

บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้วิธีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำนวน 238 รายและแบบสอบถามตอบกลับมายาในระยะเวลาที่ผู้ศึกษากำหนดจำนวน 73 ราย ดังนั้นผู้ศึกษาจึงได้เก็บข้อมูลเพิ่มเติมโดยใช้วิธีการติดตาม ทวงถามยังที่ตั้งสำนักงานบัญชีโดยตรงและทางโทรศัพท์ ซึ่งได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาจำนวน 25 ราย รวมแบบสอบถามที่ตอบกลับมาทั้งหมดจำนวน 98 ราย ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 41.18 ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ทั้งหมด โดยการศึกษาได้แบ่งการวิเคราะห์และการแปลความหมายข้อมูลออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีและความคิดเห็นในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี (ตารางที่ 1-18)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี (ตารางที่ 19-72)

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีและความคิดเห็นในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	33	33.67
หญิง	65	66.33
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 66.33 และเป็นเพศชายคิดเป็นร้อยละ 33.67

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20-30 ปี	14	14.29
31-40 ปี	26	26.53
41-50 ปี	30	30.61
มากกว่า 50 ปี	28	28.57
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 41-50 ปีคิดเป็นร้อยละ 30.61 รองลงมาได้แก่ ผู้ที่มีอายุมากกว่า 50 ปีคิดเป็นร้อยละ 28.57

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	3.06
ปริญญาตรี	74	75.51
ปริญญาโท	19	19.39
ปริญญาเอก	2	2.04
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 75.51 รองลงมาได้แก่ ปริญญาโทคิดเป็นร้อยละ 19.39

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานด้านการทำบัญชี

ประสบการณ์ในการทำงานด้านการทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี	13	13.26
6-10 ปี	15	15.31
11-15 ปี	24	24.49
มากกว่า 15 ปี	46	46.94
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการทำบัญชีมากกว่า 15 ปีคิดเป็นร้อยละ 46.94 รองลงมาได้แก่ 11-15 ปีคิดเป็นร้อยละ 24.49

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
หัวหน้าสำนักงานบัญชีและเจ้าของ/หุ้นส่วน	83	84.69
หัวหน้าสำนักงานบัญชีแต่ไม่ใช่เจ้าของ/หุ้นส่วน	15	15.31
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชีและเจ้าของ/หุ้นส่วนคิดเป็นร้อยละ 84.69 และหัวหน้าสำนักงานบัญชีแต่ไม่ใช่เจ้าของ/หุ้นส่วนคิดเป็นร้อยละ 15.31

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความรู้เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ความรู้เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ทราบ	93	94.90
ไม่ทราบ	5	5.10
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบว่ามีการประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2550 คิดเป็นร้อยละ 94.90 และไม่ทราบคิดเป็นร้อยละ 5.10

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามแหล่งที่ทราบข้อมูลประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550

แหล่งข้อมูล	จำนวน	ร้อยละ
Website	42	24.28
การอบรมของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	76	43.92
แผ่นพับ	12	6.94
เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	42	24.28
อื่นๆ	1	0.58
รวม	173	100

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ (หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 98 ราย) อื่นๆ ได้แก่ สื่อทางทีวี หนังสือต่างๆ 1 ราย

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบข้อมูลประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2550 มาจากการอบรมของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าคิดเป็นร้อยละ 43.92 รองลงมาได้แก่ Websiteและเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าคิดเป็นร้อยละ 24.28

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการศึกษาประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550

การศึกษาประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550	จำนวน	ร้อยละ
เคย	81	87.10
ไม่เคย	12	12.90
รวม	93	100.00

หมายเหตุ : สอบถามจากผู้ตอบแบบสอบถามที่ทราบว่าปัจจุบันมีประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2550 จำนวน 93 ราย

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยศึกษาประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 คิดเป็นร้อยละ 87.10 และไม่เคยศึกษาคิดเป็นร้อยละ 12.90

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความคิดเห็นต่อการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ความคิดเห็นต่อการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	จำนวน	ร้อยละ
สำคัญ	58	59.18
ไม่สำคัญ	40	40.82
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นถึงความสำคัญในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้าคิดเป็นร้อยละ 59.18 และไม่เห็นถึงความสำคัญคิดเป็นร้อยละ 40.82

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามความสนใจต่อการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550

ความสนใจต่อการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
สนใจ	48	48.98
ไม่สนใจ	50	51.02
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีความสนใจต่อการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 คิดเป็นร้อยละ 51.02 และมีความสนใจคิดเป็นร้อยละ 48.98

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนการรับทำบัญชีให้กับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรของสำนักงานบัญชี

จำนวนการรับทำบัญชีของสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ราย	24	24.49
31-100 ราย	67	68.37
มากกว่า 100 ราย	7	7.14
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่รับทำบัญชีให้กับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรจำนวน 31-100 รายคิดเป็นร้อยละ 68.37 รองลงมาได้แก่ น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายคิดเป็นร้อยละ 24.49

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการปฏิบัติงานเต็มเวลาของหัวหน้าสำนักงานบัญชี

การปฏิบัติงานเต็มเวลาของหัวหน้าสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ใช่	90	91.84
ไม่ใช่	8	8.16
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ปฏิบัติงานเต็มเวลาคิดเป็นร้อยละ 91.84 และไม่ปฏิบัติงานเต็มเวลาคิดเป็นร้อยละ 8.16

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าของหัวหน้าสำนักงานบัญชี

การแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าของหัวหน้าสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
แจ้งแล้ว	91	92.86
ยังไม่ได้แจ้ง	7	7.14
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้วคิดเป็นร้อยละ 92.86 และยังไม่ได้แจ้งคิดเป็นร้อยละ 7.14

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาของสำนักงานบัญชี

จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาของสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มี	13	13.26
1-5 คน	66	67.35
6-10 คน	15	15.31
11-15 คน	1	1.02
มากกว่า 15 คน	3	3.06
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 14 พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนคิดเป็นร้อยละ 67.35 รองลงมาได้แก่จำนวน 6-10 คนคิดเป็นร้อยละ 15.31

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาการประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชี

ระยะเวลาการประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1-5 ปี	10	10.20
6-10 ปี	25	25.51
11-15 ปี	22	22.45
มากกว่า 15 ปี	41	41.84
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 15 พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจมาแล้วมากกว่า 15 ปีคิดเป็นร้อยละ 41.84 รองลงมาได้แก่ 6-10 ปีคิดเป็นร้อยละ 25.51

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสำนักงานบัญชีที่ได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550

สำนักงานบัญชีที่ได้รับการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจ การค้า	จำนวน	ร้อยละ
ใช่	-	-
ไม่ใช่	98	100.00
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 16 พบว่า สำนักงานบัญชีทั้งหมดไม่ได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 คิดเป็นร้อยละ 100

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการยื่นขอรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

การยื่นขอรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ยังไม่ได้ยื่น	95	96.94
ยื่นแล้ว อยู่ในระหว่างการพิจารณา	3	3.06
ยื่นและได้รับการรับรองคุณภาพสำนักงาน บัญชีแล้ว	-	-
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 17 พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ยังไม่ได้มีการยื่นขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีคิดเป็นร้อยละ 96.94 และยื่นแล้ว อยู่ในระหว่างการพิจารณาคิดเป็นร้อยละ 3.06

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ลักษณะของสำนักงานบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
เจ้าของคนเดียว	61	62.24
ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล	19	19.39
ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	1	1.02
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	5	5.10
บริษัทจำกัด	12	12.24
รวม	98	100.00

จากตารางที่ 18 พบว่า สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวคิดเป็นร้อยละ 62.24 รองลงมาได้แก่ ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล คิดเป็นร้อยละ 19.39

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี
ตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านความ รับผิดชอบต่อผู้บริหาร สำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปดผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การกำหนดนโยบายคุณภาพ เป็นลายลักษณ์อักษรและ ประกาศนโยบายดังกล่าว อย่างเป็นทางการ	14 14.29	22 22.45	38 38.78	16 16.33	8 8.15	3.18 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจของ สำนักงานบัญชีที่สอดคล้อง กับนโยบายคุณภาพ	11 11.22	27 27.55	38 38.78	12 12.25	10 10.20	3.17 ปานกลาง
ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการ ตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการ ของลูกค้า กฎระเบียบและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	7 7.14	35 35.71	27 27.55	20 20.42	9 9.18	3.11 ปานกลาง
การแสดงผลฐานการ ติดตามตรวจสอบการ ดำเนินงานภายในสำนักงาน บัญชีว่าเป็นไปตามแนวทาง นโยบายที่กำหนด	8 8.16	27 27.55	33 33.68	19 19.39	11 11.22	3.02 ปานกลาง
การวางแผนด้านทรัพยากร และให้การสนับสนุน จัดสรร อย่างเพียงพอ	9 9.18	23 23.47	42 42.86	15 15.31	9 9.18	3.08 ปานกลาง
การหาช่องทางเพื่อทราบ ความต้องการของลูกค้า	11 11.22	26 26.53	37 37.76	16 16.33	8 8.16	3.16 ปานกลาง

ตารางที่ 19 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านความ รับผิดชอบของผู้บริหาร สำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การดำเนินงานให้เป็นไปตาม ข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุง ประสิทธิภาพของระบบ คุณภาพอย่างต่อเนื่อง	12 12.24	40 40.82	22 22.45	15 15.31	9 9.18	3.32 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจและ แผนการเงินประจำปีเป็นลาย ลักษณ์อักษร	17 17.35	19 19.39	36 36.73	19 19.39	7 7.14	3.20 ปานกลาง
การกำหนดหน้าที่ความ รับผิดชอบของพนักงานเป็น ลายลักษณ์อักษรและการ สื่อสารให้ทราบ	13 13.27	23 23.47	25 25.51	24 24.49	13 13.26	2.99 ปานกลาง
การทบทวนการบริหารงาน ของสำนักงานบัญชีอย่าง สม่ำเสมอและการเก็บ หลักฐานบันทึกผลของการ ทบทวน	12 12.24	24 24.49	28 28.57	23 23.48	11 11.22	3.03 ปานกลาง
การให้ความร่วมมือกับ ภาครัฐในด้านการกำกับดูแล และการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารที่เป็นประโยชน์จาก ภาครัฐสู่ลูกค้า	8 8.16	24 24.49	33 33.67	25 25.52	8 8.16	2.99 ปานกลาง
						3.11 ปานกลาง
		รวม				

จากตารางที่ 19 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.11) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่องเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.32) รองลงมาได้แก่ การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษรเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.20)

