทำให้การตัดสินใจเกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ต่างกัน

บทสรุปและอภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ ได้ดังนี้

1. ผลการศึกษาปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก

1.1 ปัจจัยด้านการระบุที่มาของปัญหา ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความ

คิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่รับรู้ถึงสาเหตุ และเหตุผล ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกส่งผลกระทบต่อปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปริญญาตรี เล็กประยูร (2559) กล่าวว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ได้รับ แรงจูงใจและการสนับสนุนในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจาก ครอบครัวและองค์กร และสอดคล้องกับ อธิวิภา สุตตันทวีบูลย์ (2561) กล่าวว่าผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ได้รับการติดต่อการจ้างงานหรือได้รับคำแนะนำงานจากเพื่อนหรือบุคคล ใกล้ชิดและสำนักงานบัญชีที่เคยร่วมงานด้วย

1.2 ปัจจัยด้านการระบุข้อจำกัดของ ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจและทราบถึงการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีสากล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปริญญาตรี เล็กประยูร (2559) กล่าวว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่รู้ถึงข้อกำหนดในเรื่องของการฝึกงานและจำนวนวิชาในการเข้าสอบและเกณฑ์การผ่านการทดสอบตามที่สภาวิชาชีพกำหนด และสอดคล้องกับ อธิวิภา สุตตันทวีบูลย์(2561) กล่าวว่าผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้และเข้าใจถึงข้อจำกัดในการรับงานตรวจสอบบัญชีและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีเช่น ความรู้ ความสามารถ ความเป็นอิสระ เป็นต้น

1.3 ปัจจัยด้านการตัดสินใจการปฏิบัติงาน ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปริญญาตรี เล็กประยูร (2559) กล่าวว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่มีการศึกษาแนวข้อสอบเก่าเพื่อนำมาประกอบการพิจารณาในการเลือกวิชาที่จะเข้ารับการทดสอบ และสอดคล้องกับ อธิวิภา สุตตันทวีบูลย์(2561) กล่าวว่าผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่จะมีการประเมินความเสี่ยงของงบการเงิน ลักษณะรายการบัญชี ลักษณะธุรกิจ ปริมาณงานเอกสารก่อนทำการรับงานตรวจสอบบัญชี

1.4 ปัจจัยด้านการพิจารณาแนวทางเลือก ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ผู้สอบบัญชีหากต้องพิจารณาเลือกทำงานในหน่วยงาน ท่านคิดว่าจะสามารถปฏิบัติงานได้ ด้วยความเป็นอิสระ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปริญญาตรี เล็กประยูร (2559) กล่าวว่าผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่เข้ารับการทดสอบในวิชาตัวเองมีความมั่นใจและมีความพร้อมในการเข้ารับการทดสอบ และสอดคล้องกับ อธิวิภา สุตตันทวีบูลย์(2561)กล่าวว่าผู้สอบบัญชี ส่วนใหญ่จะทำการเลือกรับงานตรวจสอบบัญชีที่ได้ผ่านการประเมินความเสี่ยงในด้านต่างๆ และได้มีการวางแผนการตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.5 ปัจจัยด้านข้อกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้กำหนดจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี กำหนดขึ้นเพื่อใช้ควบคุมการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปริญญาตรี เล็ก ประยูร (2559) กล่าวว่าผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่ได้มีการประเมินผลคะแนนของ ตนเองภายหลังการเข้ารับการทดสอบของตัวเอง และศึกษาหาข้อมูลและแนวข้อสอบ เพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจในการเข้ารับการทดสอบในครั้งต่อไป และสอดคล้อง กับ อธิวิภา สุตตันทวีบูลย์(2561) กล่าวว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่มีการประเมินความเสี่ยงของงานที่รับภายหลังเสร็จสิ้นการตรวจสอบงบการเงิน เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับมา ประกอบการพิจารณาการรับงานตรวจสอบในครั้งต่อไป

2. ผลการศึกษาเกี่ยวปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สามารถสรุปได้ดังนี้

2.1 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีเพศต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีเพศต่างกัน ไม่ได้เป็นตัวกำหนดปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปรียาภัทร เล็กประยูร (2559) ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อ แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่พบว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ที่มีเพศต่างกัน ส่งผลให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) โดยภาพรวมไม่ต่างกัน และสอดคล้องกับ แนวคิดของ อีร์วรา สุตันทวีบูลย์ (2561) ทำการศึกษาระบวนการตัดสินใจรับงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย พบว่าผู้สอบบัญชีในประเทศไทยที่มีเพศต่างกัน ส่งผลให้กระบวนการตัดสินใจรับงาน โดยภาพรวมไม่ต่างกัน

