

ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของ
ผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
Causal Factors Affecting to Competency of Certified Public Accountants (CPAs) to
Entrepreneurs' desire of listed companies in the Stock Exchange of Thailand

รุ่งลักษณ์ รอดคำ*และ สุพิน ฉายศิริไพบูลย์**

Runglaksamee Rodkam* and Asst.Dr.Supin chaisiripaibool**

วิทยาลัยบัณฑิตศึกษาด้านการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม*

Graduate college of Management, Sripatum University, Thailand*

Received: 08/09/2022, Revised: 28/10/2022, Accepted: 09/11/2022

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์1) เพื่อศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ 3) เพื่อพัฒนาตัวแบบปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยคุณภาพและเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างคือผู้ประกอบการของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การรวบรวมข้อมูลใช้แบบสอบถามและเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive sampling) ได้จำนวน 320 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ค่าเฉลี่ย ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์แบบจำลองโมเดลสมการโครงสร้าง ผลการวิจัยพบว่า โมเดลการวิเคราะห์ความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ($\chi^2/df = 2.36$, CFI = 0.99, GFI = 0.61, AGFI = 1.24, RMSEA = 0.042 และSRMR= 0.02) แสดงว่าแบบจำลองสมการเชิงโครงสร้างมีความเหมาะสมกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ สำหรับผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และทัศนคติด้านการปฏิบัติ เป็นปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี และความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ยังพบว่า สมรรถนะของผู้สอบมีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำสำคัญ: ระบบสารสนเทศทางการบัญชี, จรรยาบรรณวิชาชีพ, เทคโนโลยีสารสนเทศ, ทัศนคติ

Abstract

The objectives of this research were 1) to study the causal factors affecting Certified Public Accountants' competency (CPAs) according to Entrepreneurs' desire for listed companies in the Stock Exchange of Thailand (SET); 2) to study the influence of causal factors affected on CPAs competency according to Entrepreneurs' desire for listed companies in SET and 3) to develop a causal model affecting competency of CPAs according to Entrepreneurs' desire for listed companies in SET. This research is applied both qualitative and quantitative methods. Data was collected from Entrepreneurs of listed companies in SET. A questionnaire was used and purposive sampling was selected from 320 samples. The statistics used for data analysis were frequency distribution, mean, percentage, standard deviation and Structural Equation Modeling. The results showed that the model is conformity with the empirical data ($X^2/df = 2.36$, CFI = 0.99, GFI = 0.61, AGFI = 1.24, RMSEA = 0.042 and SRMR = 0.02) indicated that the structural equation model is harmonious with the empirical data. Hypothesis testing results revealed that accounting information system, accounting professional ethics, information technology and practical attitude were the causal factors that had a positive direct influence on CPAs' competency and Entrepreneurs' desire for listed companies in SET. In addition, it found that competency of CPAs had a positive direct influence on Entrepreneurs' desire for listed companies in SET.

Keyword: Accounting in formation system, Accounting Professional Ethics, Information Technology, Attitude

บทนำ

ในการดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จ และเป็นที่พึงพอใจของลูกค้า นั้น ธุรกิจทุกแห่งต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ ทั้งนี้เพราะการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคม ก่อให้เกิดผลกระทบต่อทั้งองค์กรภาครัฐและภาคเอกชนในทุกประเทศรวมถึงประเทศไทย ผู้บริหารขององค์กรต่างๆ จึงต้องปรับเปลี่ยนการดำเนินงานโดยการนำแนวคิดและเทคนิคต่างๆ มาประยุกต์ เพื่อนำพาองค์กรให้พ้นจากผลกระทบดังกล่าว และเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรจะเติบโตต่อไปในอนาคต ในการนี้้องค์กรต้องอาศัยข้อมูลและตัวเลขที่เก็บรวบรวมด้วยแนวคิดและเทคนิคทางการบัญชี ซึ่งในปัจจุบันข้อมูลทางการบัญชี ทั้งที่เป็นข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่การเงิน มีความสำคัญมากต่อการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจของผู้บริหารองค์กร ซึ่งระบบการบริหารข้อมูลที่ดีนั้น ต้องมาจากระบบการรวบรวมข้อมูลที่มีประสิทธิภาพ และสามารถให้ข้อมูลที่ทันต่อเวลา เชื่อถือได้และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ซึ่งกระบวนการรวบรวมข้อมูลธุรกรรมต่างๆ ในองค์กรนั้นจะอาศัยนักบัญชี ซึ่งเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการเก็บรวบรวม จัดการและประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลประกอบการขององค์กร รวมทั้งเป็นผู้วางแนวทางในการจัดทำรายงานตามมาตรฐานการบัญชีและรวมทั้งให้ข้อมูลทางด้านการเงิน

ซึ่งเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญในการตัดสินใจวางแผนและควบคุม ดังนั้น นักบัญชีในฐานะผู้รวบรวมและประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางธุรกิจขององค์กร จึงต้องปรับเปลี่ยนตนเองอยู่เสมอไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาความรู้ในด้านที่เกี่ยวกับบัญชีและในด้านอื่นๆ หรือในอีกนัยหนึ่ง นักบัญชีจะต้องมีความรู้ที่ผสมผสานในสาขาวิชาอื่นที่ไม่ใช่วิชาการบัญชีเพียงอย่างเดียว ไม่ว่าจะเป็นด้านการบริหารจัดการการเงิน ด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ จึงเป็นที่มาของแนวคิดในการพัฒนานักบัญชีให้มีความรู้และทักษะในหลายๆ ด้าน เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารองค์กรได้

