

ศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชี
ที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

The innovation potential towards the accounting firm model
development of authorized representatives of the Revenue Department

ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข¹, รัตนาวลี ไม้สัก², และนิพล แก่นโกลม

Sirirat Pounsangsuk¹, Rattनावalee Maisak² and Nipon Kankomon³

^{1,2,3}คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

^{1,2,3}Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Phra Nakhon, Thailand

E-mail: sirirat.p@rmutp.ac.th¹

Received: 2022-3-17; Revised: 2022-3-29; Accepted: 2022-3-30

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าของสำนักงานบัญชี ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 44 คน ใช้สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์แบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า โดยภาพรวมมีความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพทางนวัตกรรมมีผลต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชี ในระดับมากที่สุด โดยศักยภาพทางนวัตกรรมด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ อยู่ในระดับสูงสุด รองลงมาคือ ด้านการเรียนรู้ และด้านกลยุทธ์ ตามลำดับ ส่วนความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ รองลงมาคือ ด้านการติดตาม ตรวจสอบ และ ด้านการปฏิบัติงานตามลำดับ

คำสำคัญ: ศักยภาพทางนวัตกรรม, การพัฒนารูปแบบ, สำนักงานบัญชี

Abstract

The purpose of this research is to study the innovation potential towards the development of accounting firm representatives licensed by the Revenue Department. The sample group used in the research was the owners of the accounting firms, organizational leaders, or executives of the accounting firms that were authorized by the Revenue

Department. Forty-four questionnaires were used as a tool for data collection in Bangkok. Descriptive statistics and multiple regression analysis were employed.

The research found that, overall, there were opinions about the innovation potential affecting the model development of the accounting firms. The innovation potential in resource utilization was rated the highest, followed by the learning and the strategies respectively. As for the overall opinions on the model development of the accounting firms, the highest-rated ones were ethic requirements, followed by monitoring and operation respectively.

Keywords: Innovation Potential, Model Development, Accounting Firm

บทนำ

ปัจจุบันภาครัฐและภาคเอกชนได้พยายามสร้างศักยภาพทางนวัตกรรม และสร้างความเป็นมืออาชีพให้แก่ธุรกิจ กฎเกณฑ์สำคัญที่จะนำธุรกิจให้เติบโตและประสบความสำเร็จได้นั้น ผู้บริหารต้องปรับปรุงความสามารถขององค์กรให้ไปอย่างมีนวัตกรรม ภายใต้ภาวะเศรษฐกิจและการเมืองที่ไม่แน่นอนในปัจจุบัน อีกทั้งการแข็งค่าของเงินบาท ทำให้ผู้ประกอบการต่างหาวิธีการในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันเพื่อความอยู่รอดขององค์กร แต่ภาวะการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นนั้นเป็นปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของผู้ประกอบการ ดังนั้นผู้ประกอบการจึงต้องให้ความสำคัญกับปัจจัยภายในซึ่งเป็นสิ่งที่ควบคุมได้ ปัจจัยภายในประการหนึ่งขององค์กรที่ปฏิเสธไม่ได้ว่ามีส่วนในการพัฒนาองค์กรให้เจริญรุ่งเรือง คือ นวัตกรรม ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายหรือจุดประสงค์ที่ตั้งใจไว้ ถือเป็นความสำเร็จขององค์กร โดยการกระทำเป็นตัวก่อให้เกิดการบรรลุความสำเร็จเป็นความหวังเป็นผลลัพธ์ที่ต้องการให้เกิดความสำเร็จ มีความหมายตรงกันข้ามกับความล้มเหลว (กนิษฐา ปะบุตร, 2550, 24) ซึ่งความสำเร็จขององค์กรขึ้นอยู่กับเงื่อนไขหลาย ๆ เงื่อนไข คือ เงื่อนไขเกี่ยวกับองค์กรและเป้าหมาย เงื่อนไขเกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูง เงื่อนไขเกี่ยวกับผู้นำการเปลี่ยนแปลง เงื่อนไขเกี่ยวกับองค์กรหน่วยเหนือ และเงื่อนไขเกี่ยวกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (สุนันทา เลาहनนท์, 2551, 229–231) โดยมีการวัดผลการดำเนินงานแบบดุลยภาพ (Balance Scorecard: BSC) มาวัดความสำเร็จขององค์กร ซึ่งมีมุมมองอยู่ 4 ด้าน คือ ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน ด้านการเรียนรู้และพัฒนา และ ด้านการเงิน สิ่งเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อผู้บริหารให้ความสำคัญและสนับสนุนในเรื่องของการสร้างความแตกต่าง โดยการนำประสบการณ์จากการปฏิบัติงานในอดีต พร้อมทั้งให้พนักงานมีการฝึกฝนแลกเปลี่ยนความรู้ซึ่งกันและกันเพื่อเกิดความรู้และนวัตกรรมใหม่ ๆ โดยมีเป้าหมายให้อาเซียนเป็นตลาดและฐานการผลิตเดียวกัน ซึ่งการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากความร่วมมือดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อภาคอุตสาหกรรม การค้า และการบริการได้ทั้งในรูปของโอกาสและอุปสรรค การเปิดเสรีทางการค้าบริการ ด้านบัญชี ในรูปแบบการให้ต่างชาติเข้ามาจัดตั้งหน่วยธุรกิจเพื่อให้บริการด้านการบัญชี และการนำเข้าบุคลากรต่างชาติที่มีฝีมือเข้ามาในประเทศได้อย่างเสรี และไม่มีข้อจำกัดในการที่คนไทยจะไปใช้บริการด้านการบัญชีในต่างประเทศ ส่งผลให้วิชาชีพการบัญชีของไทย จำเป็นต้องมีการพัฒนาและปรับตัวให้มีคุณภาพเพื่อเพิ่มโอกาส

