



บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้อง และเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มประชากรคือ ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย สามารถสรุปผลการศึกษาดังรายละเอียดต่อไปนี้

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 90 ราย มีอายุระหว่าง 20-30 ปี และ 41-50 ปี ส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี มีตำแหน่งงานในสำนักงานบัญชี คือ หัวหน้าสำนักงาน โดยลักษณะของสำนักงานบัญชีเป็นกิจการเจ้าของคนเดียว มีจำนวนพนักงานในสำนักงานบัญชี จำนวน 1-5 คน มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 1-2 คน และมีระยะเวลาการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี 6-10 ปี มีจำนวนลูกค้า 31-100 ราย ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยทราบจากเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และส่วนใหญ่เคยศึกษาและสนใจต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 โดยแบ่งการศึกษาข้อมูลออกเป็น 4 ส่วน ดังแสดงในตารางต่อไปนี้

ตาราง 74 ตารางแสดงสรุปความคิดเห็นของผู้ประกอบกิจการต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550

หลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550	หลักเกณฑ์ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด	ค่าเฉลี่ย
2.1 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหลักเกณฑ์คุณสมบัติของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการ	- หัวหน้าสำนักงานบัญชีต้องไม่เป็นบุคคลล้มละลาย	4.53 มากที่สุด
2.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ได้รับของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการ	- การที่สำนักงานบัญชีได้รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่า สำนักงานบัญชียังมีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้บริการ ซึ่งอาจมีผลให้ได้รับงานเพิ่มขึ้น	4.13 มาก
2.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า	- การให้ความสำคัญแก่ลูกค้า มีการส่งเสริมความพึงพอใจของลูกค้าและต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการบัญชี และจรรยาบรรณ	4.27 มาก
2.3.1 ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี 2.3.2 ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี	- ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ในการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถและความชำนาญในวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี	4.47 มาก
2.3.3 ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี	- สำนักงานบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ เพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพ - สำนักงานบัญชีต้องกำหนดระยะเวลาจัดเก็บค่าบริการที่ชัดเจน - สำนักงานบัญชีต้องออกหลักฐานการรับเงินให้กับลูกค้าทุกครั้ง - ในกรณีที่ลูกค้ามอบหมายให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้กระทำการใด ๆ แทน (เช่น การนำส่งภาษีของลูกค้านำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคม เป็นต้น) สำนักงานบัญชีต้องนำส่งและดำเนินการให้ครบถ้วนตามที่ลูกค้ามอบหมาย	4.47 มาก

ตาราง 74 ตารางแสดงสรุปความคิดเห็นของผู้ประกอบการต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550(ต่อ)

หลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550	หลักเกณฑ์ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด	ค่าเฉลี่ย
2.3.4 ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักงานบัญชี	- ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	4.47 มาก
2.3.5 ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	- สำนักงานบัญชีต้องมีการชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงาน และมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ - สำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน และคอยแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น	4.67 มากที่สุด
2.3.6 ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี	- สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตามช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนธุรกิจและข้อกำหนดของกฎหมาย - หากพบปัญหาจากการติดตาม ตรวจสอบ สำนักงานบัญชีต้องดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทาง แก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นซ้ำ - สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้า ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์สาเหตุ การปฏิบัติการแก้ไขและแจ้งกลับไปยังลูกค้า	4.20 มาก
2.3.7 ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	- สำนักงานบัญชีต้องมีวิธีการในการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้เป็นปัจจุบัน	4.47 มาก
2.4 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับเงื่อนไขของสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรอง	- ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตลอดระยะเวลาที่ได้รับ การรับรอง ซึ่งรวมถึงในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดในภายหลังด้วย	4.27 มาก

เมื่อจำแนกตามกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวม ต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ยกเว้นผู้ตอบแบบสอบถามบางกลุ่มที่มีความคิดเห็นแตกต่าง ดังนี้

- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ได้รับของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วม โครงการผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีลักษณะการดำเนินงานเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้า 101-200 ราย มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้า 101-200 ราย มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปี ระดับการศึกษาปริญญาโท และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้า 101-200 ราย มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการทรัพยากรของสำนักบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้า 101-200 ราย มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษา ผู้มีการศึกษาระดับปริญญาโท มีลักษณะการดำเนินงานเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ และห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีลักษณะการดำเนินงานเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้า 101-200 รายมีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 41-50 ปี มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้า 101-200 ราย มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับเงื่อนไขของสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรอง ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง

- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับเงื่อนไขของสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรอง 101-200 รายมีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด

อภิปรายผลการศึกษา

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประโยชน์ที่ได้รับของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการ โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ความคิดเห็นต่อประโยชน์ที่ได้รับของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การที่สำนักงานบัญชีได้รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่าสำนักงานบัญชีนี้นี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการ ซึ่งอาจมีผลให้ได้รับงานเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2552) เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ที่พบว่า พบว่าสำนักงานบัญชีให้ความสำคัญในด้านคุณภาพการบริการในส่วนของภาพลักษณ์ของสำนักงานบัญชีสูงสุด รองลงมาคือความน่าเชื่อถือของสำนักงานบัญชี การตอบสนองต่อลูกค้า การดูแลเอาใจใส่ต่อลูกค้า และการให้ความเชื่อมั่นต่อลูกค้า

2. จากประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ขึ้นมาเพื่อที่สำนักงานบัญชีที่เข้าร่วมโครงการเป็นสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ มีระบบการจัดการภายในและต่อบุคคลภายนอกที่ดี มีความน่าเชื่อถือ ส่งผลให้มีภาพลักษณ์ที่ดีต่อวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ แคน กุลรูป (2548) ได้ศึกษาข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีจากการตรวจสอบบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในเขตพื้นที่จังหวัดลำปาง โดยวิธีการศึกษาได้เลือกเฉพาะบัญชีและงบการเงินที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชี จากกระดาษทำการตรวจสอบบัญชีที่ได้ผ่านการตรวจทานจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง จากการศึกษาพบว่า ข้อบกพร่องที่พบมากที่สุดคือ การจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน การบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี การแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี ตามลำดับ และผลการศึกษาข้อบกพร่องแยกตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี พบว่าธุรกิจที่จัดจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีพบข้อบกพร่องมากที่สุด ดังนั้นกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งเป็นหน่วยงานกำกับดูแลสำนักงานบัญชี จึงเห็นความสำคัญของการออกหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี

ข้อค้นพบ

การศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีข้อค้นพบ ดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมาก ต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าผู้ประกอบการสำนักงานบัญชียอมรับในหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขดังกล่าว
2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้าสำนักงานบัญชี จำนวน 101-200 ราย ต่างมีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ในขณะที่สำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าไม่เกิน 100 ราย เห็นด้วยในระดับมาก
3. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการดำเนินงานในลักษณะ ห้างหุ้นส่วนสามัญ ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ในขณะที่สำนักงานบัญชีที่มีการดำเนินงานในลักษณะบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด เห็นด้วยในระดับมาก
4. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาโท ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ในขณะที่ผู้มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี เห็นด้วยในระดับมาก
5. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับอายุ มากกว่า 50 ปี ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ในระดับเห็นด้วยปานกลาง ในขณะที่ผู้ที่มีการอายุต่ำกว่า 50 ปี เห็นด้วยในระดับมาก

ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ดังนั้น กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงควรมีประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องเพื่อกระตุ้นให้มีสำนักงานบัญชีขอการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีมากขึ้น
2. ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีจำนวนลูกค้าสำนักงานบัญชีมากกว่า 100 ราย มีความคิดเห็นต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ในระดับมากที่สุด ดังนั้นกรมพัฒนาธุรกิจการค้าอาจสนับสนุนหรือกระตุ้นให้สำนักงานบัญชีที่มีขนาดใหญ่ หรือมีจำนวนลูกค้ามากขอการรับรองคุณภาพก่อนสำนักงานบัญชีที่มีจำนวนลูกค้าน้อยราย

3. การที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 ไม่ได้หมายความว่าจะมีสำนักงานบัญชีจำนวนมากขอรับการรับรองคุณภาพจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า แต่อย่างน้อยเป็นการแสดงว่าผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว ซึ่งต่อไปกรมพัฒนาธุรกิจการค้าควรมีมาตรการกระตุ้นให้สำนักงานบัญชีมีการขอรับการรับรอง โยอาจจะมีการจัดประชุมกลุ่มย่อย อบรม สัมมนาเชิงปฏิบัติการ หรือจัดทำคู่มืออย่างง่ายในการขอรับการรับรองคุณภาพจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าต่อไป

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเพื่อให้ทราบถึงความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เพียงจังหวัดเดียว คือ จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อให้ทราบถึงความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีให้ครอบคลุมมากขึ้น ควรมีการศึกษาความคิดเห็นเพิ่มเติมในกลุ่มอื่น หรืออาจมีการขยายกลุ่มประชากรออกไปทั้งในระดับภาคและประเทศ เพื่อจะได้ นำข้อมูลความคิดเห็นที่ได้จากผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีกลุ่มอื่นมารวมกับข้อมูลที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าต่อไป