จากความสำคัญและสภาพปัญหาที่ผู้วิจัยกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้มุ่งเน้นศึกษาถึงปัจจัยเชิงสาเหตุและอิทธิพลของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจะเป็นการตรวจสอบปัจจัยต่างๆ ได้แก่ ปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ผลการวิจัยดังกล่าวสามารถนำมาใช้ในการพัฒนาสมรรถนะของผู้สอบบัญชี เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้เป็นพื้นฐานและแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านจัดทำบัญชีให้มีผลสำคัญตามเป้าประสงค์ของผู้ประกอบการมากยิ่งขึ้น เพื่อนำเสนอข้อมูลลงการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินและบุคคลที่เกี่ยวข้องได้อย่างน่าเชื่อถือ ลดปัญหาความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการตรวจสอบและส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องในการกำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีให้มีความเหมาะสมและนำไปปรับปรุงพัฒนาหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานของนักบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือสำนักงานบัญชีซึ่งอยู่ในฐานะผู้ให้บริการการจัดทำบัญชี อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการจัดให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ทั้งในปัจจุบันและอนาคต

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. เพื่อพัฒนาตัวแบบปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPAs) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรม

1.ระบบสารสนเทศทางการบัญชี จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยด้านระบบสารสนเทศทางบัญชี พบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยของนักบัญชีแห่งประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านเช่น แนวคิดจาก Post & Anderson,(2006),Loiacono et al.(2006),Romney & Steinbart (2009),Laudon (2012),Nelson, Todd & Wixom (2015) สรุปได้ว่า องค์ประกอบด้านคุณภาพสารสนเทศไว้หลายๆ มิติ ซึ่งผู้วิจัยเลือกศึกษาแนวคิดสารสนเทศทางการบัญชีที่นักวิชาการนิยมใช้กันและมีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้ 1. สารสนเทศมีความ

ทันสมัยหรือเป็นปัจจุบัน 2.สารสนเทศมีรูปแบบที่ง่ายต่อการเข้าใจ 3. สารสนเทศมีความถูกต้องเชื่อถือได้ 4.สารสนเทศมีความสมบูรณ์ ครบถ้วน 5. ตรวจสอบได้

2. จรรยาบรรณวิชาชีพ จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพพบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยของนักบัญชีแห่งประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านได้แก่ ในการวิจัยครั้งนี้ นักวิจัยใช้แนวคิดจาก สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2559), ฐิติกาญจน์ ศรีพอ และคณะ (2557) ,สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์(2553) สรุปได้ว่านักวิชาการได้กล่าวถึง องค์ประกอบด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีไว้หลาย ๆ มิติ ซึ่งผู้วิจัยเลือกศึกษาแนวคิดจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่นักวิชาการนิยมใช้กันและมีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้ 1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต, 2.ด้านความเที่ยงธรรม, 3.ด้านความโปร่งใส, 4.ด้านความเป็นอิสระ และ5.ด้านการรักษาความลับ ทั้งนี้ เพราะกรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดปฏิบัติโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือได้ในผลงาน ความเป็นมืออาชีพ คุณภาพของงานบริการ

3.เทคโนโลยีสารสนเทศ จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยสารสนเทศในการปฏิบัติงาน พบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านเช่น the International ICT Literacy Panel (2007), Charles (2012) สรุปได้ว่านักวิชาการได้กล่าวถึง องค์ประกอบด้านสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ไว้หลาย ๆ มิติ ซึ่งผู้วิจัยเลือกศึกษาแนวคิดสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ที่นักวิชาการนิยมใช้กันและมีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้ 1.เปิดรับเทคโนโลยี, 2.มีความสามารถใช้ IT, 3.ประสบการณ์ และ 4.สามารถประยุกต์ใช้ IT

4. ทักษะในการปฏิบัติงาน จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยทัศนคติด้านการปฏิบัติงาน พบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับทัศนคติด้านการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านเช่นGibson,(2000),Schermerhorn, (2000), Gibson, et.al. (1998) สรุปได้ว่านักวิชาการได้กล่าวถึงองค์ประกอบด้านสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ไว้หลาย ๆ มิติ ซึ่งผู้วิจัยเลือกศึกษาแนวคิดสมรรถนะที่นักวิชาการนิยมใช้กันและมีองค์ประกอบที่สำคัญ ดังนี้ 1.ด้านปัญญา, 2.ด้านอารมณ์ความรู้สึก และ 3.ด้านพฤติกรรม

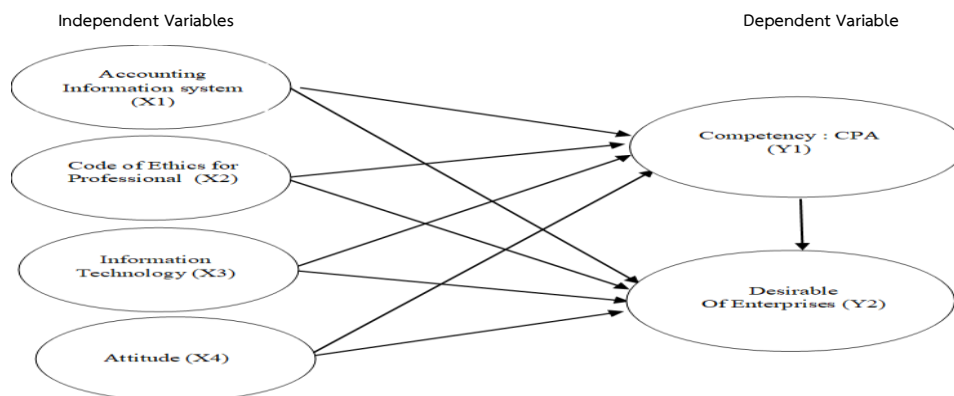
5. สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยสมรรถนะพบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านเช่น Parry (1998),McClelland (2004.), สภาวิชาชีพบัญชี (2554) มี องค์ประกอบที่สำคัญ ที่ผู้สอบบัญชีต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและเพื่อให้ตอบรับกับความคาดหวังของผู้ที่ใช้งบการเงิน ในการวิจัยในครั้งนี้ นักวิจัยสนใจที่จะใช้กรอบแนวคิดของข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับ ที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของนักประกอบวิชาชีพ บัญชี พ.ศ. 2553 เนื่องจากเชื่อว่าเป็นปัจจัยที่ทำให้ผู้สอบบัญชีแห่งประเทศไทยมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วยตัวบ่งชี้ 5 ประการ ประกอบด้วย 1.ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 2.ด้านความเที่ยงธรรม3.ด้านความโปร่งใส 4.ด้านความเป็นอิสระ และ 5.ด้านการรักษาความลับ

6. สมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการ

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดจากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการ พบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่น่าสนใจหลายท่านเช่น Richard L. Daft (1996), Kelley,

Marghiem และ Pattison (1997), Reckers, Wheeler & Wing (1997), Elton Mayo (1997), Rojas. (2000) ผู้วิจัยได้สรุปผลการศึกษที่สำคัญ คือ สมรรถนะผู้สอบบัญชีจะประกอบไปด้วยความคาดหวังของนายจ้าง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งผู้วิจัยจะใช้แนวคิดในการกำหนดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ดังนั้นสมรรถนะของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย องค์ประกอบหลัก 2 ประการ คือ 1.ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2.ความพึงพอใจ

กรอบแนวคิดในการวิจัยนี้ พัฒนามาจากแนวคิด ทฤษฎี และทบทวนวรรณกรรมต่างๆ (Documentary Research) โดยทำการค้นคว้าจาก หนังสือ ตำรา วารสาร เอกสาร ได้ดังต่อไปนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิด

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Methods) ทั้งการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) โดยเริ่มจากการทบทวนวรรณกรรม แนวคิด ทฤษฎีและเอกสารงานวิจัยต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาสร้างกรอบแนวคิด และการร่างแบบสอบถามนำผลข้อมูลเชิงคุณภาพจากการสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่อทำการวิเคราะห์เนื้อหาและสรุปประเด็นที่สัมภาษณ์ที่มีความสัมพันธ์กับงานวิจัย และ วิเคราะห์เนื้อหาตามกรอบแนวคิดและทฤษฎีและสรุปผลรวมจากการวิจัยเชิงคุณภาพ ผลการวิจัยเชิงปริมาณ นำมาอภิปรายผลการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ประกอบการบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้วิจัยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรการคำนวณแบบไม่ทราบจำนวนประชากรโดยใช้ระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 และยอมให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการเลือกกลุ่มตัวอย่างร้อยละ 5 (ศิริวรรณ เสรีรัตน์และคณะ ,2549:148) ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการพิจารณาถึงขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่มีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมลิสเรล คือ ใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 10 - 20 คนต่อตัวแปรในการวิจัยหนึ่งตัวแปร (Schumacker & Lomax, 1996., Hair et al, 1998 อ้างใน นงลักษณ์ วิรัชชัย, 2542) ทั้งนี้ ผู้วิจัยมีตัวแปรสังเกตได้ในแบบจำลองจำนวน 22 ตัวแปร ดังนั้น จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ จำนวน 320 ตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม ประกอบด้วยส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตัวเลือก (Checklist) ส่วนที่ 2-ส่วนที่ 7 ผู้วิจัยใช้ Five-point Likert - Type Scale Ranging โดยมีค่า 5 ระดับ (วิจิต อุอิน, 2553)

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเทคนิคทางสถิติที่เป็นสถิติพรรณนาและสถิติเชิงอนุมานด้วยการประเมินแบบจำลองการวัดเพื่อตรวจสอบความเที่ยงของตัวแปรและการตรวจสอบความสัมพันธ์โครงสร้างเชิงเส้นและแบบจำลองโครงสร้าง (Structural Equation Modeling : SEM)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ

1. สถิติการวิเคราะห์เชิงพรรณนา

ผู้วิจัยนำมาใช้เพื่อการอธิบาย/บรรยายถึงคุณสมบัติหรือลักษณะของการแจกแจงข้อมูลตัวแปรต่าง ๆ ตามปัจจัยด้านคุณลักษณะของกลุ่ม โดยกำหนดการวัดเป็นค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

สำหรับการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ผู้วิจัยนำมาใช้เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient)

3. สถิติการวิเคราะห์ความเที่ยงของตัวแปรแฝงและค่าเฉลี่ยของความแปรปรวนที่ถูกสกัดได้ โดยผู้วิจัยพิจารณาความเที่ยงของตัวแปรแฝง (Construct Reliability: ρ_c) และค่าเฉลี่ยของความแปรปรวนที่ถูกสกัดได้ (Average Variance Extracted: ρ_v) โดยการใช้สูตรของ Diamantopoulos & Siguaw. (2000)

4. สถิติการวิเคราะห์แบบจำลองโมเดลสมการโครงสร้าง

ผู้วิจัยนำมาใช้เพื่อวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างความสัมพันธ์ปัจจัยเหตุและผลของสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ผู้วิจัยทำการศึกษาทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรมาพัฒนาเป็นกรอบแนวคิดการวิจัย และกำหนดให้เป็นโมเดลการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ด้วยโปรแกรม LISREL for Windows version 8.80 เพื่อตรวจสอบความกลมกลืนของโมเดลการวิจัยกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Model Fit)

ผลการวิจัย

1.1 ลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 67.50 อายุสูงกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 50.30 การศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 49.70 และมีประสบการณ์ในการทำงาน 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.30