ในการแข่งขันกับนานาประเทศการส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพการบัญชีของไทยต้องคำนึงถึงปัญหาภายในประเทศประกอบกับต้องดำเนินการให้มีแนวทางปฏิบัติที่เป็นสากล ซึ่งมุ่งเน้นการยกระดับมาตรฐานของวิชาชีพเพื่อรองรับผลกระทบของการเปิดเสรีด้านการค้าบริการ

ประเทศไทยได้เปิดเสรีด้านการทำบัญชี ทำให้สำนักงานบัญชีในปัจจุบันอยู่ในสภาวะการณ์ที่มีการแข่งขันกันสูง รวมถึงยังมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้ามาควบคุมและสอดส่องการทำบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด ดังนั้นสำนักงานบัญชีจะต้องมีการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน เพื่อสร้างข้อได้เปรียบจากคู่แข่ง สำนักงานบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในการรองรับกับความต้องการของธุรกิจต่างๆ ดังกล่าว แต่การที่สำนักงานบัญชีจะสร้างความเชื่อถือให้กับองค์กรธุรกิจที่จะใช้บริการได้นั้น สำนักงานบัญชีควรมีรูปแบบการบริหารจัดการในการประกอบกิจการด้านการทำบัญชี รวมถึงการให้คำปรึกษาทางด้านบัญชี ภาษีอากร การวางระบบบัญชีและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจในงานที่ให้บริการอย่างลึกซึ้งพอที่จะทำให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจด้วยการให้บริการที่มีรูปแบบการบริหารจัดการและกระบวนการที่เป็นเลิศสู่ความเป็นสากล (ปิยธิดา สายสุทธิ, 2554)

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยมีความสนใจศักยภาพทางนวัตกรรม เพื่อเป็นการเพิ่มมูลค่าขององค์กรจากการใช้ทรัพยากรในองค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร ในประเทศไทย รวมถึงการเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารจัดการสู่ความเป็นสากลและความก้าวหน้าในวิชาชีพบัญชีและคุณภาพในการให้บริการและการบริหารจัดการองค์กรที่ดียิ่งขึ้นต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร
2. เพื่อศึกษาการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

สมมติฐานการวิจัย

ศักยภาพทางนวัตกรรมมีผลต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ตัวแปรต้นและตัวแปรตามที่ใช้ในการวิจัย มีดังนี้

- 1) ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ศักยภาพทางนวัตกรรม ประกอบด้วย ศักยภาพด้านการเรียนรู้ ศักยภาพด้านการวิจัยและพัฒนา ศักยภาพด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ ศักยภาพด้านการตลาด ศักยภาพด้านองค์กร และศักยภาพด้านกลยุทธ์

2) ตัวแปรตาม ได้แก่ การพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร ประกอบด้วย ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการติดตาม ตรวจสอบ และด้านการจัดการเอกสาร

2. ขอบเขตด้านประชากร

1) ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จำนวน 44 คน (กรมสรรพากร, รายชื่อสำนักงานบัญชีตัวแทนที่ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร, 2559)

