

## 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 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้ประกอบการต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550 โดยแบ่งการศึกษาข้อมูลออกเป็น 4 ส่วน ดังแสดงในตารางต่อไปนี้

ตาราง 74 ตารางแสดงสรุปความคิดเห็นของผู้ประกอบการต่อประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550

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

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

หลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พ.ศ. 2550	หลักเกณฑ์ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด	ค่าเฉลี่ย
2.3.4 ด้านการจัดการทรัพยากรของสำนักบัญชี	- ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547	4.47 มาก
2.3.5 ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี	- สำนักงานบัญชีต้องมีการชี้แจงบุคลากรให้เข้าใจชัดเจนถึงวัตถุประสงค์ของงาน และมีการฝึกอบรมเพิ่มเติมตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ - สำนักงานบัญชีต้องจัดให้มีการกำกับดูแลความคืบหน้าของงาน และคอยแก้ไข ปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับงานนั้น	4.67 มากที่สุด
2.3.6 ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี	- สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของตนเองตาม ช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ทราบถึงผลการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนธุรกิจและ ข้อกำหนดของกฎหมาย - หากพบปัญหาจากการติดตาม ตรวจสอบ สำนักงานบัญชีต้องดำเนินการวิเคราะห์หา สาเหตุและกำหนดแนวทาง แก้ไข เพื่อให้มั่นใจว่าปัญหาดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้น - สำนักงานบัญชีต้องมีกระบวนการรับเรื่องร้องเรียนของลูกค้า ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ หาสาเหตุ การปฏิบัติการแก้ไขและแจ้งกลับไปยังลูกค้า	4.20 มาก
2.3.7 ด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชี	- สำนักงานบัญชีต้องมีวิธีการในการติดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้ เป็นปัจจุบัน	4.47 มาก
2.4 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับเงื่อนไขของสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรอง	- ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตลอดระยะเวลาที่ได้รับ การรับรอง ซึ่งรวมถึงในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดในภายหลังด้วย	4.27 มาก

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

- ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ได้รับของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 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 ขึ้นมาเพื่อให้สำนักงานบัญชีที่เข้าร่วมโครงการเป็นสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ มีระบบการจัดการภายในและต่อบุคคลภายนอกที่ดี มีความน่าเชื่อถือ ส่งผลให้มีภาพลักษณ์ที่ดีต่อวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ แดน กุลรูป (2548) ได้ศึกษาข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีจากการตรวจสอบบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในเขตพื้นที่จังหวัดลำปาง โดยวิธีการศึกษาได้เลือกเฉพาะบัญชีและงบการเงินที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชี จากกระดาษทำการตรวจสอบบัญชีที่ได้ผ่านการตรวจทานจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง จากการศึกษาพบว่า ข้อบกพร่องที่พบมากที่สุดคือ การจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน การบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี การแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี ตามลำดับ และผลการศึกษาข้อบกพร่องแยกตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี พบว่าธุรกิจที่จ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีพบข้อบกพร่องมากที่สุด 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 ในขณะที่ผู้ที่มีระดับอายุต่ำกว่า 50 ปี เห็นด้วยในระดับมาก

### ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

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

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

#### ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเพื่อให้ทราบถึงความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เพียงจังหวัดเดียว คือ จังหวัดเชียงใหม่ เพื่อให้ทราบถึงความคิดเห็นของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีให้ครอบคลุมมากขึ้น ควรมีการศึกษาความคิดเห็นเพิ่มเติมในกลุ่มอื่น หรืออาจมีการขยายกลุ่มประชากรออกไปทั้งในระดับภาคและประเทศ เพื่อจะได้นำข้อมูลความคิดเห็นที่ได้จากผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีกลุ่มอื่นมารวมกับข้อมูลที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าต่อไป