1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี(X1) อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.67$ S.D. = 0.82)

1.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพในภาพรวมอยู่ในระดับมากมีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.83 S.D. = 0.87

1.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในภาพรวม อยู่ในระดับมาก มีคะแนนเฉลี่ย 3.78 S.D. = 0.83

1.5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านทัศนคติในการปฏิบัติงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยทัศนคติด้านการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.81 S.D. = 0.83

1.5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.70 S.D. = 0.86

1.6 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามสมรรถนะผู้สอบบัญชี (CPA ตามความพึงประสงค์ผู้ประกอบการบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามสมรรถนะผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ผู้ประกอบการบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าคะแนนเฉลี่ย 3.79 S.D. = 0.82

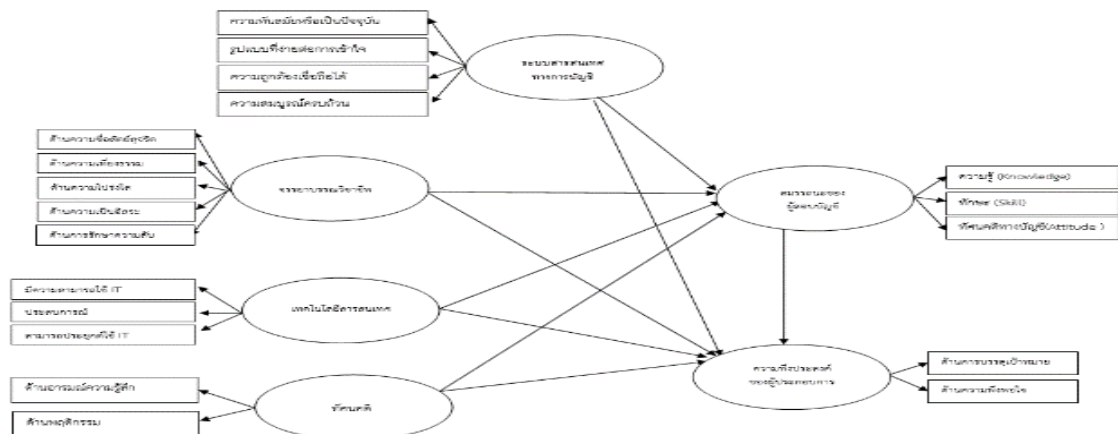
1.7 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกตได้ ของรูปแบบความสัมพันธ์โครงสร้างเชิงสาเหตุ พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกตได้มี 22 ตัวแปร ที่มีค่าแตกต่างจากศูนย์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และมีตัวแปรสังเกตได้อีก 6 ตัวแปร ที่มีค่าแตกต่างจากศูนย์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ตัวแปรแฝงสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) ซึ่งมีค่าใกล้ 1 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรสังเกตได้มีความสัมพันธ์กัน เหมาะสมในการนำไปใช้ในการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนกับโมเดลการวิจัยกับข้อมูลเชิงประจักษ์ต่อไป เนื่องจาก ค่าดัชนีมีค่า 0.80 ขึ้นไป แสดงว่า ข้อมูลเหมาะสมที่จะทำ การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis)ดีมาก (Hair et al (2006) อ้างอิงจากศุภมาส อังคุชิต และคณะ, 2554)

1.8 ผลการวิเคราะห์เพื่อตอบคำถามและสมมติฐานการวิจัยผู้วิจัยสามารถตอบคำถามและสมมติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีอิทธิพลทางตรงต่อสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า ค่าประสิทธิสหสัมพันธ์ระหว่างระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเท่ากับ 0.63 แสดงว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง

สมมติฐานข้อที่ 2 : ปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางตรงต่อสมรรถนะผู้สอบบัญชีผลการศึกษา พบว่า ค่าประสิทธิสหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเท่ากับ 0.71 แสดงว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ (จรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์ทางบวกกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง

จากการศึกษาเรื่องปัจจัยเชิงสาเหตุสมรรถนะของผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัท
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้แบบจำลองใหม่ ชื่อ “ FACCPADECLSET ” ซึ่งย่อมาจาก Factors Affecting to Competency of Certified Public Accountant (CPA) to Desirable of Entrepreneurs of Companies listed on the Stock Exchange of Thailand)
โดยแสดงได้ดังภาพประกอบที่ 2



ภาพที่ 2 FACCPADECLSET (Factors Affecting to Competency of Certified Public Accountant (CPA) to Desirable of Entrepreneurs of Companies listed on the Stock Exchange of Thailand)

อภิปรายผลการวิจัย

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มีอายุสูงกว่า 50 ปี การศึกษาระดับปริญญาโท และมีประสบการณ์ทำงาน 11-15 ปี สำหรับปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีตามความพึงพอใจของผู้ประกอบการ พบว่า ทุกด้านมีค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ระดับคะแนนเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับประกอบด้วย ปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี(X1) ปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ(X2) ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ (x3) ทักษะด้านการปฏิบัติงาน(x4) ปัจจัยสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (Y1) และความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Y2)

1 ปัจจัยด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี(X1) เมื่อพิจารณาในภาพรวม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี(X1) อยู่ในระดับมาก ซึ่งหมายถึงเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในระดับมาก

2. ปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพ (X2) เมื่อพิจารณาในภาพรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพ (X2) อยู่ในระดับมาก ซึ่งหมายถึง ปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพ (X2)มีความสำคัญต่อการจัดการที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในระดับมาก

3 ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ(X3) เมื่อพิจารณาในภาพรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ(X3) อยู่ในระดับมาก ซึ่งหมายถึง ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ(X3)มีความสำคัญต่อการจัดการที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในระดับมาก

4. ปัจจัยด้านทัศนคติ(X4) เมื่อพิจารณาในภาพรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยทัศนคติด้านการปฏิบัติงาน(X4) อยู่ในระดับมาก ซึ่งหมายถึง ปัจจัยทัศนคติด้านการปฏิบัติงาน(X4)มีความสำคัญต่อการจัดการที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในระดับมาก

5. สมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) (Y1) เมื่อพิจารณาในภาพรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการวางแผนภาษีอากร(Y1) อยู่ในระดับมาก ซึ่งหมายถึง การวางแผนภาษีอากร(Y1)มีความสำคัญต่อการจัดการที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในระดับมาก

6. องค์ประกอบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามสมรรถนะผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ผู้ประกอบการบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Y2) เมื่อพิจารณาในภาพรวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบความพึงประสงค์ผู้ประกอบการ(Y2) อยู่ในระดับมาก ซึ่งหมายถึง องค์ประกอบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามสมรรถนะผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ผู้ประกอบการบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย(Y2) มีความสำคัญต่อการจัดการที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ในระดับมาก

สำหรับผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้องกลมกลืนของแบบจำลองความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีตามความถึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผลการวิเคราะห์โมเดลครั้งแรก พบว่า ค่าดัชนีความกลมกลืนยังไม่สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์หรือไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาจากค่าสถิติที่คำนวณได้ คือ ค่า = 1521.77,df =194, p-value = 0.000, CFI = 0.86, GFI = 0.69, AGFI = 0.60, RMSEA = 0.762 และ SRMR= 0.100 ซึ่งค่าสถิติที่สำคัญบางตัวยังไม่ผ่านเกณฑ์ตามที่กำหนดไว้ ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการปรับโมเดล (Model Modification) เพื่อให้มีความสอดคล้องกลมกลืน (Model fit) กับข้อมูลเชิงประจักษ์ พบว่า มีการเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางที่ดีขึ้นคือ ลดลงจาก 1521.77เป็น 214.68และค่า RMSEA ก็ลดลงเช่นเดียวกันจาก 0.762 เป็น 0.042 โดยมีค่าดัชนีความกลมกลืนทั้ง 6 ดัชนีที่ผ่านเกณฑ์การยอมรับคือ ค่าดัชนี /df = 2.36, CFI = 0.99, GFI = 0.61, AGFI = 1.24, RMSEA = 0.042 และSRMR= 0.02 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า โมเดลแบบจำลองสมการเชิงโครงสร้างมีความเหมาะสมกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์

การวิจัยเรื่องปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยมีตัวแปรที่ใช้ในรอบแนวคิดการวิจัย ทั้งหมดจำนวน 6 มิติ ได้แก่ 1.ตัวแปร ปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (AINAF) 2.ตัวแปร ปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพ (PREF) 3.ตัวแปรปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITTF) 4.ตัวแปรปัจจัยทัศนคติ (ATTF) 5.ตัวแปรปัจจัยสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) (AUCF) 6.ปัจจัยความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการ (DFOE) และได้ทำการวิเคราะห์ตามสมมติฐานของการวิจัย 9 สมมติฐานสรุปได้ดังนี้

จากสมมติฐานข้อที่ 1 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิผลสัมพันธ์ระหว่างระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนใน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเท่ากับ 0.63 แสดงว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง แสดงให้เห็นว่า ปัจจุบันงานของนักบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงจากเดิมอย่างมาก เนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยทำให้สมรรถนะของผู้สอบบัญชีสูงขึ้นสามารถพัฒนาชุดคำสั่งสำเร็จรูปหรือชุดคำสั่ง เฉพาะสำหรับช่วยในการเก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูล เมื่อได้พัฒนาระบบสารสนเทศแล้วจำเป็นต้องปฏิบัติงานตามลำดับขั้นตอนในขณะที่ใช้งานก็จำเป็นต้องคำนึงถึงลำดับขั้นตอนการปฏิบัติของคนและความสัมพันธ์กับระบบสารสนเทศ ซึ่งจะช่วยลดระยะเวลาและเพิ่มความถูกต้องในการทำงานแก่ผู้ใช้ ทำให้นักบัญชีมีเวลาในการปฏิบัติงานเชิงบริหารมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Isamail และ King (2007) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้สอบบัญชีกับการใช้ระบบ สารสนเทศทางการบัญชี พบว่าสมรรถนะของผู้สอบบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระดับของการใช้ระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีนอกจากนี้ยังพบว่าสมรรถนะของผู้สอบบัญชี มีความแตกต่างกันในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีขึ้นอยู่กับระดับความรู้ ทักษะ ทักษะคติทางบัญชีที่แตกต่างกัน

จากสมมติฐานข้อที่ 2 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเท่ากับ 0.71 แสดงว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ(จรรยาบรรณวิชาชีพ(มีความสัมพันธ์ทางบวกกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง แสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง โดยเฉพาะนักบัญชียิ่งถือเป็นส่วนหนึ่งที่สำคัญขององค์กรในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบต่อลูกค้าและผลประโยชน์โดยรวมของสาธารณชนเป็นผลให้นักบัญชีต้องยึดมั่นต่อจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ซึ่งบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญและตระหนักถึงการสร้างความรู้และความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพให้กับนักบัญชีเพื่อนำไปปฏิบัติจริงในการประกอบวิชาชีพอย่างประสบความสำเร็จทั้งตนเองและกิจการสอดคล้องกับงานวิจัยของอนงค์วรรณ อุปประดิษฐ์ (2561) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานแต่มีผลโดยตรงต่อสมรรถนะของผู้ทำบัญชี