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	10 10.20	28 28.57	27 27.55	20 20.41	13 13.27	3.02 ปานกลาง
การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้	14 14.29	25 25.51	24 24.49	26 26.53	9 9.18	3.09 ปานกลาง

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนด ทางด้านจรรยาบรรณของ สำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การใช้ดุลยพินิจในการ ปฏิบัติงานโดยปราศจากความ มีอคติและความลำเอียง	10 10.20	25 25.51	20 20.41	29 29.59	14 14.29	2.88 ปานกลาง
การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่ คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็น จริงและซื่อตรงต่อวิชาชีพใน ด้านการจัดทำบัญชี	12 12.24	18 18.37	24 24.49	20 20.41	24 24.49	2.73 ปานกลาง
การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชี ต้องใช้ความรู้ความสามารถ และความชำนาญในวิชาชีพ ด้านการจัดทำบัญชี	16 16.33	14 14.29	26 26.53	23 23.47	19 19.38	2.85 ปานกลาง
การวางแผนและควบคุมงาน จนสามารถรวบรวมข้อมูล และหลักฐานให้เพียงพอใน การปฏิบัติงาน	11 11.22	21 21.43	28 28.57	24 24.49	14 14.29	2.91 ปานกลาง
การศึกษาค้นคว้าความรู้เพิ่มเติม อย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ ประกอบวิชาชีพในด้านการ จัดทำบัญชี	15 15.30	19 19.39	19 19.39	30 30.61	15 15.31	2.89 ปานกลาง
ความรับผิดชอบต่องานที่ ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอัน สมควร	13 13.27	21 21.43	18 18.37	22 22.45	24 24.48	2.77 ปานกลาง

ตารางที่ 20 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนด ทางด้านจรรยาบรรณของ สำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือ เป็นความลับของกิจการไป เปิดเผย	16 16.33	13 13.27	18 18.37	15 15.31	36 36.72	2.57 ปานกลาง
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้ เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติ บุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ ปฏิบัติหน้าที่ให้	13 13.27	15 15.31	24 24.49	26 26.53	20 20.40	2.74 ปานกลาง
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่ง วิชาชีพ	15 15.31	17 17.35	20 20.41	23 23.47	23 23.46	2.78 ปานกลาง
รวม						2.84 ปานกลาง

จากตารางที่ 20 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.84) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้เป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.09) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.02)

ตารางที่ 21 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม	14 14.29	20 20.41	36 36.73	20 20.41	8 8.16	3.12 ปานกลาง
การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน	13 13.27	24 24.49	28 28.57	21 21.43	12 12.24	3.05 ปานกลาง
การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม	8 8.16	28 28.57	29 29.59	19 19.39	14 14.29	2.97 ปานกลาง
การออกหลักฐานการรับเงิน	10 10.20	19 19.39	25 25.51	22 22.45	22 22.45	2.72 ปานกลาง
การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า	18 18.37	17 17.35	21 21.43	17 17.35	25 25.50	2.86 ปานกลาง
การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า	11 11.22	18 18.37	25 25.51	22 22.45	22 22.45	2.73 ปานกลาง
รวม						2.91 ปานกลาง

จากตารางที่ 21 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.91) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.12) รองลงมาได้แก่ การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจนเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.05)

ตารางที่ 22 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงาน บัญชี

ปัญหาด้านการจัดการ ทรัพยากรของสำนักงาน บัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การจัดการและบำรุงรักษา เครื่องมือและอุปกรณ์	13 13.27	18 18.37	28 28.57	22 22.45	17 17.34	2.88 ปานกลาง
การดูแลสถานที่ให้เป็น ระเบียบเรียบร้อย	11 11.22	17 17.35	22 22.45	23 23.47	25 25.51	2.65 ปานกลาง
ความรู้ความเข้าใจของ บุคลากรที่ปฏิบัติงาน	9 9.18	21 21.43	22 22.45	26 26.53	20 20.41	2.72 ปานกลาง
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	8 8.16	18 18.37	21 21.43	33 33.67	18 18.37	2.64 ปานกลาง
การควบคุมดูแลบุคลากร บรรจุใหม่หรือย้ายงาน	4 4.08	22 22.45	28 28.57	21 21.43	23 23.47	2.62 ปานกลาง
การฝึกอบรมบุคลากรใน สำนักงานบัญชีตาม ข้อกำหนดของกฎหมาย	7 7.14	16 16.33	30 30.61	21 21.43	24 24.49	2.60 ปานกลาง
การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชี ภายนอก ในกรณีที่สำนักงาน บัญชีมีการให้บริการ	10 10.20	14 14.29	33 33.67	27 27.55	14 14.29	2.79 ปานกลาง
รวม						2.70 ปานกลาง

จากตารางที่ 22 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.70) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์เป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.88) รองลงมาได้แก่ การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอก ในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการให้บริการเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.79)

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและ เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	15 15.31	19 19.39	22 22.45	28 28.57	14 14.28	2.93 ปานกลาง
การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำ บัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ	14 14.29	22 22.45	26 26.53	28 28.57	8 8.16	3.06 ปานกลาง
การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจ ชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของ งานและการฝึกอบรมเพิ่มเติม ตามความจำเป็น	8 8.16	23 23.47	35 35.71	24 24.49	8 8.17	2.99 ปานกลาง
การกำกับดูแลความคืบหน้า ของงานและคอยแก้ไขปัญหา ต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น	9 9.18	22 22.45	32 32.65	21 21.43	14 14.29	2.91 ปานกลาง
รวม						2.97 ปานกลาง

จากตารางที่ 23 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.97) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.06) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็นเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.99)

ตารางที่ 24 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชี

ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
กระบวนการตรวจสอบการ ปฏิบัติตามข้อกำหนด คุณภาพสำนักงานบัญชี	11 11.22	31 31.63	27 27.55	20 20.41	9 9.19	3.15 ปานกลาง
การวิเคราะห์สาเหตุของ ปัญหาและการหาแนว ทางแก้ไข	12 12.24	21 21.43	36 36.74	24 24.49	5 5.10	3.11 ปานกลาง
การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา	9 9.18	20 20.41	39 39.80	19 19.39	11 11.22	2.97 ปานกลาง
รวม						3.08 ปานกลาง

จากตารางที่ 24 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของ สำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับ ปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.08) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชีเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.15) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไขเป็นปัญหาระดับปาน กลาง (ค่าเฉลี่ย 3.11)

ตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงาน
บัญชี

ปัญหาด้านการจัดการ เอกสารของสำนักงาน บัญชี	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปดผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
การติดตามกฎหมายและ ข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน	14 14.29	19 19.39	28 28.57	27 27.55	10 10.20	3.00 ปานกลาง
การจัดเก็บข้อมูลและเอกสาร ของลูกค้า	10 10.20	21 21.43	26 26.53	28 28.57	13 13.27	2.87 ปานกลาง
การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบ สื่ออิเล็กทรอนิกส์	8 8.16	21 21.43	25 25.51	26 26.53	18 18.37	2.74 ปานกลาง
รวม						2.87 ปานกลาง

จากตารางที่ 25 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของ
สำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับ
ปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.87) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนด
ให้เป็นปัจจุบันเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและ
เอกสารของลูกค้าเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.87)

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

ปัญหา	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	3.11 ปานกลาง
ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	2.84 ปานกลาง
ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	2.91 ปานกลาง
ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	2.70 ปานกลาง
ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	2.97 ปานกลาง
ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	3.08 ปานกลาง
ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	2.87 ปานกลาง
รวม	2.93 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 26 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.93) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.11) รองลงมาได้แก่ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.08) และปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.97)

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
ไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการดำเนินงานสำหรับสำนักงานบัญชี	21 21.43	23 23.47	33 33.67	17 17.35	4 4.08	3.41 ปานกลาง
ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างเพียงพอ	14 14.29	21 21.43	37 37.75	21 21.43	5 5.10	3.18 ปานกลาง
ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำ	27 27.55	15 15.31	31 31.63	20 20.41	5 5.10	3.40 ปานกลาง
สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	15 15.31	22 22.45	35 35.71	17 17.35	9 9.18	3.17 ปานกลาง
รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด	36 36.73	20 20.41	23 23.47	14 14.29	5 5.10	3.69 มาก
ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรม	31 31.63	25 25.51	20 20.41	17 17.35	5 5.10	3.61 มาก
การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป	53 54.08	17 17.35	15 15.31	8 8.16	5 5.10	4.07 มาก
ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง	44 44.90	27 27.55	17 17.35	7 7.14	3 3.06	4.04 มาก
การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย	47 47.96	19 19.39	22 22.45	6 6.12	4 4.08	4.01 มาก

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ (ต่อ)

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	ระดับปัญหา					ค่าเฉลี่ย (แปลผล) n = 98
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	
ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก	39 39.80	27 27.55	23 23.47	6 6.12	3 3.06	3.95 มาก
การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก	42 42.86	24 24.49	22 22.45	9 9.18	1 1.02	3.99 มาก
สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ	40 40.82	17 17.35	30 30.61	10 10.20	1 1.02	3.87 มาก
	รวม					3.70 มาก

จากตารางที่ 27 พบว่า สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ ดังนี้

สำนักงานบัญชีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.70) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไปเป็นปัญหาระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.07) รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรองเป็นปัญหาระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.04)

ตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของ ผู้บริหารสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่า ปริญญาตรี n = 3	ปริญญาตรี n = 74	ปริญญาโท n = 19	ปริญญาเอก n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลาย ลักษณ์อักษรและประกาศนโยบาย ดังกล่าวอย่างเป็นทางการ	2.33 น้อย	3.19 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	3.50 มาก
การจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่ สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ	2.67 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.50 มาก
ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตาม มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความ ต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	2.33 น้อย	3.20 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	3.50 มาก
การแสดงผลฐานการติดตามตรวจสอบ การดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่า เป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด	2.33 น้อย	3.01 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.50 มาก
การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การ สนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ	2.33 น้อย	3.08 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.50 มาก
การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการ ของลูกค้า	2.33 น้อย	3.18 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	4.00 มาก
การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนด ของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง	2.33 น้อย	3.32 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	4.00 มาก
การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงิน ประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร	2.33 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.42 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด

ตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา (ต่อ)