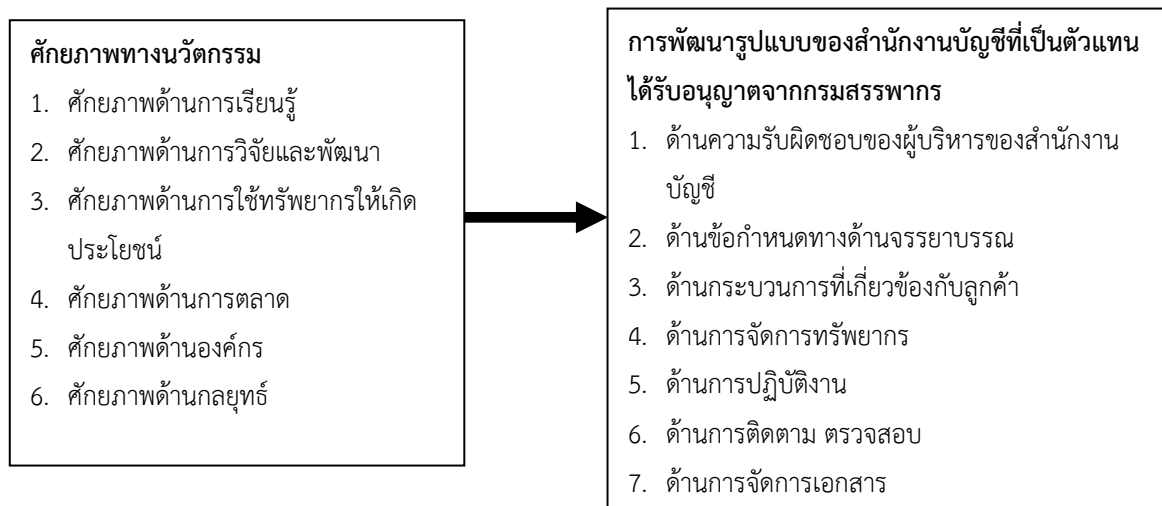
2) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร โดยใช้จำนวนประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง

3. ขอบเขตด้านพื้นที่ พื้นที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานประกอบการสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

4. ขอบเขตด้านระยะเวลา ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ระหว่างเดือนมกราคม-มีนาคม พ.ศ. 2562

การนำไปใช้ประโยชน์ในด้านวิชาการ เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาการนำนวัตกรรมที่เกิดขึ้นมาใช้ในการบริหารจัดการภายในสำนักงานบัญชีในประเทศไทยให้เกิดประสิทธิผลคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด และนำไปสู่การพัฒนาองค์กรในด้านทรัพยากรบุคคลในองค์กรเพื่อนำไปสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจต่อไป

ผู้ที่นำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ ผู้บริหาร สำนักงานบัญชี และนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษาและไปประกอบอาชีพด้านบัญชี



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย



การทบทวนวรรณกรรม

ประวัติและความเป็นมาของการบัญชี

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ (2551:1) กล่าวว่า การบัญชีมีวิวัฒนาการมาอย่างต่อเนื่องและยาวนานประมาณ 5,000 ปี แต่การบัญชีมีพัฒนาการอย่างรวดเร็วและเป็นที่ยอมรับกันในยุคปัจจุบันประมาณ 100 ปีมาแล้ว วิวัฒนาการดังกล่าวเป็นผลมาจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจสังคม กฎหมาย และการเมืองที่เปลี่ยนไปตามช่วงเวลาที่ผ่านมาสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจส่งผลให้รูปแบบการประกอบธุรกิจการค้าเปลี่ยนแปลงไป เช่น เปลี่ยนจากระบบของแลกของ (Barter System) มาเป็นการผลิตและซื้อขายด้วยการใช้เงินตรา (Money) เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนการศึกษาพัฒนาการทางการบัญชีจะช่วยให้เข้าใจได้ดีขึ้นถึงเหตุผลความเป็นมาของการบัญชีที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ที่กำลังเกิดขึ้นในปัจจุบัน และที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการศึกษาประวัติของการบัญชีที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ อีกทั้งยังช่วยให้เข้าใจถึงพัฒนาการทางการบัญชีของประเทศไทยซึ่งได้รับอิทธิพลมาจากต่างประเทศด้วย

การบัญชีของประเทศไทยมีการพัฒนาการมาอย่างต่อเนื่องตามลำดับเวลา ดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2551)