จากสมมติฐานข้อที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสหสัมพันธ์ระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเท่ากับ 0.85 แสดงว่าเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์ทางบวกกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง แสดงให้เห็นว่า ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันของคนเรามากขึ้นจนกลายเป็นส่วนหนึ่งในการดำเนินชีวิตของคนเกือบทุกระดับชีวิตความเป็นอยู่ในปัจจุบันเกี่ยวข้องกับสารสนเทศต่างๆ มากมาย การอยู่ร่วมกันเป็นสังคมของมนุษย์ทำให้ต้องเสียเวลาในการสื่อสารถึงกัน ต้องติดต่อและทำงานหลายสิ่งหลายอย่างร่วมกันในหลาย ๆ องค์กร การใช้สารสนเทศเกี่ยวข้องกับทุกคน การเรียนรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศจึงมีความจำเป็น ส่งผลให้บุคคลที่มีความรู้ความสามารถในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถจัดระบบอัตโนมัติเพื่อการเก็บ เรียกใช้และประมวลผลสารสนเทศได้อย่างเป็นระบบ ส่งผลให้สะดวกในการเข้าถึงสารสนเทศดีกว่าบุคคลอื่น ทำให้ผู้ใช้สารสนเทศมีทางเลือกที่ดีกว่า มีประสิทธิภาพกว่า และสามารถ

แข่งขันกับผู้อื่นได้ดีกว่าสอดคล้องกับงานวิจัยของ Bryer, (2014) ที่พบว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่ดีจะช่วยให้ข้อมูลทางการสอบบัญชีมีความถูกต้อง เหมาะสม และนำไปสู่การปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพ

จากสมมติฐานข้อที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสัมสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติด้านการปฏิบัติงานกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีค่าเท่ากับ 0.83 แสดงว่าทัศนคติด้านการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ทางบวกกับสมรรถนะผู้สอบบัญชีตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง เช่นเดียวกับ Maddvid; & Harary. (1996) กล่าวว่า ทัศนคติเป็นสิ่งที่เกิดจากการเรียนรู้ ทัศนคติของบุคคลสามารถทำให้เปลี่ยนแปลงได้หลายวิธี ต้องมีทัศนคติที่ดีซึ่งจะทำให้พนักงานบัญชีปฏิบัติงานได้ดี

จากสมมติฐานข้อที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสัมสัมพันธ์ระหว่างระบบสารสนเทศทางการบัญชี กับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Y₂) มีค่าเท่ากับ 0.79 แสดงว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Y₂) อยู่ในระดับสูง สอดคล้องกับงานวิจัยของSchaltegger & Burritt (2010) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีและการพัฒนาอย่างยั่งยืนและบทบาทของการบัญชีสำหรับการพัฒนาอย่างยั่งยืนที่มุ่งเน้นของการจัดการข้อมูลทางการบัญชีให้มีความมีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและ การเติบโตขององค์กร อีกทั้งเป็นการสร้างมูลค่าให้กับองค์กรได้อย่างเพิ่มขึ้น

จากสมมติฐานข้อที่ 6 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสัมสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Y₂) มีค่าเท่ากับ 0.82 แสดงว่าจรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Y₂) อยู่ในระดับสูง แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณวิชาชีพเป็นเครื่องมืออันสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพมีหลักการและแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องเหมาะสมอันจะนำมาซึ่งประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน รวมทั้งความเลื่อมใสศรัทธาและความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้องสอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2560) ได้ศึกษา ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพฉบับที่ 1 (TSQC1) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความสามารถในการปฏิบัติตาม TSQC1 เกี่ยวกับข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณได้ค่อนข้างครบถ้วน แต่เมื่อนำมาวิเคราะห์รายละเอียด พบว่า ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง สามารถแบ่งออกเป็น 2 ด้าน ประกอบด้วย 1) ความเป็นอิสระและการรักษาความลับ และ 2) ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องในด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์ครบถ้วนกว่าด้านความเป็นอิสระและการรักษาความลับ โดยพบว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องในด้านความเป็นอิสระและการรักษาความลับ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถปฏิบัติตามได้บ้างไม่ได้บ้างพอ ๆ กันและ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องในด้านความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถปฏิบัติตามได้ค่อนข้างครบถ้วน

จากสมมติฐานข้อที่ 7 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสัมสัมพันธ์ระหว่างเทคโนโลยีสารสนเทศกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมี

ค่าเท่ากับ 0.90 แสดงว่า เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง แสดงให้เห็นว่า ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศสารสนเทศ คือ อำนาจ ที่สามารถชี้วัดได้ถึงความสำเร็จหรือความล้มเหลวขององค์กรได้ โดยสารสนเทศนั้นก่อให้เกิดแนวทางในการแก้ปัญหาต่างๆ และนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้มีความยั่งยืนมากยิ่งขึ้น หากบุคคลากรในองค์กรรู้จักใช้สารสนเทศมาปรับปรุงการดำเนินงาน พัฒนางานที่กำลังกระทำอยู่ ก็จะเป็นการช่วยพัฒนาองค์กรในทางอ้อม ทั้งนี้เพราะสารสนเทศมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาสอดคล้องกับงานวิจัยของ Dutu & Halmajan. (2011) ประกอบด้วยโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และความสามารถของพนักงานในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีผลโดยตรงกับ ด้านผลการดำเนินงานของธุรกิจ