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของ ผู้บริหารสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่า ปริญญาตรี n = 3	ปริญญาตรี n = 74	ปริญญาโท n = 19	ปริญญาเอก n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของ พนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการ สื่อสารให้ทราบ	2.67 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด
การทบทวนการบริหารงานของ สำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการ เก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน	2.33 น้อย	3.01 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด
การให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการ กำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า	2.67 ปานกลาง	2.99 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	4.00 มาก
รวม	2.42 น้อย	3.12 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.91 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 28 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษามีปัญหาด้านความ
รับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้าน
ความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.42) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด
ได้แก่ ปัญหาการจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ การกำหนด
หน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบและการให้ความ
ร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่
ลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.67) รองลงมาได้แก่ การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและ
ประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี
จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การแสดงหลักฐานการ

ติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษรและการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน (ค่าเฉลี่ย 2.33)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.12) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.32) รองลงมาได้แก่ ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.20)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.13) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร (ค่าเฉลี่ย 3.42) รองลงมาได้แก่ การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.37)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.91) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบและการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน (ค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมาได้แก่ การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่องและการให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ตารางที่ 29 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	n = 3	n = 74	n = 19	n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	2.33 น้อย	3.08 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	4.00 มาก
การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ สามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้	2.33 น้อย	3.18 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	3.50 มาก
การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความอคติและความลำเอียง	2.67 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	2.47 น้อย	3.50 มาก
การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและซื่อตรงต่อวิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.33 น้อย	2.81 ปานกลาง	2.37 น้อย	4.00 มาก
การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.33 น้อย	2.96 ปานกลาง	2.42 น้อย	4.00 มาก
การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	2.33 น้อย	2.96 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง

ตารางที่ 29 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	n = 3	n = 74	n = 19	n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี	2.33 น้อย	2.93 ปานกลาง	2.74 ปานกลาง	3.50 มาก
ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	2.33 น้อย	2.85 ปานกลาง	2.37 น้อย	4.00 มาก
การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผย	2.33 น้อย	2.66 ปานกลาง	2.11 น้อย	4.00 มาก
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้	2.33 น้อย	2.84 ปานกลาง	2.37 น้อย	3.50 มาก
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ	2.33 น้อย	2.81 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	3.50 มาก
รวม	2.36 น้อย	2.91 ปานกลาง	2.54 ปานกลาง	3.68 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 29 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษามีปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.36) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากความมื่อคติและความลำเอียง (ค่าเฉลี่ย 2.67) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อน

ภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ การประพฤติตรง จริใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริง และซื่อตรงต่อวิชาชีพในการจัดทำบัญชี การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพในการจัดทำบัญชี การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผย ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 2.33)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.91) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.18) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.08)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.54) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 2.84) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญและการวางแผน ควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูล และหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 2.79)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.68) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริง

ภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและซื่อตรงต่อวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้านการจัดทำบัญชี ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควรและการเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผย (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความอคติและความลำเอียง การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.50)

ตารางที่ 30 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	n = 3	n = 74	n = 19	n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม	1.33 น้อยที่สุด	3.12 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด
การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน	1.33 น้อยที่สุด	2.99 ปานกลาง	3.42 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด
การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม	1.33 น้อยที่สุด	2.91 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	4.00 มาก
การออกหลักฐานการรับเงิน	2.00 น้อย	2.68 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด

ตารางที่ 30 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา (ต่อ)

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	n = 3	n = 74	n = 19	n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า	2.33 น้อย	2.78 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด
การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า	2.00 น้อย	2.65 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด
รวม	1.72 น้อย	2.85 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	4.67 มากที่สุด

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 30 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษา มีปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 1.72) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.33) รองลงมาได้แก่ การออกหลักฐานการรับเงินและการส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.85) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.12) รองลงมาได้แก่ การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 2.99)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในด้านการกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.13) ปัญหาที่มี

ค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.42) รองลงมาได้แก่ การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.37)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในด้านการบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.67) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการออกหลักฐานการรับเงิน การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้าและการส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมและการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 4.50)

ตารางที่ 31 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	n = 3	n = 74	n = 19	n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การค้นหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์	2.33 น้อย	2.93 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	4.00 มาก
การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย	2.33 น้อย	2.72 ปานกลาง	2.32 น้อย	4.00 มาก
ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน	2.00 น้อย	2.66 ปานกลาง	2.89 ปานกลาง	4.50 มากที่สุด
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	2.00 น้อย	2.64 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	4.00 มาก
การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน	2.00 น้อย	2.66 ปานกลาง	2.42 น้อย	4.00 มาก
การฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย	2.00 น้อย	2.61 ปานกลาง	2.47 น้อย	4.50 มากที่สุด
การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีบริการ	1.67 น้อย	2.74 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
รวม	2.05 น้อย	2.71 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	4.00 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 31 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษา มีปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.05) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือ อุปกรณ์และการดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย (ค่าเฉลี่ย 2.33) รองลงมาได้แก่ ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงานและการฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย 2.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.71) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 2.93) รองลงมาได้แก่ การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการให้บริการ (ค่าเฉลี่ย 2.74)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.64) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการให้บริการ (ค่าเฉลี่ย 3.11) รองลงมาได้แก่ ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 2.89)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงานและการฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมาได้แก่ การจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีและการควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ตารางที่ 32 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของ สำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่า ปริญญาตรี n = 3	ปริญญาตรี n = 74	ปริญญาโท n = 19	ปริญญาเอก n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	2.33 น้อย	2.89 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก
การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ	2.33 น้อย	3.03 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	4.00 มาก
การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น	2.33 น้อย	2.97 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก
การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น	2.33 น้อย	2.91 ปานกลาง	2.89 ปานกลาง	4.00 มาก
รวม	2.33 น้อย	2.95 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 32 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษามีปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.33)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.95) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย

3.03) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 2.97)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.05) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.21) รองลงมาได้แก่ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 3.05)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ตารางที่ 33 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่า ปริญญาตรี n = 3	ปริญญาตรี n = 74	ปริญญาโท n = 19	ปริญญาเอก n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี	2.33 น้อย	3.12 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	3.50 มาก
การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและ การหาแนวทางแก้ไข	2.33 น้อย	3.14 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก
การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและ การเก็บรักษา	2.33 น้อย	2.97 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	4.00 มาก
รวม	2.33 น้อย	3.08 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.83 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 33 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษามีปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.33)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.08) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.14) รองลงมาได้แก่ กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.12)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.12) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.37) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.05)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.83) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาได้แก่ กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.50)

ตารางที่ 34 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	n = 3	n = 74	n = 19	n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน	2.33 น้อย	3.01 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.50 มาก
การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า	2.33 น้อย	2.96 ปานกลาง	2.58 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์	2.33 น้อย	2.84 ปานกลาง	2.42 น้อย	3.00 ปานกลาง
รวม	2.33 น้อย	2.94 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 34 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษามีปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.33)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.94) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.01) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.96)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.67) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.58)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.17) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.50) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ตารางที่ 35 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหา	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	2.42 น้อย	3.12 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.91 มาก
ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	2.36 น้อย	2.91 ปานกลาง	2.54 ปานกลาง	3.68 มาก
ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	1.72 น้อย	2.85 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	4.67 มากที่สุด
ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	2.05 น้อย	2.71 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	4.00 มาก
ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	2.33 น้อย	2.95 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก
ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	2.33 น้อย	3.08 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.83 มาก
ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	2.33 น้อย	2.94 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง
รวม	2.22 น้อย	2.94 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง	3.89 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 35 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระดับการศึกษา ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระดับการศึกษา โดยส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งระดับการศึกษาที่มีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดได้แก่ ปัญหาปริญญาเอกเป็นปัญหาระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.89) รองลงมาได้แก่ ปริญญาตรีมีปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.94) และปริญญาโทเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.90)

ตารางที่ 36 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามระดับการศึกษา

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี n = 3	ปริญญาตรี n = 74	ปริญญาโท n = 19	ปริญญาเอก n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการดำเนินงานสำหรับสำนักงานบัญชี	1.67 น้อย	3.43 ปานกลาง	3.63 มาก	3.00 ปานกลาง
ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างเพียงพอ	1.67 น้อย	3.27 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง
ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำ	1.67 น้อย	3.47 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	3.50 มาก
สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2.67 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง
รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด	2.00 น้อย	3.72 มาก	3.84 มาก	4.00 มาก
ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรม	2.67 ปานกลาง	3.61 มาก	3.89 มาก	2.50 ปานกลาง
การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป	2.67 ปานกลาง	4.04 มาก	4.42 มาก	4.00 มาก
ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง	2.00 น้อย	4.09 มาก	4.16 มาก	4.00 มาก

ตารางที่ 36 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามระดับการศึกษา (ต่อ)

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	ระดับการศึกษา			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
	n = 3	n = 74	n = 19	n = 2
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย	2.33 น้อย	4.01 มาก	4.26 มาก	4.00 มาก
ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก	2.33 น้อย	4.01 มาก	4.05 มาก	3.00 ปานกลาง
การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก	2.33 น้อย	4.12 มาก	3.79 มาก	3.50 มาก
สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ	2.00 น้อย	3.91 มาก	3.95 มาก	4.50 มากที่สุด
รวม	2.17 น้อย	3.74 มาก	3.83 มาก	3.42 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 36 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีในแต่ละระดับการศึกษามีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.17) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาสำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรมและการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป (ค่าเฉลี่ย 2.67) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็น

หลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็กและการขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 2.33)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.74) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 4.12) รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.09)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโทมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.83) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป (ค่าเฉลี่ย 4.42) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 4.26)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาในระดับปริญญาเอกมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.42) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาสิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ (ค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมาได้แก่ รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรองและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ตารางที่ 37 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร สำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ	3.08 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่สอดคล้อง กับนโยบายคุณภาพ	3.13 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง

ตารางที่ 37 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร สำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.13 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	2.43 น้อย
การแสดงผลหลักฐานการติดตามตรวจสอบการ ดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตาม แนวทางนโยบายที่กำหนด	3.21 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง
การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ	2.92 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า	2.79 ปานกลาง	3.31 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุง ประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง	3.42 ปานกลาง	3.31 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลาย ลักษณ์อักษร	3.08 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง
การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเป็น ลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบ	2.71 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
การทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่าง สม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการ ทบทวน	3.00 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	2.29 น้อย
การให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแล และการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จาก ภาครัฐสู่ลูกค้า	2.92 ปานกลาง	3.06 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
รวม	3.03 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 37 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับมีปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.03) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.42) รองลงมาได้แก่ การแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด (ค่าเฉลี่ย 3.21)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.18) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้าและการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.31) รองลงมาได้แก่ การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ (ค่าเฉลี่ย 3.28)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.75) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร (ค่าเฉลี่ย 3.14) รองลงมาได้แก่ การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้าและการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ตารางที่ 38 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของ
สำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ของสำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็น ปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็น สาระสำคัญ	3.04 ปานกลาง	3.03 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง
การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจ โดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบ วิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่ น่าเชื่อถือได้	2.88 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง
การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความ มีอคติและความลำเอียง	2.71 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและชื่อตรงต่อ วิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.58 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง
การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้านการ จัดทำบัญชี	2.75 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวม ข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	2.71 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.67 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	2.43 น้อย
ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติ โดยต้องไม่ละทิ้งงาน ที่ให้บริการ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	2.67 ปานกลาง	2.85 ปานกลาง	2.29 น้อย

ตารางที่ 38 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ของสำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่ง ถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผย	2.25 น้อย	2.69 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้	2.58 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	2.14 น้อย
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียง แห่งวิชาชีพ	2.46 น้อย	2.96 ปานกลาง	2.14 น้อย
รวม	2.66 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 38 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับมีปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.66) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.04) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 2.88)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.93) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในด้าน

การจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.16) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.03)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.62) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.14) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้านการจัดทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ตารางที่ 39 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ของสำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการ	2.96 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน	2.88 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม	2.71 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	2.29 น้อย
การออกหลักฐานการรับเงิน	2.58 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	1.86 น้อย
การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทน ลูกค้า	2.54 ปานกลาง	3.03 ปานกลาง	2.29 น้อย

ตารางที่ 39 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ของสำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า	2.54 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	2.14 น้อย
รวม	2.70 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	2.31 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 39 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับ มีปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.70) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 2.96) รองลงมาได้แก่ การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 2.88)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.05) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.22) รองลงมาได้แก่ การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.16)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.31) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 2.71) รองลงมาได้แก่ การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 2.57)

ตารางที่ 40 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงาน บัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์	2.79 ปานกลาง	2.99 ปานกลาง	2.14 น้อย
การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย	2.58 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.00 น้อย
ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน	2.79 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง	2.00 น้อย
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	2.67 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.00 น้อย
การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน	2.25 น้อย	2.79 ปานกลาง	2.29 น้อย
การฝึกอบรมบุคลากร ในสำนักงานบัญชีตาม ข้อกำหนดของกฎหมาย	2.33 น้อย	2.73 ปานกลาง	2.29 น้อย
การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอก ในกรณีที่ สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ	2.13 น้อย	3.04 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
รวม	2.51 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง	2.18 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 40 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับ มีปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.51) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหาการจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือ อุปกรณ์และความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 2.79) รองลงมาได้แก่ คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 2.67)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.83) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ (ค่าเฉลี่ย 3.04) รองลงมาได้แก่ การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 2.99)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.18) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ (ค่าเฉลี่ย 2.57) รองลงมาได้แก่ การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงานและการฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย 2.29)

ตารางที่ 41 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	2.96 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ	3.04 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น	2.83 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
การกำกับดูแลความลับหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น	2.83 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
รวม	2.92 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 41 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับมีปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.92) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.04) รองลงมาได้แก่ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (ค่าเฉลี่ย 2.96)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.01) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.12) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 3.07)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.75) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาดังกล่าวที่เกิดขึ้นกับงานนั้น (ค่าเฉลี่ย 2.71)

ตารางที่ 42 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของ สำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด คุณภาพสำนักงานบัญชี	3.25 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข	2.92 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา	2.83 ปานกลาง	3.03 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง
รวม	3.00 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 42 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับมีปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.25) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 2.92)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.14) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.24) รองลงมาได้แก่ กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.16)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.71) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่

ปัญหาการบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 2.86) รองลงมาได้แก่ กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 2.71)

ตารางที่ 43 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน	3.21 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.29 น้อย
การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า	2.75 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง	2.43 น้อย
การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์	2.63 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	2.43 น้อย
รวม	2.86 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	2.38 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 43 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับมีปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.86) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.21) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.75)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.93) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.96)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.38) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 2.43) รองลงมาได้แก่ การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 2.29)

ตารางที่ 44 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหา	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ราย	31-100 ราย	มากกว่า 100 ราย
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	3.03 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง
ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	2.66 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง
ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	2.70 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	2.31 น้อย
ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	2.51 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง	2.18 น้อย
ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	2.92 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง
ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	3.00 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	2.86 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	2.38 น้อย
รวม	2.81 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	2.53 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 44 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัด เชียงใหม่ จำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี โดยทุกระดับจำนวนที่รับทำบัญชีมีปัญหาในระดับปาน กลาง ซึ่งระดับจำนวนที่มีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดได้แก่ 31-100 รายเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.01) รองลงมาได้แก่ น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.81) และมากกว่า 100 รายเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.53)

ตารางที่ 45 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อ ขอกการรับรองคุณภาพจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนด เพื่อขอกการรับรองคุณภาพ	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือ เท่ากับ 30 ราย n = 24 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	31-100 ราย n = 67 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	มากกว่า 100 ราย n = 7 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการดำเนินงานสำหรับ สำนักงานบัญชี	3.17 ปานกลาง	3.57 มาก	2.71 ปานกลาง
ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างเพียงพอ	2.96 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	2.57 ปานกลาง
ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำ	3.21 ปานกลาง	3.57 มาก	2.43 น้อย
สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนด ของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	3.25 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด	3.67 มาก	3.73 มาก	3.43 ปานกลาง
ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอกการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีจากกรม	3.50 มาก	3.60 มาก	4.14 มาก
การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมี ค่าใช้จ่ายสูงไป	4.00 มาก	4.06 มาก	4.43 มาก
ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอกการ รับรอง	4.21 มาก	3.99 มาก	4.00 มาก
การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอกการรับรองเป็นการ เพิ่มค่าใช้จ่าย	3.83 มาก	4.06 มาก	4.14 มาก

ตารางที่ 45 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามจำนวนที่รับทำบัญชี (ต่อ)

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	จำนวนที่รับทำบัญชี		
	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 ราย n = 24	31-100 ราย n = 67	มากกว่า 100 ราย n = 7
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก	4.04 มาก	3.91 มาก	4.00 มาก
การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก	3.96 มาก	3.97 มาก	4.29 มาก
สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ	3.88 มาก	3.85 มาก	4.00 มาก
รวม	3.64 มาก	3.73 มาก	3.60 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 45 พบว่า สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีในแต่ละระดับมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีน้อยกว่าหรือเท่ากับ 30 รายมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.64) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.21) รองลงมาได้แก่ ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก (ค่าเฉลี่ย 4.04)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชี 31-100 รายมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.73) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไปและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 4.06) รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 3.99)

สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนรับทำบัญชีมากกว่า 100 รายมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.60) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป (ค่าเฉลี่ย 4.43) รองลงมาได้แก่ การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 4.29)

ตารางที่ 46 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของ ผู้บริหารสำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ	3.31 ปานกลาง	3.35 ปานกลาง	2.60 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
การจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ	3.46 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	2.53 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.33 น้อย
ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.15 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
การแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด	3.69 มาก	3.05 ปานกลาง	2.60 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.67 น้อย
การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ	3.31 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	2.47 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.33 น้อย

ตารางที่ 46 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและ
ปฏิบัติงานเต็มเวลา (ต่อ)

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของ ผู้บริหารสำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของ ลูกค้า	3.00 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	4.00 มาก	2.33 น้อย
การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนด ของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิผลของ ระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง	3.54 มาก	3.36 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	4.00 มาก	2.00 น้อย
การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงิน ประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร	3.23 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	3.33 ปานกลาง
การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของ พนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการ สื่อสารให้ทราบ	2.85 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	4.00 มาก	2.33 น้อย
การทบทวนการบริหารงานของสำนักงาน บัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐาน บันทึกผลของการทบทวน	3.15 ปานกลาง	3.02 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	4.00 มาก	2.33 น้อย
การให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการ กำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่ เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า	2.92 ปานกลาง	3.03 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง
รวม	3.24 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	2.30 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 46 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับมีปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.24) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด (ค่าเฉลี่ย 3.69) รองลงมาได้แก่ การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.54)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.19) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.36) รองลงมาได้แก่ การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ (ค่าเฉลี่ย 3.35)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.80) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้าและการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.13) รองลงมาได้แก่ การทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน (ค่าเฉลี่ย 3.07)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.45) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบและการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน (ค่าเฉลี่ย 4.00)

รองลงมาได้แก่ การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ การจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุนจัดสรรอย่างเพียงพอและการให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.30) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร (ค่าเฉลี่ย 3.33) รองลงมาได้แก่ การให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.67)

ตารางที่ 47 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	3.15 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	2.53 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.33 น้อย

ตารางที่ 47 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้	2.46 น้อย	3.23 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง	2.46 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริง และซื่อตรงต่อวิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.38 น้อย	2.91 ปานกลาง	2.40 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.38 น้อย	2.98 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.33 น้อย
การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	2.54 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.00 น้อย	1.67 น้อย
การศึกษาค้นคว้าความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.38 น้อย	3.09 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.00 น้อย
ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	2.31 น้อย	2.95 ปานกลาง	2.47 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย

ตารางที่ 47 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผย	1.77 น้อย	2.74 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.67 น้อย
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้	2.38 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.13 น้อย	3.00 ปานกลาง	1.67 น้อย
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ	2.31 น้อย	2.89 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
รวม	2.41 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	1.97 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 47 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับ มีปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.41) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ต้องครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.15) รองลงมาได้แก่ การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 2.54)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.23) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.14)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.67) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.27) รองลงมาได้แก่ การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง (ค่าเฉลี่ย 2.87)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.73) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง การประพฤติตรง จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและเชื่อตรงต่อวิชาชีพในการจัดทำบัญชี ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผยและความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพในการจัดทำบัญชีและการวางแผน ควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 2.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 1.97) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญและการปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้านการจัดทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 2.33) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง การประพฤติตรง จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและซื่อตรงต่อวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควรและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 2.00) และการวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน การเก็บความลับของลูกค้าโดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผย ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้ (ค่าเฉลี่ย 1.67)