ในสมัยกรุงสุโขทัยมีการค้าขายอย่างเสรี การจดบันทึกบัญชีอยู่คู่กับการทำมาค้าขายแต่การบันทึกบัญชีในสมัยสุโขทัยเป็นการบันทึกช่วยจำกันลืมนมากกว่าที่จะเป็นการจดบันทึกบัญชีอย่างเป็นระบบ ต่อมาในสมัยรัตนโกสินทร์ก่อนเปลี่ยนแปลงการปกครองได้มีการตราพระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วนและบริษัทรัตนโกสินทร์ศก 130 (พ.ศ. 2455) พระราชบัญญัตินี้กำหนดให้ บริษัทจำกัด ต้องจัดทำบัญชีและมีผู้สอบบัญชีตรวจสอบ ซึ่งกำหนดให้บริษัทจำกัดเท่านั้นที่ต้องจัดทำบัญชีในปี พ.ศ. 2467 พระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วนและบริษัทรัตนโกสินทร์ศก 130 ถูกยกเลิกและประกาศใช้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บรรพ 3 ลักษณะ 22 ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทต้องจัดให้มีการบันทึกบัญชีจำนวนเงินรับ จ่าย และรายการอันเป็นเหตุให้รับหรือจ่ายนั้น และจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน รวมทั้งบัญชีกำไรขาดทุนอย่างน้อยปีละครั้งงบแสดงฐานะการเงินจะต้องมีผู้สอบบัญชีตรวจสอบเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2475 เกิดการเปลี่ยนแปลงการปกครอง เป็นผลให้เกิดความตื่นตัวทางด้านเศรษฐกิจ ในปี พ.ศ. 2482 รัฐบาลได้ออกประมวลรัษฎากรมาบังคับใช้จัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิสำหรับปี และจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยประเมินจากยอดรายได้ และมีการตราพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2482 เพื่อกำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจต้องจัดทำบัญชี ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีตามประมวลรัษฎากรพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2482 ถือเป็นกฎหมายการบัญชีฉบับแรกของประเทศไทย ซึ่งมีจุดมุ่งหมายหลัก 3 ประการได้แก่ เพื่อให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจต่าง ๆ มีแนวทางแบบเดียวกัน เพื่อคุ้มครองประโยชน์และส่วนได้ส่วนเสียของผู้เกี่ยวข้อง และเพื่ออำนวยความสะดวกและเกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี ซึ่งกฎหมายการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้บริษัท ห้างหุ้นส่วนและบุคคลธรรมดา ซึ่งประกอบธุรกิจที่กำหนดไว้ในกฎหมายต้องจัดทำบัญชีรวมถึงการลงรายการในบัญชีและปิดบัญชี การเก็บรักษาบัญชีและเอกสาร พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2482 ได้มีการปรับปรุงแก้ไขครั้งแรกในปี พ.ศ. 2496 และได้ปรับปรุงอีกครั้งหนึ่งในปี พ.ศ. 2515 ได้



ออกเป็นประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 285 (ปว 285) ซึ่งใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2515 ซึ่ง ปว 285 มีหลักการสำคัญสรุปได้ ดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทพร, 2551)

- 1) กำหนดให้บุคคลธรรมดา และนิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจตามที่รัฐมนตรีกำหนดเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเป็นนิติบุคคลต้องจัดทำและยื่นงบการเงินต่อทางราชการ
- 2) กำหนดให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ และรายการที่ ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี
- 3) กำหนดให้งบแสดงฐานะการเงินต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในกฎกระทรวงและงบแสดงฐานะการเงินต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบ
- 4) กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี

แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพทางนวัตกรรม

ชัยวัฒน์ ธนปัญญาพันธ์ (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า นวัตกรรม หมายถึงวิธีการใหม่ ๆ ที่แปลกไปจากเดิมโดยอาจจะได้มาจากเดิมโดยอาจจะได้มาจากการคิดค้นพบวิธีการใหม่ ๆ ขึ้นมาหรือมีการปรับปรุงของเก่าให้เหมาะสมและสิ่งทั้งหลายเหล่านี้ได้รับการทดลอง พัฒนาจนเป็นที่เชื่อถือได้แล้วว่าได้ผลดีในทางปฏิบัติ ทำให้ระบบก้าวไปสู่จุดหมายปลายทางได้อย่างมีประสิทธิภาพขึ้น

Yam และ others (2004) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพทางนวัตกรรม หมายถึง การสื่อสารที่ดี ทั้งภายในและภายนอก การปฏิบัติงานด้านนวัตกรรมถือเป็นงานที่สำคัญของบริษัท การปฏิบัติตามแผนและกระบวนการควบคุมโครงการอย่างรอบคอบ ประสิทธิภาพในการพัฒนางาน และการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพสูง มีการมุ่งทางการตลาดที่เหมาะสม มีการบริการด้านเทคโนโลยีที่ดีกับลูกค้า การวางระบบทางเทคโนโลยีที่มีรหัสเฉพาะบุคคลและการจัดการที่มีคุณภาพสูงจากความหมายข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพทางนวัตกรรม หมายถึงการคิดค้น กระบวนการใหม่ๆ ที่นำมาปรับใช้ในองค์กรได้ โดยมีการพัฒนาปรับปรุงผลิตภัณฑ์หรือบริการ กระบวนการให้มีความแตกต่าง หลากหลายเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับผลิตภัณฑ์ การบริการมีการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์มากที่สุด มีการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ การสื่อสารในองค์กรที่รวดเร็ว มีการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในการดำเนินงาน

ลักษณะที่สำคัญของธุรกิจที่มีศักยภาพทางนวัตกรรม

ศักยภาพทางนวัตกรรมเป็นสิ่งสนับสนุนส่งเสริมให้ธุรกิจมีความได้เปรียบด้านการแข่งขันในตลาด นอกจากนั้นธุรกิจที่มีศักยภาพจะมีการปรับปรุงคุณภาพของการบริการให้ดีขึ้นสอดคล้องกับศักยภาพทางนวัตกรรมนั้น เกิดจากการเรียนรู้และประสบการณ์ ความสามารถในการพัฒนาการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ธุรกิจที่มีการนำนวัตกรรมใหม่ ๆ มาใช้จะช่วยสร้างชื่อเสียง ทำให้เป็นที่รู้จักและได้รับการยอมรับสู่การประสบความสำเร็จในธุรกิจ