2.2 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑลที่มีอายุต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีอายุต่างกัน ไม่ได้เป็นตัวกำหนดปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งไม่สอดคล้องกับแนวคิดของ ปรียาภัทร เล็กประยูร (2559) ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อ แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่พบว่าผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชี ขนาดใหญ่ที่มีอายุต่างกัน ส่งผลให้แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) โดยภาพรวมต่างกัน และไม่สอดคล้องกับแนวคิดของศรัณญา บุญขวัญ (2560) ทำการศึกษามลกระทบของความพยายามในการสอบบัญชีและความเชี่ยวชาญใน การสอบบัญชีที่มีผลต่อการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีอายุต่างกันส่งผลให้ผลกระทบของ ความพยายามในการสอบบัญชีและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีที่มีผลต่อการสอบบัญชีโดยภาพรวมต่างกัน

2.3 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑลที่มีสถานภาพต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีสถานภาพ ต่างกัน ไม่ได้เป็นตัวกำหนดปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปรียาภัทร เล็กประยูร (2559) ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ พบว่า ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ที่มีสถานภาพที่ต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) โดยภาพรวมต่างกัน และ สอดคล้องกับแนวคิดของ อีร์วรา สุตันทวีบูลย์ (2561)

ทำการศึกษาระบบการตัดสินใจรับงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย พบว่าผู้สอบบัญชีในประเทศไทยที่มีสถานภาพต่างกัน ส่งผลให้กระบวนการตัดสินใจรับงาน โดยภาพรวมต่างกัน

2.4 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑลที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ได้เป็นตัวกำหนดปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปรียาภัทร เล็กประยูร (2559) ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ พบว่า ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ที่มีระดับการศึกษาที่ต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ส่งผลต่อ แรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) โดยภาพรวมไม่ต่างกัน และสอดคล้องกับแนวคิดของ ศรัญญา บุญขวัญ (2560) ทำการศึกษาผลกระทบของความพยายามในการสอบบัญชีและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีที่มีผลลัพธ์ในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ทำให้ผลกระทบของความพยายามในการสอบบัญชีและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีที่มีผลลัพธ์ในการสอบบัญชีโดยภาพรวมต่างกัน

2.5 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีตำแหน่งงานต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมไม่ต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีตำแหน่งงานต่างกัน เป็นตัวกำหนดปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เนื่องจากในการทำงานด้านการตรวจสอบบัญชีมีการแข่งขันภายในองค์กร ก่อนข้างสูงและการจะเลื่อนไปตำแหน่งสูงได้จะต้องผ่านการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้ได้ก่อน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2556) ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จทางการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยพบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยที่มีตำแหน่งงาน ต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จทางการสอบบัญชีโดยภาพรวมต่างกัน และสอดคล้องกับ พัทธิยา เห็นกลาง (2554) ทำการศึกษาปัจจัยในการพิจารณาใช้ผลงาน ของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีตำแหน่งงานต่างกัน ทำให้ปัจจัยในการพิจารณาใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในโดย ภาพรวมไม่ต่างกัน

2.6 ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมไม่ต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้สอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่ต่างกัน เป็นตัวกำหนดปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอต่อความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปรียาภัทร เล็กประยูร (2559) ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ พบว่า ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ที่มีระยะเวลาในการทำงานที่ต่างกัน ทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอสอดคล้องความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยภาพรวมต่างกัน และสอดคล้องกับแนวคิดของธีรวิรา สุตันทวีบูลย์ (2561) ทำการศึกษากระบวนการตัดสินใจรับงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทย พบว่าผู้สอบบัญชีในประเทศไทยที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน ส่งผลให้ กระบวนการตัดสินใจรับงาน โดยภาพรวมไม่ต่างกัน

ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

จากผลวิจัยครั้งนี้ มีข้อเสนอแนะในการวิจัยเพื่อให้เป็นประโยชน์และเป็นแนวทางแก่องค์กรที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอสอดคล้องความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการระบุข้อจำกัดของปัจจัย มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด เป็นด้านที่ระบุขอบเขตการทำงาน การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี การเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อบังคับ ภายหลังจากที่ได้มีการตัดสินใจโดยข้อ้อยที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ท่านคิดว่าการเปลี่ยนแปลงระเบียบและข้อบังคับของกฎหมายส่งผลให้ท่านต้องทำงานที่ยุ้งยากและซับซ้อนขึ้น ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ที่ปฏิบัติงานควรมีการนำผลการทดสอบมาประเมินหาข้อผิดพลาด และทบทวนเพื่อหาคำตอบที่ถูกต้อง และหาแนวทางเพื่อให้ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงระเบียบข้อบังคับของกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงไป

2. ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอสอดคล้องความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการระบุที่มาของปัญหา มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด โดยข้อ้อยที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือการทดสอบความรู้ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องผ่านขั้นตอนและวิธีการตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรทำการศึกษาหาข้อมูลสถิติในอดีต และจากประสบการณ์เพื่อนำมาช่วยในการพิจารณาในการเลือกเข้าอบรมตามขั้นตอนที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้

3. สถานภาพ และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกันทำให้ปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอสอดคล้องความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล แตกต่างกันไป ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีสถานภาพโสด จึงควรให้การสนับสนุนในองค์กรในทุกระดับตำแหน่งงาน ซึ่งอาจจะส่งผลให้ได้ค่าตอบแทนหรือมอบตำแหน่งงานที่สูงขึ้นให้ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้แก่ผู้สอบบัญชี เนื่องจากยิ่งภายในองค์กรมีผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้น องค์กรก็จะเติบโตมากขึ้นและมีรายได้เพิ่มขึ้นตาม

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรจัดให้มีการศึกษากลุ่มประชากรและเลือกหน่วยตัวอย่างในพื้นที่อื่นๆ เพิ่มเติม หรือศึกษาเปรียบเทียบกลุ่มตัวอย่างแต่ละพื้นที่หรือศึกษาเปรียบเทียบตามเมืองใหญ่ๆ ในแต่ละแห่งเพื่อให้ทราบถึงปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต Certified Public Accountant (CPA) ไม่เพียงพอสอดคล้องความต้องการในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ต่างกัน ว่ามีพฤติกรรมหรือแนวความคิดในลักษณะใดบ้าง

2. ควรเพิ่มเครื่องมือวิจัยในการศึกษาให้กว้างขึ้นนอกเหนือจากแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์ การจัดสัมมนาและทดสอบความรู้ของผู้เข้าร่วมอบรม เป็นต้น เพื่อให้เป็นข้อมูลที่เป็นจริงและมีคุณภาพเพิ่มมากขึ้น

บรรณานุกรม

- กัลยา ธนกรอังกูล. (2558). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการ ศาลยุติธรรม ในจังหวัดเชียงใหม่. ปรินญาบริหารธุรกิจการจัดการทั่วไป, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย
- ณัฐชัย นิรมสุวรรณ. (2553). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพชีวิตการทำงานของลูกจ้างชั่วคราวในหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคจังหวัดนครสวรรค์.วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต.มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2554). หนังสือการสอบบัญชี เล่ม 1 นิยามความหมายของผู้สอบบัญชี รับอนุญาต และประเภทของผู้ตรวจสอบ
- ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักษณา เกตุเตียน.(2557) งานวิจัยจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.กรุงเทพฯ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ปรียาภัทร เล็กประยูร.(2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- ปวีณา สุตลาภา. (2558) .ปัจจัยจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. วิทยานิพนธ์ ปรินญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.
- มรกต ยัมนิยม.(2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจเลือกเรียนกวดวิชาของนักเรียนชั้นมัธยมปลายในอำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี.วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- วรางคณา ชูเชิดรัตน์. (2557). แรงจูงใจในการพัฒนาความก้าวหน้าในสายอาชีพ การรับรู้ความยุติธรรมในองค์กรและความสามารถในการฝ่าฟันอุปสรรคที่ส่งผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจบัณฑิต.มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- สนั่น เถาซารี. (2554). การพัฒนาสารความก้าวหน้าในงาน (Career Development).ค้นเมื่อ 21 มีนาคม 2563 จาก http://eservice.fap.or.th/files/annual_report/Annual_Report2016_Low.pdf.
- สมเดช โรจน์ศรีเสถียร. (2545). การบัญชีภาษีอากร พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ พระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี พ.ศ.2547 นิยามความหมายของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66888>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66981>
- อภิชา เปี้ยทอง. (2562). การตัดสินใจในการทดสอบความรู้ข้อขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- อรสุดา ดุสิตรัตน์กุล.(2557). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ศึกษาเฉพาะกรณีของบุคลากรส่วนกลาง. (ค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต,สถาบันบัณฑิตบริหารศาสตร์).