จากสมมติฐานข้อที่ 8 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสัมพันธระหว่างทัศนคติด้านการปฏิบัติงานกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีค่าเท่ากับ 0.80 แสดงว่า ทัศนคติด้านการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ทางบวกกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอยู่ในระดับสูง แสดงให้เห็นว่า ทักษะในการบริหารคนเป็นทักษะที่สำคัญและจำเป็นสำหรับผู้บริหารทุกคน ซึ่งการบริหารอารมณ์ของคนนั้นครอบคลุมทั้งการบริหารอารมณ์ของผู้อื่นและการบริหารอารมณ์ของตนเองเนื่องจากปัญหาทางการจัดการที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่จะมาจากคน และปัญหาที่มาจากคนส่วนใหญ่ก็สืบเนื่องมาจากอารมณ์ของคน อารมณ์ของคนที่จะส่งผลต่อการทำงานและการบริหารองค์กรนั้นส่วนใหญ่จะเป็นเรื่องของอารมณ์อ่อน น้อยใจ โกรธ หรือโมโห ซึ่งอารมณ์เหล่านี้ส่งผลต่อทั้งการทำงาน การร่วมมือในการทำงาน ความทุ่มเทในการทำงาน ฯลฯ หรือ การประทุรัง การหยุดงาน หรือปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากคนในที่ทำงานนั้น ส่วนใหญ่จะมาจากอารมณ์ของคนเป็นหลัก สอดคล้องกับงานวิจัยของสภากาชาดไทย (2564) ทักษะทางวิชาชีพเป็นความสามารถและความชำนาญประเภทต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ ทัศนคติและแนวคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพบัณฑิตจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่งรวมทั้งทักษะเฉพาะด้าน และทักษะในการทำงานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

จากสมมติฐานข้อที่ 9 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าประสิทธิสัมพันธระหว่างสมรรถนะของผู้สอบบัญชี กับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีค่าเท่ากับ 0.95 แสดงว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกกับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับสูง แสดงให้เห็นว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชี (Auditing Competency) เป็นพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่เกิดจากความรู้เจตคติหรือคุณลักษณะเฉพาะตัวของแต่ละบุคคลที่สำคัญในการส่งเสริมให้บุคคลนั้นสามารถปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้เพราะฉะนั้นผู้สอบบัญชีควรมีความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสพการณ์ตลอดจนทัศนคติและคุณลักษณะของบุคคลที่มีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของธราพร บุตรสาร (2561) ได้ให้ความสำคัญว่า ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเสร็จทันเวลาตามความต้องการของผู้บริหาร นักลงทุน และผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายใน และภายนอกองค์กร ซึ่งคุณภาพของผู้ทำบัญชีย่อมส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางด้านบัญชีผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้และประสพการณ์ในการจัดทำบัญชี และนำเสนอการเงินอย่างเพียงพอ และจะต้องได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ เพื่อให้องค์กรนั้น ๆ ดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

ข้อเสนอแนะ

1. ประโยชน์เชิงวิชาการ

1.1 ได้รับข้อค้นพบในเชิงวิชาการเกี่ยวกับแบบจำลองเชิงสาเหตุของสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2 ได้พัฒนางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีทราบแบบจำลองเชิงสาเหตุของปัจจัยเชิงสาเหตุด้านการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีที่ส่งผลต่อการวางแผนในการรับบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพซึ่งประกอบด้วยปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. ประโยชน์เชิงธุรกิจ

2.1 ผลของงานวิจัยสามารถสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยงและการตัดสินใจเลือกรับบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีคุณภาพ

2.2 ผู้ประกอบการบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถวางแผนด้านการบริหารงานบุคคลเพื่อการจัดการที่ส่งผลต่อการตรวจสอบบัญชี และสามารถนำผลการวิจัยใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาด้านสมรรถนะในการทำงานของพนักงานบัญชีเพื่อการจัดการที่มีคุณภาพและใช้เป็นแนวทางในการวางแผนด้านบัญชี

2.3 ผู้ประกอบการบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสามารถพยากรณ์ผลที่เกิดจากการวางแผนการพัฒนาด้านสมรรถนะในการทำงานของพนักงาน

3. ประโยชน์ด้านการนำผลการวิจัยไปใช้

จากการวิจัยเรื่อง ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี (CPA) ตามความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะบางประการต่อผู้ประกอบการที่ควรพิจารณาปรับปรุงเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

จากการวิจัยพบว่า ปัจจัยสมรรถนะของผู้สอบบัญชีเป็นองค์ประกอบและมีอิทธิพลต่อความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการทั้งนี้เพราะความสามารถเฉพาะที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ ถ้าไม่มีทักษะแล้ว ก็ยากที่จะทำให้พนักงานทำงานให้มีผลงานออกมาดีตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้ทักษะนี้มักจะได้มาจากการฝึกฝนหรือกระทำซ้ำ ๆ อย่างต่อเนื่อง จนทำให้เกิดความชำนาญในสิ่งนั้น ในการปฏิบัติงานจะเกิดจากความรู้อย่างลึกซึ้งหรือคุณลักษณะเฉพาะตัวของแต่ละบุคคล ดังนั้นควรส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ประกอบด้วย 1) ความรู้ 2) ทักษะทางบัญชี 3) ทักษะจิตทางบัญชี

จากการวิจัยพบว่า ความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการประกอบด้วย สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุเป้าหมายและได้รับความพึงพอใจจากผู้ประกอบการ ทั้งนี้เพราะผลของการปฏิบัติงานที่องค์กรคาดหวังที่จะได้รับจากพนักงานทุกคนก็คือผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลในด้านผลผลิตโดยอาจจะเท่ากันหรือสูงกว่าตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรได้ตั้งเป้าหมายไว้ ดังนั้นผู้สอบบัญชีจำเป็นที่จะต้องพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้มีศักยภาพในการทำงานสูงสุดเพื่อให้เป็นที่ต้องการของผู้ประกอบการในอนาคต

4. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้และการวิจัยครั้งต่อไป

4.1 จากการศึกษาครั้งนี้พบว่านอกเหนือจากปัจจัยที่ได้ศึกษาที่มีอิทธิพลต่อความพึงพอใจของผู้ประกอบการ ควรศึกษาตัวแปรปัจจัยที่เหมาะสมกับบริบทขององค์กรและสถานะเศรษฐกิจเช่น นโยบายค่าตอบแทน สิ่งอำนวยความสะดวก ลักษณะของการทำงานแรงจูงใจ ฯลฯ ซึ่งจะสามารถนำผลที่ได้ไปกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

4.2 ควรศึกษาผลการปฏิบัติงานหรือเปรียบเทียบการปฏิบัติงานพร้อมทั้งปัญหาที่เกิดขึ้น และวิธีการแก้ไข ให้ของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักถึงผลการดำเนินงานเพื่อนำมาพัฒนางานให้ดีขึ้น

บรรณานุกรม

ฐิติกาญจน์ ศรีพอ และคณะ (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชีกับ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม)

ธราพร บุตรสาร (2561). ผลกระทบของบรรยากาศในการทำงานเชิงสร้างสรรค์ที่มีผลต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

นงลักษณ์ วิรัชชัย. (2542). การวิเคราะห์อภิมาน. กรุงเทพฯ : คณะครุศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2560). ผลของความรู้ ทักษะ คุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพที่มีต่อ

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. วารสารสุทธิปริทัศน์, ปีที่ 28 ฉบับที่ 87: 95-121.

วิจิต อุอ่อน (2553).การวิเคราะห์และการสืบค้นข้อมูลทางธุรกิจ. (พิมพ์ ครั้งที่1) กรุงเทพฯ

:มหาวิทยาลัยศรีปทุม

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์(2553) มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทาง การเงิน

(ปรับปรุง 2552). ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ปี 2553. ฉบับที่17/2553.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). Soft Skill ทักษะที่นักบัญชีในโลกอนาคตต้องมี.

Newsletter จดหมายข่าววารสารวิชาชีพนักบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 9(98), 14-16.

อนงค์วรรณ อุปประดิษฐ์).2561). ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของ

ผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง .จากhttp://www.arts.kmutnb.ac.th/file_article/1541737913.pdf

Beyer, B. K. (1997). Improving student thinking: A comprehensive approach. Needham Heights: Allyn and Bacon.

Charles (2012) Strategic Management: Concept and Applications. New York: MacGraw – Hill.

Diamantopoulos, A., & Siguaw, A.D. (2000). Introducing LISREL: A guide for the uninitiated. Sage Publications, London

Dutu, C., & Halmajan, H. (2011). The effect of organizational readiness on CRM and business performance. International Journal of Computers, 1(5), pp. 106-114.

Information Systems, 12, pp. 37-57.

Elton Mayo (1997). The Human Problems on Industrial Civilization. New York: Macmillan,



- Gibson, et.al., (1998) **Organizational: Behavior, structure, Process's 3rd ed.** Dallas; Texas: Business Publications, Inc.
- Gibson, J. L. (2000). **Organizations Behavior (7th ed.)**. Boston: Irwin.
- Hair et al, (1998). **Multivariate Data Analysis. (5th ed.)**. New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A., (2002). **Introduction to Financial Accounting.** 8th ed. Prentice Hall
- Ismail, N.A. and King, M. (2007). **Firm performance and AIS alignment in Malaysian SMEs'.** International Journal of Accounting Information Systems, vol. 6, no. 4, pp. 241-259.
- Kelley, Marghiem & Pattison (1997). **A Survey of the Effects of Time Pressures on Auditors.** [Online]. (n.d.). Available from: <http://www.sbaer.uca.edu/research/1997>
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2012). **anagement Information Systems: Wrganization and Technology.** Prentice-Hall.
- Loiacono et al. (2006) **WebQuery: A measure of website quality.** American Marketing Association.13:432-438
- David McClelland. (2004). **A guide to job competency assessment, quoted in David D. Dubois and other, Competency-Based Human Resource Management.** The United State of America: Davies-Black Publishing, a division of CPP, Inc, 17.
- Nelson, R. R., Todd, P. A. and Wixom, B. H. (2015), **Antecedents of Information and System Quality: An Empirical Examination within the Context of Data Warehousing.** Journal of Management Information Systems, 21(4), 199-235.
- Parry, Scott B. (1998). **The Quest for Competencies.** Journal of Training, pp. 48-56.
- Post, G.V. & Anderson, J.C. (2006). **Structural equation modeling in practice: A review and recommended two-step approach.** Psychological Bulletin, 103(3), 411-423
- Reckers, P.M., Wheeler, S.W., and Wing, B., A Comparative Examination of Auditor Premature Sign-offs Using the Direct and the Randomized Response Methods., Auditing: A Journal of Practice & Theory 16 (1997): 69-78.
- Richard L. Daft (1996) **Organization Theory and Design (4th^{ed})**. Singapore: West Publishing
- Rojas, R. R. (2000). **Nonprofit management and leadership.** New York: Wiley Periodicals.
- Romney,Marshallb. & Steinbart, Paul John. (2009). **Accounting Information Systems.** New Jersey : Pearson Education.
- Schaltegger, S. & Burritt, R. L. (2010). **Sustainability accounting for companies: Catchphrase or decision support for business leaders?.** Journal of World Business, 45, 375-384
- Schermerhorn, J. R. (2000). **Management (7th ed)**. New York: John Wiley & Sons.
- Schumacher, R.E., and Lomax, R.G. (1996). **A Beginner's Guide to Structural Equation Modeling.** New Jersey: Lawrence Erlbaum Associates.
- The International ICT Literacy Panel (2007). **Digital Transformation A Framework for ICT Literacy,** U.S.A. : Educational Testing Service.