ดังนั้น ธุรกิจที่มีศักยภาพทางนวัตกรรม มีตัวชี้วัดที่สำคัญ อยู่ 7 ด้าน คือ (Guan and Ma, 2003 อ้างถึงในปิยธิดา สายสุทธิ, 2554) โดยได้ให้ความหมาย ดังนี้

1) ศักยภาพด้านการเรียนรู้ (Learning Capability) หมายถึง การมีแนวโน้มของการพัฒนาการตรวจสอบเทคโนโลยีอย่างเป็นระบบ มีการคำนึงถึงกลยุทธ์เพื่อการพัฒนาในระยะยาวและระดับของเทคโนโลยีที่สำคัญ มีความสามารถในการแสวงหาเพื่อให้ได้มาซึ่งความรู้ใหม่ ๆ มีความสามารถในการปรับนวัตกรรมใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของตลาดระหว่างประเทศมีความสามารถในการเรียนรู้จากประสบการณ์และความล้มเหลวในอดีต มีการประยุกต์ใช้ความรู้จากภายในและภายนอกกิจการมาเป็นแนวทางในการวิจัยและพัฒนา มีการสร้างจิตสำนึกในการเรียนรู้การทุ่มเทให้กับการเรียนรู้ และให้ความสำคัญกับการสะสมความรู้อย่างต่อเนื่องยาวนาน

2) ศักยภาพด้านการวิจัยและพัฒนา (Research and Development Capability) หมายถึง การคัดเลือกบุคลากรหรือการสร้างองค์กรที่หลากหลายเพื่อนำไปเป็นแนวคิดในการสร้างนวัตกรรมการเชื่อมโยงแผนการการพัฒนาบุคลากรกับแผนขององค์กรและประสิทธิภาพของเทคโนโลยี มีการคัดเลือกการทำงานข้ามสายงานของแผนงานพัฒนาใหม่ มีการตั้งเป้าหมายของโครงการ กำหนดลำดับขั้นตอนและมีการควบคุมการจัดการโครงการ มีการสร้างทีมงานที่จะทำโครงการข้ามสายงานอย่างชัดเจนมีผู้นำของทีมงานที่มีความสามารถและมีความเป็นผู้นำอย่างเพียงพอ มีเครื่องมือในการสื่อสารท่ามกลางบุคลากรฝ่ายพัฒนา มีวิธีการออกแบบที่มีความก้าวหน้า มีการผสมผสานระหว่างนวัตกรรมของกระบวนการบริการ ตามภาวะตลาด

3) ศักยภาพด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ (Research and Development Capability) หมายถึง การให้ความสำคัญกับทรัพยากรมนุษย์ มีการวางแผนการใช้ทรัพยากรมนุษย์เป็นระยะ ๆ มีการคัดเลือกบุคลากรที่สำคัญเพื่อใช้ในแต่ละส่วนงาน มีการส่งเสริมการลงทุนด้านการผลิตนวัตกรรมอย่างสม่ำเสมอ มีการร่วมมือกับธุรกิจรายอื่น ๆ เพื่อช่วยลดต้นทุนด้านนวัตกรรม มีการใช้เทคโนโลยีจากภายนอกองค์กรอย่างคุ้มค่า มีความเข้าใจสมรรถนะทางเทคโนโลยีหลัก ๆ ของคู่แข่ง และมีการคาดการณ์แนวโน้มทางเทคโนโลยีใหม่ ๆ

4) ศักยภาพด้านการผลิต (Manufacturing Capability) หมายถึง การเข้าไปมีส่วนร่วมในระยะแรก ๆ ของการพัฒนา มีการปรับรูปแบบการผลิตตามความต้องการของการออกแบบกระบวนการวิจัยพัฒนา มีการยกระดับเทคโนโลยีในการผลิต จัดทำที่ทันสมัย มีบุคลากรที่มีทักษะในการใช้อุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน ดำเนินการอย่างสม่ำเสมอเป็นระบบ มีการบริหารจัดการที่มีคุณภาพสูงสุด และมีการลดต้นทุน

5) ศักยภาพด้านการตลาด (Marketing Capability) หมายถึง มีการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกค้าในระยะยาวเพื่อที่จะได้เข้าใจความต้องการของลูกค้าที่แตกต่างกัน มีการสังเกตสถานการณ์ทางการตลาด มีการคัดเลือกและทดสอบแนวคิดใหม่ๆ แนวคิดด้านการบริการ ความชอบของลูกค้าเพื่อเป็นไปตามความต้องการของลูกค้า และเป้าหมายทางการแข่งขัน มีการควบคุมและจัดการเครือข่ายการกระจายสินค้า มีการให้บริการช่วยเหลือลูกค้า มีการเน้นความเชื่อมั่นในการบริการ