ตารางที่ 48 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม	2.46 น้อย	3.30 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	1.67 น้อย
การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน	2.62 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	4.00 มาก	1.67 น้อย
การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม	2.38 น้อย	3.21 ปานกลาง	2.60 ปานกลาง	4.00 มาก	1.67 น้อย
การออกหลักฐานการรับเงิน	2.46 น้อย	2.80 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	1.67 น้อย
การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า	2.62 ปานกลาง	2.94 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	1.67 น้อย
การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า	2.62 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	2.20 น้อย	5.00 มากที่สุด	2.00 น้อย
รวม	2.53 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	4.67 มากที่สุด	1.72 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 48 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับ มีปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.53) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน

และการดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้ำ การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้ำ (ค่าเฉลี่ย 2.62) รองลงมาได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมและการออกหลักฐานการรับเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.46)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้ำของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.05) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.30) รองลงมาได้แก่ การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.21)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้ำของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.73) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมและการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.07) รองลงมาได้แก่ การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้ำ (ค่าเฉลี่ย 2.80)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้ำของสำนักงานบัญชีในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.67) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม การออกหลักฐานการรับเงิน การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้ำและการส่งมอบ รับมอบเอกสารจากลูกค้ำ (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาได้แก่ การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 4.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้ำของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 1.72) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้ำ (ค่าเฉลี่ย 2.00) รองลงมาได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม การออกหลักฐานการรับเงินและการดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้ำ (ค่าเฉลี่ย 1.67)

ตารางที่ 49 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงาน เต็มเวลา

ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของ สำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและ อุปกรณ์	2.92 ปานกลาง	2.98 ปานกลาง	2.47 น้อย	4.00 มาก	2.00 น้อย
การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย	2.62 ปานกลาง	2.77 ปานกลาง	2.20 น้อย	4.00 มาก	2.00 น้อย
ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน	2.92 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.07 น้อย	4.00 มาก	1.67 น้อย
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	2.92 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.20 น้อย	4.00 มาก	2.00 น้อย
การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้าย งาน	2.54 ปานกลาง	2.76 ปานกลาง	1.93 น้อย	4.00 มาก	3.00 ปานกลาง
การฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชี ตามข้อกำหนดของกฎหมาย	2.46 น้อย	2.76 ปานกลาง	2.13 น้อย	4.00 มาก	1.67 น้อย
การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอก ในกรณี ที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ	2.31 น้อย	2.85 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.67 ปานกลาง
รวม	2.67 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง	2.29 น้อย	3.71 มาก	2.14 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 49 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับมีปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปาน

กลาง (ค่าเฉลี่ย 2.67) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงานและคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 2.67) รองลงมาได้แก่ การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย (ค่าเฉลี่ย 2.62)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.81) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 2.98) รองลงมาได้แก่ ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 2.86)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.29) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการให้บริการ (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 2.47)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงานและการฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาได้แก่ การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการให้บริการ (ค่าเฉลี่ย 2.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.14) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการให้บริการ (ค่าเฉลี่ย 2.67)

ตารางที่ 50 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา

ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของ สำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปรผล)	ค่าเฉลี่ย (แปรผล)	ค่าเฉลี่ย (แปรผล)	ค่าเฉลี่ย (แปรผล)	ค่าเฉลี่ย (แปรผล)
การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด	2.77 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.67 น้อย
การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี และการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ	3.08 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.33 น้อย
การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึง วัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรม เพิ่มเติมตามความจำเป็น	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและ คอยแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นกับงานนั้น	2.85 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.67 น้อย
รวม	2.92 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.92 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 50 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับมีปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.92) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.08) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 3.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีใน

ระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.97) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 2.97)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.22) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.47) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 3.27)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 1.92) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 2.33) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 2.00)

ตารางที่ 51 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงาน เต็มเวลา

ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของ สำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตาม ข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี	2.92 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.60 มาก	3.00 ปานกลาง	1.67 น้อย
การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหาและการ หาแนวทางแก้ไข	2.62 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.53 มาก	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย
การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและ การเก็บรักษา	2.69 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.67 น้อย
รวม	2.74 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.49 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.78 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 51 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่า ปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับมีปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและ ปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปาน กลาง (ค่าเฉลี่ย 2.74) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 2.92) รองลงมาได้แก่ การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 2.69)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและ ปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.11) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา

และการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.17) รองลงมาได้แก่ การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและ การเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 3.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและ ปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.49) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.60) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.53)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและ ปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและ ปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของ สำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 1.78) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการวิเคราะห์หา สาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 2.00) รองลงมาได้แก่ กระบวนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการ เก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 1.67)

ตารางที่ 52 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงาน เต็มเวลา

ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของ สำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็น ปัจจุบัน	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย

ตารางที่ 52 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา (ต่อ)

ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี n = 13	1-5 คน n = 66	6-10 คน n = 15	11-15 คน n = 1	มากกว่า 15 คน n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า	2.54 ปานกลาง	2.94 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.00 น้อย
การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์	2.46 น้อย	2.83 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.33 น้อย
รวม	2.67 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.11 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 52 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับมีปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.67) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.54)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.91) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 2.97) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.94)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.04) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.33) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.07)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.33) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า และการจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 2.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.11) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 2.33) รองลงมาได้แก่ การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.00)

ตารางที่ 53 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา

ปัญหา	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	3.24 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	2.30 น้อย
ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	2.41 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.67 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	1.97 น้อย
ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	2.53 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	4.67 มากที่สุด	1.72 น้อย

ตารางที่ 53 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา (ต่อ)

ปัญหา	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	2.67 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง	2.29 น้อย	3.71 มาก	2.14 น้อย
ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	2.92 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	3.22 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.92 น้อย
ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	2.74 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.49 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.78 น้อย
ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	2.67 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.11 น้อย
รวม	2.74 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	2.89 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	1.99 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 53 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลา โดยส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งระดับจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดได้แก่ 11-15 คนเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.27) รองลงมาได้แก่ 1-5 คนเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.01) และ 6-10 คนเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.89)

ตารางที่ 54 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี และปฏิบัติงานเต็มเวลา

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการดำเนินงานสำหรับสำนักงานบัญชี	3.15 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง	3.67 มาก	2.00 น้อย	3.67 มาก
ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างเพียงพอ	2.92 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.00 ปานกลาง
ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำ	3.08 ปานกลาง	3.45 ปานกลาง	3.60 มาก	2.00 น้อย	3.00 ปานกลาง
สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	3.23 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรม	3.23 ปานกลาง	3.61 มาก	4.00 มาก	3.00 ปานกลาง	3.67 มาก
การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป	3.85 มาก	4.08 มาก	4.40 มาก	3.00 ปานกลาง	3.67 มาก
ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง	3.85 มาก	4.05 มาก	4.47 มาก	3.00 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง
การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย	3.62 มาก	4.11 มาก	4.27 มาก	3.00 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง
รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด	3.62 มาก	3.68 มาก	4.13 มาก	3.00 ปานกลาง	2.33 น้อย
ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก	4.08 มาก	3.85 มาก	4.40 มาก	3.00 ปานกลาง	3.67 มาก

ตารางที่ 54 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี และปฏิบัติงานเต็มเวลา (ต่อ)

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	จำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชี				
	ไม่มี	1-5 คน	6-10 คน	11-15 คน	มากกว่า 15 คน
	n = 13	n = 66	n = 15	n = 1	n = 3
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมี ความยุ่งยาก	3.85 มาก	3.98 มาก	4.40 มาก	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่ น่าสนใจ	3.77 มาก	3.83 มาก	4.27 มาก	5.00 มากที่สุด	2.67 ปานกลาง
รวม	3.52 มาก	3.71 มาก	3.99 มาก	2.92 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 54 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาในแต่ละระดับมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่ไม่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลามีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.52) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก (ค่าเฉลี่ย 4.08) รองลงมาได้แก่ การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมี ความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 3.85)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 1-5 คนมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติตาม

ข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 4.11) รองลงมาได้แก่ การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป (ค่าเฉลี่ย 4.08)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 6-10 คนมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.99) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.47) รองลงมาได้แก่ การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 4.40)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวน 11-15 คนมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.92) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาสิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาได้แก่ สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรมการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 3.00)

หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีและปฏิบัติงานเต็มเวลาจำนวนมากกว่า 15 คนมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.19) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการดำเนินงานสำหรับสำนักงานบัญชี ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรมการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก (ค่าเฉลี่ย 3.67) รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรองและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 3.33)

ตารางที่ 55 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร สำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10	6-10 ปี n = 25	11-15 ปี n = 22	มากกว่า 15 ปี n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ	3.00 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่ สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ	3.10 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง
ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการ บัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.20 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง
การแสดงผลงานการติดตามตรวจสอบการ ดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตาม แนวทางนโยบายที่กำหนด	3.40 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	2.68 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ	3.20 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	3.02 ปานกลาง
การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า	2.80 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง
การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ กฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและ ปรับปรุงประสิทธิผลของระบบคุณภาพอย่าง ต่อเนื่อง	2.90 ปานกลาง	3.48 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.34 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็น ลายลักษณ์อักษร	3.00 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง
การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน เป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบ	2.90 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง
การทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชี อย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผล ของการทบทวน	3.00 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง

ตารางที่ 55 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีอำเภอตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน (ต่อ)

ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร สำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10	6-10 ปี n = 25	11-15 ปี n = 22	มากกว่า 15 ปี n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับ ดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็น ประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า	3.10 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง
รวม	3.05 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 55 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ
มีปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านความ
รับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.05) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด
ได้แก่ ปัญหาการแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่า
เป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด (ค่าเฉลี่ย 3.40) รองลงมาได้แก่ ความรู้ความเข้าใจถึง
หลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่
เกี่ยวข้องและการวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.20)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้าน
ความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.21) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ย
สูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี
จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.48) รองลงมา
ได้แก่ การแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตาม
แนวทางนโยบายที่กำหนด (ค่าเฉลี่ย 3.36)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.96) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.32) รองลงมาได้แก่ การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.27)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.15) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร (ค่าเฉลี่ย 3.37) รองลงมาได้แก่ การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.34)

ตารางที่ 56 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10	6-10 ปี n = 25	11-15 ปี n = 22	มากกว่า 15 ปี n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	3.10 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้	3.00 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง
การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานโดยปราศจากความอคติและความลำเอียง	2.80 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	2.77 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง

ตารางที่ 56 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของ
สำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้าน จรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10	6-10 ปี n = 25	11-15 ปี n = 22	มากกว่า 15 ปี n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและชื่อตรงต่อ วิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี	2.90 ปานกลาง	2.92 ปานกลาง	2.55 ปานกลาง	2.68 ปานกลาง
การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพด้าน การจัดทำบัญชี	2.80 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	2.59 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวม ข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	2.80 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	2.77 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง
การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำ บัญชี	2.60 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	2.68 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้ง งานที่ให้บริการ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	2.50 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	2.59 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง
การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำ ข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผย	2.50 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	2.05 น้อย	2.54 ปานกลาง
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติ หน้าที่ให้	2.80 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	2.32 น้อย	2.71 ปานกลาง
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษา ชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ	2.40 น้อย	3.28 ปานกลาง	2.55 ปานกลาง	2.68 ปานกลาง
รวม	2.75 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 56 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ มีปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.75) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ต้อง ครอบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.10) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.15) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพในการจัดทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.32) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.28)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.62) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.14) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ต้อง ครอบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 2.86)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.79) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.10) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ต้อง ครอบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 2.95)

ตารางที่ 57 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10	6-10 ปี n = 25	11-15 ปี n = 22	มากกว่า 15 ปี n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการธรรมเนียม	3.20 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง
การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน	3.30 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง
การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม	3.20 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง
การออกหลักฐานการรับเงิน	2.50 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	2.36 น้อย	2.78 ปานกลาง
การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆแทนลูกค้า	2.10 น้อย	3.12 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง
การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า	2.10 น้อย	3.12 ปานกลาง	2.36 น้อย	2.85 ปานกลาง
รวม	2.73 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 57 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ มีปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.73) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.30) รองลงมาได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าบริการธรรมเนียม การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.20)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.19) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.40) รองลงมาได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.28)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.73) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียมและการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 2.95)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.88) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.07) รองลงมาได้แก่ การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.95)

ตารางที่ 58 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	6-10 ปี n = 25 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	11-15 ปี n = 22 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	มากกว่า 15 ปี n = 41 ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดการและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์	2.40 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง
การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย	1.90 น้อย	2.96 ปานกลาง	2.55 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน	2.40 น้อย	3.04 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	2.40 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.09 น้อย	2.78 ปานกลาง

ตารางที่ 58 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน (ต่อ)

ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10	6-10 ปี n = 25	11-15 ปี n = 22	มากกว่า 15 ปี n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน	2.50 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.32 น้อย	2.71 ปานกลาง
การฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย	2.60 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง	2.32 น้อย	2.54 ปานกลาง
การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอก ในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ	2.20 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
รวม	2.34 น้อย	2.97 ปานกลาง	2.46 น้อย	2.76 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 58 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ มีปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.34) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย 2.60) รองลงมาได้แก่ การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน (ค่าเฉลี่ย 2.50)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.97) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 3.04) รองลงมาได้แก่ การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีและการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอก ในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.46) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด

ได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ (ค่าเฉลี่ย 2.82) รองลงมาได้แก่ การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 2.64)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.76) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 3.05) รองลงมาได้แก่ คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีและการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ (ค่าเฉลี่ย 2.78)

ตารางที่ 59 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงาน บัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	n = 10	n = 25	n = 22	n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด	3.00 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง
การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและ การให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ	3.50 มาก	3.32 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง
การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึง วัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติม ตามความจำเป็น	3.00 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	2.91 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง
การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอย แก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น	3.00 ปานกลาง	3.08 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	2.66 ปานกลาง
รวม	3.13 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.06 ปานกลาง	2.76 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 59 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ มีปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.13) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.50) รองลงมาได้แก่ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.18) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.32) รองลงมาได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 3.24)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.06) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.23) รองลงมาได้แก่ การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น (ค่าเฉลี่ย 3.14)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.76) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 2.88) รองลงมาได้แก่ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (ค่าเฉลี่ย 2.80)

ตารางที่ 60 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของ สำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี n = 10	6-10 ปี n = 25	11-15 ปี n = 22	มากกว่า 15 ปี n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตาม ข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี	3.60 มาก	3.24 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนว ทางแก้ไข	3.20 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง
การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บ รักษา	3.20 ปานกลาง	2.92 ปานกลาง	2.86 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
รวม	3.33 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 60 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ มีปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.33) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.60) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 3.20)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.05) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.24) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.14) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ย

สูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.32) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.23)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.00) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.10) รองลงมาได้แก่ การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ตารางที่ 61 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของ สำนักงานบัญชี	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	n = 10	n = 25	n = 22	n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็น ปัจจุบัน	3.40 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง
การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า	3.00 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	2.85 ปานกลาง
การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์	2.50 ปานกลาง	2.92 ปานกลาง	2.55 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง
รวม	2.97 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 61 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ มีปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.97) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่

ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.40) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.04) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.16) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.04)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.71) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 2.95) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.64)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.83) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.85) รองลงมาได้แก่ การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 2.83)

ตารางที่ 62 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหา	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	3.05 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง
ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	2.75 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง	2.62 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง
ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	2.73 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	2.73 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง
ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	2.34 น้อย	2.97 ปานกลาง	2.46 น้อย	2.76 ปานกลาง

ตารางที่ 62 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน (ต่อ)

ปัญหา	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	3.13 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.06 ปานกลาง	2.76 ปานกลาง
ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	3.33 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง
ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	2.97 ปานกลาง	3.04 ปานกลาง	2.71 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง
รวม	2.90 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 62 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน ดังนี้
 หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน โดยทุกช่วงระยะเวลามีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งช่วงระยะเวลามีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดได้แก่ 6-10 ปีเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.11) รองลงมาได้แก่ 1-5 ปีเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.90) และมากกว่า 15 ปีเป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.88)

ตารางที่ 63 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	n = 10	n = 25	n = 22	n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการดำเนินงานสำหรับสำนักงานบัญชี	3.40 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	3.73 มาก	3.34 ปานกลาง
ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่างเพียงพอ	3.40 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง
ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำ	3.50 มาก	3.52 มาก	3.45 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง
สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามกำหนดของประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	3.50 มาก	3.08 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง
รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติตามข้อกำหนด	4.20 มาก	3.48 ปานกลาง	4.09 มาก	3.49 ปานกลาง
ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีจากกรม	3.50 มาก	3.64 มาก	3.64 มาก	3.61 มาก
การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป	4.50 มากที่สุด	4.00 มาก	4.32 มาก	3.93 มาก
ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง	4.30 มาก	4.08 มาก	4.27 มาก	3.83 มาก
การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย	4.20 มาก	3.84 มาก	4.32 มาก	3.90 มาก
ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก	4.20 มาก	3.84 มาก	4.14 มาก	3.85 มาก

ตารางที่ 63 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน (ต่อ)

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ	ระยะเวลาในการประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบัน			
	1-5 ปี	6-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
	n = 10	n = 25	n = 22	n = 41
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก	4.50 มากที่สุด	4.00 มาก	4.14 มาก	3.78 มาก
สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ	4.00 มาก	4.00 มาก	3.91 มาก	3.73 มาก
รวม	3.93 มาก	3.65 มาก	3.89 มาก	3.57 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 63 พบว่า สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจจนถึงปัจจุบันตามระยะเวลาต่างๆ มีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 1-5 ปีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 4.50) รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.30)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 6-10 ปีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.65) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.08) รองลงมาได้แก่ การตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยากและสิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้ว 11-15 ปีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.89) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไปและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 4.32) รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.27)

สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วมากกว่า 15 ปีมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.57) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป (ค่าเฉลี่ย 3.93) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 3.90)

ตารางที่ 64 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านความรับผิดชอบ ของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็น ลายลักษณ์อักษรและประกาศ นโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ	3.20 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.60 มาก	3.00 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจของ สำนักงานบัญชีที่สอดคล้องกับ นโยบายคุณภาพ	3.15 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.60 มาก	2.92 ปานกลาง

ตารางที่ 64 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านความรับผิดชอบ ของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการ ตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของ ลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	2.95 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	4.00 มาก	4.00 มาก	3.08 ปานกลาง
การแสดงผลหลักฐานการติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงานภายใน สำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตาม แนวทางนโยบายที่กำหนด	2.90 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.80 มาก	2.83 ปานกลาง
การวางแผนด้านทรัพยากรและ ให้การสนับสนุน จัดสรรอย่าง เพียงพอ	3.07 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.60 มาก	2.75 ปานกลาง
การหาช่องทางเพื่อทราบความ ต้องการของลูกค้า	3.02 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	4.00 มาก	4.00 มาก	3.25 ปานกลาง
การดำเนินงานให้เป็นไปตาม ข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ และปรับปรุงประสิทธิผลของ ระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง	3.30 ปานกลาง	3.42 ปานกลาง	4.00 มาก	4.40 มาก	2.75 ปานกลาง
การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการ เงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร	3.13 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.80 มาก	3.08 ปานกลาง

ตารางที่ 64 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร
สำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านความรับผิดชอบ ของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดหน้าที่ความ รับผิดชอบของพนักงานเป็นลาย ลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ ทราบ	2.92 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	4.00 มาก	2.83 ปานกลาง
การทบทวนการบริหารงานของ สำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และการเก็บหลักฐานบันทึกผล ของการทบทวน	2.84 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	4.00 มาก	4.40 มาก	2.83 ปานกลาง
การให้ความร่วมมือกับภาครัฐใน ด้านการกำกับดูแลและการ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็น ประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า	2.87 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	4.00 มาก	3.80 มาก	2.75 ปานกลาง
รวม	3.03 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	3.55 มาก	3.91 มาก	2.92 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 64 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาด้านความรับผิดชอบของ
ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบ
ของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.03) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่

ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง (ค่าเฉลี่ย 3.30) รองลงมาได้แก่ การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ (ค่าเฉลี่ย 3.20)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.28) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง โดยมีค่าเฉลี่ยกับ 3.42 รองลงมาได้แก่ ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษรและการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน (ค่าเฉลี่ย 3.37)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.55) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า การดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบ การทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวนและการให้ความร่วมมือกับภาครัฐในด้านการกำกับดูแลและการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์จากภาครัฐสู่ลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาได้แก่ การกำหนดนโยบายคุณภาพเป็นลายลักษณ์อักษรและประกาศนโยบายดังกล่าวอย่างเป็นทางการ การจัดทำแผนธุรกิจของสำนักงานบัญชีที่สอดคล้องกับนโยบายคุณภาพ การแสดงหลักฐานการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานบัญชีว่าเป็นไปตามแนวทางนโยบายที่กำหนด การวางแผนด้านทรัพยากรและให้การสนับสนุน จัดสรรอย่างเพียงพอและการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.91) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่องและการทบทวนการบริหารงานของสำนักงานบัญชีอย่างสม่ำเสมอและการเก็บหลักฐานบันทึกผลของการทบทวน (ค่าเฉลี่ย 4.40) รองลงมาได้แก่

ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้าและการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานเป็นลายลักษณ์อักษรและการสื่อสารให้ทราบ (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.92) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการหาช่องทางเพื่อทราบความต้องการของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.25) รองลงมาได้แก่ ความรู้ความเข้าใจถึงหลักการตามมาตรฐานการบัญชี จรรยาบรรณ ความต้องการของลูกค้า กฎระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องและการจัดทำแผนธุรกิจและแผนการเงินประจำปีเป็นลายลักษณ์อักษร (ค่าเฉลี่ย 3.08)

ตารางที่ 65 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคนเดียว	ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล	ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	2.79 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	4.00 มาก	4.20 มาก	3.08 ปานกลาง

ตารางที่ 65 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของ
สำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนด ทางด้านจรรยาบรรณของ สำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การปฏิบัติงานด้วยความเป็น อิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้ กรอบวิชาชีพในการจัดทำ บัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ ประกอบวิชาชีพในการจัดทำ บัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้	2.90 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	4.00 มาก	4.80 มากที่สุด	3.00 ปานกลาง
การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากความมีอคติและ ความลำเอียง	2.72 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก	4.20 มาก	2.75 ปานกลาง
การประพฤติตรง จริ่งใจ ไม่คด โกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรง ตามความเป็นจริงและซื่อตรงต่อ วิชาชีพในการจัดทำบัญชี	2.46 น้อย	3.21 ปานกลาง	4.00 มาก	3.60 มาก	2.92 ปานกลาง
การปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้อง ใช้ความรู้ความสามารถและความ ชำนาญในวิชาชีพในการจัดทำ บัญชี	2.59 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	4.20 มาก	2.75 ปานกลาง

ตารางที่ 65 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาด้านข้อกำหนด ทางด้านจรรยาบรรณของ สำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การวางแผนและควบคุมงานจน สามารถรวบรวมข้อมูลและ หลักฐานให้เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน	2.64 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	4.00 มาก	4.40 มาก	2.92 ปานกลาง
การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่าง ต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบ วิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี	2.74 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	4.00 มาก	3.80 มาก	2.83 ปานกลาง
ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติ โดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการ โดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	2.56 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก	4.40 มาก	2.58 ปานกลาง
การเก็บความลับของลูกค้า โดย จะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็น ความลับของกิจการไปเปิดเผย	2.36 น้อย	2.89 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.80 มาก	2.42 น้อย
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติ หน้าที่ให้	2.59 ปานกลาง	3.16 ปานกลาง	4.00 มาก	3.60 มาก	2.42 น้อย
การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ เพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ	2.57 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	4.00 มาก	2.67 ปานกลาง
รวม	2.63 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	4.27 มาก	4.09 มาก	2.76 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 65 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.63) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 2.90) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 2.79)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.13) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.37) รองลงมาได้แก่ การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 3.32)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.27) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานซึ่งผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพในการจัดทำบัญชี การเก็บความลับของลูกค้า โดยจะต้องไม่นำข้อมูลซึ่งถือเป็นความลับของกิจการไปเปิดเผยและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบเพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลที่ต้องการ ครบถ้วนเพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ การใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง การประพฤติตรง จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานตรงตามความเป็นจริงและซื่อตรงต่อวิชาชีพในการจัดทำบัญชี การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพ

ในด้านการจัดทำบัญชี ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควรและความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้ (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.09) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 4.80) รองลงมาได้แก่ การวางแผนและควบคุมงานจนสามารถรวบรวมข้อมูลและหลักฐานให้เพียงพอในการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติโดยต้องไม่ละทิ้งงานที่ให้บริการโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร (ค่าเฉลี่ย 4.40)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.76) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบัน สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในเวลาที่เหมาะสม ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ (ค่าเฉลี่ย 3.08) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระสามารถตัดสินใจโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ตารางที่ 66 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคนเดียว	ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล	ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม	3.13 ปานกลาง	3.26 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	4.00 มาก	2.33 น้อย
การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน	3.03 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.60 มาก	2.33 น้อย
การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม	2.93 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	4.00 มาก	4.00 มาก	2.50 ปานกลาง
การออกหลักฐานการรับเงิน	2.59 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.80 มาก	2.58 ปานกลาง
การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า	2.75 ปานกลาง	2.89 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.80 มาก	2.75 ปานกลาง
การส่งมอบและรับมอบเอกสารจากลูกค้า	2.67 ปานกลาง	2.74 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.80 มาก	2.42 น้อย
รวม	2.85 ปานกลาง	3.02 ปานกลาง	4.83 มากที่สุด	3.83 มาก	2.49 น้อย

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 66 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.85) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด

ได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.13) รองลงมาได้แก่ การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.03)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.02) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.32) รองลงมาได้แก่ การกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 3.26)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.83) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม การจัดทำสัญญาจ้างให้ชัดเจน การออกหลักฐานการรับเงิน การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้าและการส่งมอบ รับมอบเอกสารจากลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาได้แก่ การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.83) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำหนดหลักเกณฑ์ในการคิดค่าธรรมเนียม การกำหนดระยะเวลาและการเก็บค่าธรรมเนียม (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาได้แก่ การออกหลักฐานการรับเงิน การดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้าและการส่งมอบ รับมอบเอกสารจากลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.80)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชีในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.49) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดำเนินการนำส่งภาษีและเงินสมทบอื่นๆ แทนลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.75) รองลงมาได้แก่ การออกหลักฐานการรับเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.58)

ตารางที่ 67 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านการจัดการ ทรัพยากรของสำนักงาน บัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดการและบำรุงรักษา เครื่องมือและอุปกรณ์	2.69 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	4.00 มาก	4.20 มาก	2.67 ปานกลาง
การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบ เรียบร้อย	2.41 น้อย	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	4.40 มาก	2.50 ปานกลาง
ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ ปฏิบัติงาน	2.56 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	3.80 มาก	2.58 ปานกลาง
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	2.54 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	4.00 มาก	3.60 มาก	2.42 น้อย
การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจ ใหม่หรือย้ายงาน	2.43 น้อย	2.79 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.80 มาก	2.83 ปานกลาง
การฝึกอบรมบุคลากรใน สำนักงานบัญชีตามข้อกำหนด ของกฎหมาย	2.39 น้อย	2.84 ปานกลาง	4.00 มาก	3.80 มาก	2.67 ปานกลาง
การควบคุมดูแลผู้ทำบัญชี ภายนอก ในกรณีที่สำนักงาน บัญชีมีการใช้บริการ	2.80 ปานกลาง	2.68 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.60 มาก	2.50 ปานกลาง
รวม	2.55 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง	3.71 มาก	3.89 มาก	2.60 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 67 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.55) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ (ค่าเฉลี่ย 2.80) รองลงมาได้แก่ การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 2.69)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.90) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 3.21) รองลงมาได้แก่ การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อยและความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.71) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ การดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ความรู้ความเข้าใจของบุคลากรที่ปฏิบัติงาน คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีและการฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาได้แก่ การควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงานและการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีภายนอกในกรณีที่สำนักงานบัญชีมีการใช้บริการ (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.89) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการดูแลสถานที่ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย (ค่าเฉลี่ย 4.40) รองลงมาได้แก่ การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 4.20)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.60) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการควบคุมดูแลบุคลากรบรรจุใหม่หรือย้ายงาน (ค่าเฉลี่ย 2.83) รองลงมาได้แก่ การจัดหาและบำรุงรักษาเครื่องมือ อุปกรณ์และการฝึกอบรมบุคลากรในสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย 2.67)

ตารางที่ 68 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี
จำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและ เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	2.74 ปานกลาง	3.42 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.60 มาก	2.67 ปานกลาง
การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชี ปฏิบัติงานตามคู่มือ	2.89 ปานกลาง	3.58 มาก	5.00 มากที่สุด	3.20 ปานกลาง	2.92 ปานกลาง
การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจน ถึงวัตถุประสงค์ของงานและการ ฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น	2.87 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.80 มาก	2.75 ปานกลาง
การกำกับดูแลความคืบหน้าของ งานและคอยแก้ไขปัญหาดังๆ ที่ เกิดขึ้นกับงานนั้น	2.69 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	4.00 มาก	3.60 มาก	3.17 ปานกลาง
รวม	2.80 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	4.75 มากที่สุด	3.55 มาก	2.88 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 68 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาด้านการปฏิบัติงานของ
สำนักงานบัญชี ดังนี้
สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของ
สำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.80) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำ
คู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 2.89) รองลงมา

ได้แก่ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 2.87)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.36) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 3.58) รองลงมาได้แก่ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (ค่าเฉลี่ย 3.42)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.75) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ การชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาได้แก่ การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาดังกล่าว ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.55) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการชี้แจงให้บุคลากรเข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงานและการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น (ค่าเฉลี่ย 3.80) รองลงมาได้แก่ การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด การกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาดังกล่าว ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น (ค่าเฉลี่ย 3.60)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.88) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการกำกับดูแลความคืบหน้าของงานและคอยแก้ไขปัญหาดังกล่าว ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น (ค่าเฉลี่ย 3.17) รองลงมาได้แก่ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและการให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานตามคู่มือ (ค่าเฉลี่ย 2.92)

ตารางที่ 69 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงาน บัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
กระบวนการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพ สำนักงานบัญชี	3.03 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	4.00 มาก	3.60 มาก	3.00 ปานกลาง
การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหา และการหาแนวทางแก้ไข	2.95 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	4.00 มาก	4.40 มาก	2.92 ปานกลาง
การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา	2.82 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	4.00 มาก	3.60 มาก	3.00 ปานกลาง
รวม	2.93 ปานกลาง	3.35 ปานกลาง	4.00 มาก	3.87 มาก	2.97 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 69 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.93) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.03) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 2.95)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.35) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด

ได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.47) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 3.37)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 4.40) รองลงมาได้แก่ กระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 3.60)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.97) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหากระบวนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดคุณภาพสำนักงานบัญชี การบันทึกผลการติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรักษา (ค่าเฉลี่ย 3.00) รองลงมาได้แก่ การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาและการหาแนวทางแก้ไข (ค่าเฉลี่ย 2.92)

ตารางที่ 70 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาด้านการจัดการเอกสาร ของสำนักงานบัญชี	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคนเดียว	ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล	ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน	2.89 ปานกลาง	3.37 ปานกลาง	4.00 มาก	3.40 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง
การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า	2.64 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	4.20 มาก	2.75 ปานกลาง
การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์	2.56 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง	4.00 มาก	4.00 มาก	2.92 ปานกลาง
รวม	2.69 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	4.33 มาก	3.87 มาก	2.81 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 70 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.69) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 2.89) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.64)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.14) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน (ค่าเฉลี่ย 3.37) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 3.21)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.33) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาได้แก่ การติดตามกฎหมาย และข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบันและการจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.87) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 4.20) รองลงมาได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 4.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.81) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 2.92) รองลงมาได้แก่ การติดตามกฎหมายและข้อกำหนดให้เป็นปัจจุบัน การจัดเก็บข้อมูลและเอกสารของลูกค้า (ค่าเฉลี่ย 2.75)

ตารางที่ 71 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหา	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคนเดียว	ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล	ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารสำนักงานบัญชี	3.03 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	3.55 มาก	3.91 มาก	2.92 ปานกลาง
ปัญหาด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	2.63 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	4.27 มาก	4.09 มาก	2.76 ปานกลาง
ปัญหาด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	2.85 ปานกลาง	3.02 ปานกลาง	4.83 มากที่สุด	3.83 มาก	2.49 น้อย

ตารางที่ 71 แสดงจำนวนค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหา	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคนเดียว	ห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล	ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล	ห้างหุ้นส่วนจำกัด	บริษัทจำกัด
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	2.55 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง	3.71 มาก	3.89 มาก	2.60 ปานกลาง
ปัญหาด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	2.80 ปานกลาง	3.36 ปานกลาง	4.75 มากที่สุด	3.55 มาก	2.88 ปานกลาง
ปัญหาด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี	2.93 ปานกลาง	3.35 ปานกลาง	4.00 มาก	3.87 มาก	2.97 ปานกลาง
ปัญหาด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	2.69 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง	4.33 มาก	3.87 มาก	2.81 ปานกลาง
รวม	2.78 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	4.21 มาก	3.86 มาก	2.78 ปานกลาง

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 71 พบว่า หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี ดังนี้

หัวหน้าสำนักงานบัญชีมีปัญหาด้านต่างๆ ของการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี โดยส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งลักษณะของสำนักงานบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยของปัญหาสูงสุดได้แก่ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลเป็นปัญหาระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.21) รองลงมาได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดเป็นปัญหาระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.86) และห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล เป็นปัญหาระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.17)

ตารางที่ 72 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติ ตามข้อกำหนดเพื่อขอการ รับรองคุณภาพ	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ไม่มีเวลาในการจัดทำคู่มือการ ดำเนินงานสำหรับสำนักงานบัญชี	3.51 มาก	3.32 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.40 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง
ไม่มีความรู้ความเข้าใจอย่าง เพียงพอ	3.28 ปานกลาง	3.05 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.80 มาก	2.75 ปานกลาง
ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในการจัดทำ	3.39 ปานกลาง	3.32 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.40 มาก	3.17 ปานกลาง
สำนักงานบัญชีมีคุณสมบัติไม่ ครบถ้วนตามกำหนดของประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	3.30 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.40 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง
รู้สึกถึงความยุ่งยากในการปฏิบัติ ตามข้อกำหนด	3.69 มาก	3.74 มาก	2.00 น้อย	4.00 มาก	3.67 มาก
ไม่เห็นถึงความจำเป็นในการขอ การรับรองคุณภาพสำนักงาน บัญชีจากกรม	3.82 มาก	3.42 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.20 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง
การตรวจประเมินสำนักงานบัญชี ในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป	3.98 มาก	4.21 มาก	4.00 มาก	4.20 มาก	4.25 มาก
ต้องจัดทำเอกสารหลักฐาน จำนวนมากในการขอการรับรอง	4.03 มาก	4.05 มาก	4.00 มาก	4.20 มาก	4.00 มาก
การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอ การรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย	3.92 มาก	4.00 มาก	3.00 ปานกลาง	4.80 มากที่สุด	4.25 มาก

ตารางที่ 72 แสดงจำนวน ร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพจำแนกตามลักษณะของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติ ตามข้อกำหนดเพื่อขอการ รับรองคุณภาพ	ลักษณะของสำนักงานบัญชี				
	เจ้าของคน เดียว	ห้าง หุ้นส่วน สามัญ/ คณะ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน สามัญนิติ บุคคล	ห้าง หุ้นส่วน จำกัด	บริษัท จำกัด
	n = 61	n = 19	n = 1	n = 5	n = 12
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพ เป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับ สำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาค เพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงาน บัญชีขนาดเล็ก	3.90 มาก	4.00 มาก	4.00 มาก	4.40 มาก	3.92 มาก
การขอการรับรองมีหลายขั้นตอน และมีความยุ่งยาก	4.02 มาก	3.95 มาก	4.00 มาก	4.20 มาก	3.83 มาก
สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชี ได้รับไม่น่าสนใจ	3.90 มาก	3.84 มาก	3.00 ปานกลาง	4.20 มาก	3.83 มาก
รวม	3.73 มาก	3.64 มาก	2.92 ปานกลาง	4.02 มาก	3.67 มาก

หมายเหตุ n = 98

จากตารางที่ 72 พบว่า สำนักงานบัญชีในลักษณะต่างๆ มีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพ ดังนี้

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นเจ้าของคนเดียวมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.73) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.03) รองลงมา ได้แก่ การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 4.02)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ/คณะบุคคล มีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.64) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป (ค่าเฉลี่ย 4.21) รองลงมาได้แก่ การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.05)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.92) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไป การต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง ข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก การขอการรับรองมีหลายขั้นตอนและมีความยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาได้แก่ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำ การปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย และสิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีได้รับไม่น่าสนใจ (ค่าเฉลี่ย 3.00)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.02) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 4.80) รองลงมาได้แก่ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำและข้อกำหนดในการรับรองคุณภาพเป็นหลักเกณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคเพราะส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก (ค่าเฉลี่ย 4.40)

สำนักงานบัญชีที่มีลักษณะเป็นบริษัทจำกัดมีปัญหาโดยรวมในการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองคุณภาพในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.67) ปัญหาที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดได้แก่ ปัญหาการตรวจประเมินสำนักงานบัญชีในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายสูงไปและการปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อขอการรับรองเป็นการเพิ่มค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 4.25) รองลงมาได้แก่ ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานจำนวนมากในการขอการรับรอง (ค่าเฉลี่ย 4.00)

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี

ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม เกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยใช้ลักษณะคำถามแบบปลายเปิดเพื่อรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลมาสรุปเป็นประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. ลดค่าธรรมเนียมซึ่งในปัจจุบันหน่วยงานตรวจประเมินคิดค่าธรรมเนียม ดังนี้ สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้า 30-50 รายค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินครั้งแรก(เหมาจ่าย) 20,000 บาท ปีที่

2 10,000 บาท ปีที่ 3 10,000 บาทรวมค่าใช้จ่ายกรณีไม่มีการแก้ไขและตรวจประเมินซ้ำ 40,000 บาท กรณีไม่มีการแก้ไขมากและผ่านการประเมินในการตรวจประเมินครั้งแรก 50,000 บาท สำนักงาน บัญชีที่มีจำนวนลูกค้า 51-100 รายค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินครั้งแรก(เหมาจ่าย) 40,000 บาท ปีที่ 2 10,000 บาท ปีที่ 3 10,000 บาทรวมค่าใช้จ่ายกรณีไม่มีการแก้ไขและตรวจประเมินซ้ำ 60,000 บาท กรณีไม่มีการแก้ไขมากและผ่านการประเมินในการตรวจประเมินครั้งแรก 70,000 บาท สำนักงาน บัญชีที่มีจำนวนลูกค้า 101 ขึ้นไปค่าใช้จ่ายในการตรวจประเมินครั้งแรก(เหมาจ่าย) 60,000 บาท ปีที่ 2 10,000 บาท ปีที่ 3 10,000 บาทรวมค่าใช้จ่ายกรณีไม่มีการแก้ไขและตรวจประเมินซ้ำ 80,000 บาท กรณีไม่มีการแก้ไขมากและผ่านการประเมินในการตรวจประเมินครั้งแรก 90,000 บาท รวมถึงลด เวลาและขั้นตอนการจัดทำเอกสารในการขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อให้สำนักงาน บัญชีมีความสนใจในการเข้าร่วมการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีมากขึ้น จำนวน 8 ราย

2. การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ.2550 ยังไม่มีผลต่อการตัดสินใจในการ เลือกรับบริการของลูกค้า โดยสิ่งที่ลูกค้าตัดสินใจใช้บริการของสำนักงานบัญชี เช่น อัตราค่าบริการ และการให้บริการของสำนักงานบัญชีด้านการเสียภาษี เป็นต้น จึงไม่จำเป็นต้องมีการรับรอง คุณภาพสำนักงานบัญชี จำนวน 6 ราย

3. ควรจัดอบรมให้กับสำนักงานบัญชีบ่อยๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในทุกๆ เรื่องเกี่ยวกับการ บริการและเพื่อพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง จำนวน 2 ราย

4. ลดคุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในบางข้อ จำนวน 2 ราย

5. สำนักงานบัญชีต้องมีการเก็บค่าธรรมเนียมในการให้บริการเป็นมาตรฐาน จำนวน 2 ราย

6. ให้สำนักงานบัญชีได้มีส่วนร่วมในการกำหนดหลักเกณฑ์ ข้อบังคับและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องมากกว่านี้ จำนวน 1 ราย

7. ควรมีวิธีการพูดคุยทำความเข้าใจให้เป็นที่ยอมรับระหว่างผู้ทำบัญชี ผู้ใช้บริการและ หน่วยงานที่กำกับดูแล จำนวน 1 ราย

8. สิทธิประโยชน์ที่สมควรชัดเจนมากกว่านี้ จำนวน 1 ราย