6) ศักยภาพด้านองค์กร (Organizational Capability) หมายถึง มีการปรับโครงสร้างขององค์กรให้ยืดหยุ่นไปตามแผนการสร้างนวัตกรรมใหม่ๆ มีการรวมศูนย์ทรัพยากรเกี่ยวกับการสร้างนวัตกรรมได้ มีการทำหน้าที่สอดคล้องกันระหว่างการวิจัยและพัฒนา การตลาดมีระบบส่งเสริมหรือมาตรการลงโทษพนักงาน มีการให้อิสระในการทำงานแก่ผู้จัดการระดับล่างมีการปรับตัวและตอบสนอง ต่อสิ่งแวดล้อมภายนอก มีการ



แลกเปลี่ยนข้อมูลและการติดต่อสื่อสารกันระหว่างองค์กรที่ทำงานแตกต่างกัน มีการสื่อสารกับลูกค้า ให้ความสำคัญกับกฎของการรักษาระบบมีการสร้างระบบตัวชี้วัดขององค์กร และมีการสร้างระบบการควบคุม ภาวะหนี้สินของกิจการ

7) ศักยภาพด้านกลยุทธ์ (Strategic Capability) หมายถึง การได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง มีความเข้าใจเป้าหมายหลักทางเทคโนโลยีและความสามารถหลักของผู้บริหารระดับสูง มีการเชื่อมโยงระหว่างกลยุทธ์ด้านเทคโนโลยีกับกลยุทธ์ด้านธุรกิจ มีระบบการตัดสินใจที่ก้าวหน้ามีการสร้างจิตสำนึกในการเป็นเจ้าของกิจการรวมถึงการสร้างนวัตกรรมที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อมอย่างแท้จริง ยอมรับความเสี่ยง และปัญหาที่อาจเกิดขึ้น มีความเข้าใจต่อตำแหน่งของการแข่งขันอย่างถ่องแท้ มีความเข้าใจแนวโน้มการพัฒนาทางเทคโนโลยีของอุตสาหกรรม มีการตระหนักถึงคู่แข่งจากต่างประเทศ มีการปรับกลยุทธ์ด้านนวัตกรรมให้มีความสอดคล้องกันมีความเข้าใจในผลกระทบด้านต่างๆ ของปัจจัยภายนอกองค์กร และให้ความสำคัญกับคุณค่าของการเรียนรู้จากลักษณะสำคัญของธุรกิจที่มีศักยภาพทางนวัตกรรม

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1) ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จำนวน 44 คน (กรมสรรพากร, 2559)

2) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร โดยใช้จำนวนประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย รูปแบบกิจการ ทุนเริ่มต้นที่ใช้ในการประกอบกิจการ จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และสถานที่ตั้งของสำนักงานบัญชี ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบเลือกตอบ

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพทางนวัตกรรม ประกอบด้วย ศักยภาพด้านการเรียนรู้ ศักยภาพด้านการวิจัยและพัฒนา ศักยภาพด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ ศักยภาพด้านการตลาด ศักยภาพด้านองค์กร และศักยภาพด้านกลยุทธ์ ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบเลือกตอบแบบมาตราส่วนประมาณค่ามาตรฐานแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) โดยได้แบ่งออกเป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร ประกอบด้วย ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการติดตาม ตรวจสอบ และด้านการจัดการเอกสาร ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบเลือกตอบแบบมาตราส่วนประมาณค่ามาตรฐานแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) โดยได้แบ่งออกเป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด



การวิเคราะห์ข้อมูลในตอนที่ 2 ถึง 3 ได้แบ่งระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดระดับคะแนนให้ผู้ตอบแบบสอบถามพิจารณา(กุลชลี เวชสาร, 2550, 47)

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างและตรวจสอบเครื่องมือตามขั้นตอนดังนี้

1. การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) เพื่อหาความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) ความตรงทางเนื้อหา ความครอบคลุมของข้อคำถาม ความเหมาะสมของปริมาณข้อคำถาม ความชัดเจนของภาษา และรูปแบบความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัดรวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงข้อคำถาม

2. การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจตรงกัน และตอบแบบสอบถามได้ตามความจริงได้ทุกข้อ วิธีการทดสอบความเชื่อถือได้ โดยนำไปทดลองใช้ (Try-Out) และนำแบบสอบถามมาทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient Alpha Cronbach Method) ได้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งค่าความเชื่อมั่นมีค่ามาตรฐานมากกว่า 0.7 เป็นเกณฑ์ที่สามารถยอมรับได้ (บุญใจ ศรีสถิตยัณรากร, 2550)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการนำแบบสอบถามแจกให้กับเจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จำนวน 44 คน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ ได้จากการค้นคว้ารวบรวมงานวิจัย บทความ วารสาร เอกสารการสัมมนา สถิติในรายงานต่าง ๆ ทั้งของภาครัฐและเอกชน นำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. วิธีการจัดการข้อมูล เมื่อเก็บรวบรวมแบบสอบถามได้แล้ว จึงทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถามทั้งหมด และทำการลงรหัส (Coding) เพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ นำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามมาทำการวิเคราะห์โดยประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS

2. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

1) การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่าง

2) สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

2.1) ใช้ Correlation Coefficient Analysis ในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย เกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรมีความสัมพันธ์กับการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

2.2) ใช้สถิติการวิเคราะห์แบบพหุคูณถอย (Multiple Regression) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยเกี่ยวกับศักยภาพทางนวัตกรรมส่งผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ผลการวิจัย

จากวัตถุประสงค์การศึกษาศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร ได้ผลการวิจัยดังนี้

1. ศักยภาพทางนวัตกรรม จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ศักยภาพทางนวัตกรรมมีผลต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชี ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.43) และเมื่อพิจารณาในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยศักยภาพทางนวัตกรรมด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ อยู่ในระดับสูงสุด ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.45) รองลงมาคือ ด้านการเรียนรู้ ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.45) ด้านการตลาด ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.46) ด้านองค์กร ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.51) ด้านการวิจัยและพัฒนา ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.45) และต่ำสุดคือ ด้านกลยุทธ์ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.61) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีผลต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชี

ศักยภาพทางนวัตกรรม	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. ด้านการเรียนรู้	4.47	0.45	มากที่สุด
2. ด้านการวิจัยและพัฒนา	4.28	0.59	มากที่สุด
3. ด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์	4.54	0.45	มากที่สุด
4. ด้านการตลาด	4.43	0.46	มากที่สุด
5. ด้านองค์กร	4.37	0.51	มากที่สุด
6. ด้านกลยุทธ์	4.23	0.61	มากที่สุด

2. การพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า สำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร มีความคิดเห็นว่าการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.44) และเมื่อพิจารณาในแต่ละด้าน พบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยการพัฒนาของสำนักงานบัญชีที่เป็นจริงมากที่สุดคือ ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ($\bar{X} = 4.58$, S.D. = 0.46) รองลงมาคือ ด้านการติดตามตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.57$, S.D. = 0.49) และน้อยที่สุดคือ ด้านการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.64) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชี

การพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี	4.30	0.56	มากที่สุด
2. ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ	4.58	0.46	มากที่สุด
3. ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า	4.33	0.55	มากที่สุด
4. ด้านการจัดการทรัพยากร	4.27	0.53	มากที่สุด
5. ด้านการปฏิบัติงาน	4.26	0.64	มากที่สุด
6. ด้านการติดตาม ตรวจสอบ	4.57	0.49	มากที่สุด
7. ด้านการจัดการเอกสาร	4.56	0.44	มากที่สุด

ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression)

การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างศักยภาพทางนวัตกรรมและการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีภาพรวม พบว่า ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ $R = 0.858$ และ ค่า $R^2 = 0.737$ หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีภาพรวม ได้ 73.7% โดยมีตัวแปรศักยภาพทางนวัตกรรมถูกเลือกเข้าสมการถดถอย 2 ตัวคือ ด้านกลยุทธ์ (Innov_6) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P\text{-value} < 0.01$) และด้านการเรียนรู้ (Innov_1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($P\text{-value} < 0.05$) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (β) พบว่า มีค่าเป็นบวกทั้ง 2 ตัวหมายความว่าศักยภาพทางนวัตกรรมด้านกลยุทธ์ และด้านการเรียนรู้ ส่งผลทางบวกต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีภาพรวม โดยสมการถดถอยไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจาก Tolerance ไม่ต่ำกว่า 0.2 และค่า VIF ไม่เกิน 10 รายละเอียดแสดงในตาราง 3

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างศักยภาพทางนวัตกรรมและการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีภาพรวม

Model Profitability	Unstandardized		Standardized		t	P- Value	Collinearity	
	Coefficients		Coefficients				Statistics	
	B	Std.Error	Beta				Tolerance	VIF
Constant	1.120	0.439			2.550	0.017		
Inno_6	0.487	0.086	0.673		5.627	0.000**	0.681	1.468
Inno_1	0.268	0.117	0.274		2.286	0.030*	0.681	1.468
R = 0.858	R ² = 0.737		S.E. = 0.251					
Df = 29	P _(ANOVA) = 0.000**		Durbin-Watson = 1.605					

a. Dependent Variable: Dev



อภิปรายผล

จากผลการวิจัยศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร สามารถอภิปรายได้ 2 ประเด็น ดังนี้

1. ศักยภาพทางนวัตกรรมสำนักงานบัญชีของเจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนของกรมสรรพากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร มีความคิดเห็นว่าคุณภาพทางนวัตกรรมมีผลต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชี ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยศักยภาพทางนวัตกรรมด้านการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ อยู่ในระดับสูงสุดรองลงมาคือ ด้านการเรียนรู้ และต่ำสุดคือ ด้านกลยุทธ์ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยธิดา สายสุทธิ (2554) ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อความเป็นมืออาชีพ และความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่าคุณภาพทางนวัตกรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพและความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง และความเป็นมืออาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง

2. สำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร มีความคิดเห็นว่าการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาในแต่ละด้าน พบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีที่เป็นจริงมากที่สุดคือ ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ รองลงมาคือ ด้านการติดตาม ตรวจสอบ และน้อยที่สุดคือ ด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุรภา ไถ่บ้านกวย (2555) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบสำนักงานบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า องค์ประกอบที่สำคัญที่สุดเพราะเป็นผู้ปฏิบัติรวมทั้งเป็นผู้นำความรู้และประสบการณ์ไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร ประกอบด้วย ด้านจรรยาบรรณ ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหาร ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี ส่วนกระบวนการเป็นการบริหารจัดการโดยนำระบบที่มีมาตรฐานสู่การปฏิบัติมุ่งสู่ความเป็นสากลไปใช้ เพื่อให้เกิดกระบวนการพัฒนาปรับปรุง และนวัตกรรม ประกอบด้วย ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี และด้านการติดตาม ตรวจสอบของสำนักงานบัญชี ส่วนเทคโนโลยีเป็นเครื่องมือที่ช่วยค้นหา จัดเก็บ แลกเปลี่ยน และนำข้อมูลหรือสารสนเทศไปใช้ได้ง่ายและรวดเร็วยิ่งขึ้นศักยภาพทางนวัตกรรม ทุกตัวแปร ส่งผลทางบวกต่อการพัฒนารูปแบบของสำนักงานบัญชีด้านการจัดการเอกสาร

ข้อเสนอแนะ

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการศึกษาไปใช้เพื่อประโยชน์ในการพัฒนารูปแบบสำนักงานบัญชีมีดังนี้

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการสำนักงานบัญชี ควรกำหนดโครงสร้างการบริหารให้ชัดเจน ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพ



2. ผู้บริหารควรส่งเสริมให้บุคคลากรมีการฝึกอบรมและการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง มีการติดตามประเมินผล เพื่อการปรับปรุงคุณภาพและพัฒนาสำนักงานบัญชีสู่เป้าหมายและความสำเร็จขององค์กร

เอกสารอ้างอิง

- กนิษฐา ปะบุตร. (2550). ผลกระทบของศักยภาพการบริหารการเงินที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2555). รายชื่อและที่ตั้งของสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี. ค้นเมื่อ 16 พฤษภาคม 2559, จาก <http://www.dbd.go.th/mainsite/index.php?id=22381>
- กรมสรรพากร. (2559). รายชื่อสำนักงานบัญชีตัวแทนที่ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร. ค้นเมื่อ 2 พฤษภาคม 2562, จาก http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/account/pdf/TaxAgent-List-020359.pdf
- กุลทลี เวชสาร. (2550). การวิจัยการตลาด. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ชัยวัฒน์ ธนปัญญาพันธ์. (2552). การบริหารนวัตกรรม. กรุงเทพฯ: เนชั่น
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2551). ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ: เนชั่น.
- บุญใจ ศรีสถิตยน์รากุล. (2550). ระเบียบวิธีวิจัย: แนวทางปฏิบัติสู่ความสำเร็จ. กรุงเทพฯ: ยูแอนด์ไอ อินเตอร์มีเดีย จำกัด.
- ปิยธิดา สายสุทธิ. (2554). ผลกระทบของศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อความเป็นมืออาชีพ และความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2551). ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพฯ: ทีเอเอ็น เพรส.
- สุนันทา เลาหนนท์. (2551). การพัฒนาองค์กร. กรุงเทพฯ: ดี.ดี.บุ๊คส์ไตร์.
- สุรภา ไถ่บ้านกวย. (2555). การพัฒนารูปแบบสำนักงานบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต). มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- Guan, J. & Ma, N. (2003). Innovative Capability and Export Performance of Chinese Firms. *Technovation*, 23(9), 737-747.
- Yam, R. C. M., et al. (2004). An Audit of Technological Capabilities in Chinese Firms: Some Empirical Findings in Beijing. China. *Research Policy*, 33(8), 1123-1140.