

ท

ทัศนคติของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดอุบลราชธานีต่อจรรยาบรรณนักบัญชี The Attitude of Small and Medium Sized Enterprises on the Ethics of Accountant Services in Ubon Ratchathani Province

- **ปานมน จันทร์บุตร**
- สาขาวิชาการบัญชี
- คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
-
- **Panamon Chantabutr**
- Department of Accounting
- Faculty of Management Science, Ubon Ratchathani University
- E-mail: Prairw7339@gmail.com
-
- **จริยา อ่อนฤทธิ์**
- สาขาวิชาการบัญชี
- คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
-
- **Jariya Onrit**
- Department of Accounting
- Faculty of Management Science, Ubon Ratchathani University
- E-mail: Ajapplej@gmail.com
-

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทัศนคติในการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกเพื่อทำบัญชีและจรรยาบรรณของผู้ให้บริการ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์เชิงลึกจากผู้ประกอบการกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 105 ราย ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี

จากนั้นวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ผลการศึกษพบว่า ปัจจัยสำคัญที่ทำให้กิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมเลือกใช้บริการบุคคลภายนอก คือ รูปแบบการให้บริการที่หลากหลาย รองลงมาเป็นการรักษาความลับ ซึ่งกิจการประเภทบริษัทจะให้ความสำคัญกับการรักษาความลับมากกว่าห้างหุ้นส่วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สำหรับทัศนคติเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ให้บริการพบว่า จรรยาบรรณที่มีค่าเฉลี่ยในระดับมากที่สุด ได้แก่ จรรยาบรรณทั่วไป การรักษาความลับลูกค้า และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงตรง และความซื่อสัตย์สุจริต ส่วนจรรยาบรรณที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด คือ ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งปัจจัยสำคัญที่ทำให้มีการใช้บริการบุคคลภายนอก ต่อเนื่องอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ด้านความถูกต้องในการทำงาน และการส่งเอกสารทันเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ กิจการส่วนใหญ่ยังต้องการใช้บริการบุคคลภายนอกต่อไป เนื่องจากสะดวก ประหยัดเวลา และค่าใช้จ่าย เชื่อมมั่นในคุณภาพ และมีความเป็นระบบมากกว่า ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพ ความรู้พื้นฐานด้านธุรกิจ การคิดวิเคราะห์ และมีการพัฒนารูปแบบการให้บริการที่หลากหลาย รวมทั้งวางแผนการทำงานให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด

คำสำคัญ: ทัศนคติ สำนักงานบัญชี จรรยาบรรณนักบัญชี

Abstract

This research surveyed entrepreneurs' attitudes about the ethics of accountants providing outsourcing services for 105 small and medium enterprises in Amphor Muang, Ubon Ratchathani Province. Questionnaires and in-depth interviews were used to collect data. The data were analyzed using descriptive statistics. Small and medium sized enterprises used accountants providing outsourcing services because of the broad range of services and confidentiality offered. The company was significantly more concerned about trade secrets than the partnership enterprises. The results showed that general ethics was the most satisfactory aspect, followed by maintaining customer confidentiality, together with transparency, independency, accuracy and honesty. The knowledge and standard of practice were the least satisfactory compared to other aspects. The accuracy of work and on-time delivery of documents significantly influenced the reuse intention of outsourcing services. However, most entrepreneurs intend to hire accounting services because of the convenience, time and cost saving for them. Thus, accountants should improve their knowledge about business and their services to meet customer requirements. Besides, they must complete the customers' work within the deadline.

Keywords: Attitude, Accounting Office, Accountant Ethics

บทนำ

ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) มีบทบาทอย่างสูงต่อการขับเคลื่อนเศรษฐกิจไทย เนื่องจากมีจำนวนมากถึงร้อยละ 99 ของธุรกิจทั้งหมด (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2557) อย่างไรก็ตาม ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังขาดความรู้และความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชี กอปรกับบุคลากรบัญชีที่ใช้ยังมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ ทำให้ไม่สามารถรวบรวมข้อมูลทางบัญชีได้ถูกต้อง (อภิญา วิเศษสิงห์, 2556: 5) ซึ่งตามกฎหมายพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ผู้ประกอบการต้องมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการบัญชี ในขณะที่เดียวกันต้องจัดทำข้อมูลทางการเงินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่สรรพากรกำหนด (กรมสรรพากร, 2557) ดังนั้น การจ้างเหมาบุคคลภายนอกในการจัดทำบัญชี หรือ Outsourcing จึงเป็นทางเลือกอีกทางหนึ่งที่ช่วยให้กิจการประหยัดค่าใช้จ่ายและเวลาในการทำความเข้าใจเรื่องการจัดทำบัญชีและภาษีอากรได้เป็นอย่างดี แต่ปัจจุบันการจ้างเหมาบุคคลภายนอกยังประสบปัญหาอยู่ ไม่ว่าจะเป็นเรื่องการให้คำปรึกษาด้านบัญชีและภาษีที่ไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ขาดแคลนพนักงานที่มีประสบการณ์และความชำนาญ การจัดทำบัญชีขาดความน่าเชื่อถือ (วิภา วังศิริกุล, ชูสิทธิ์นงค์ เรือง และอรจันทร์ ศิริโชติ, 2553: 66) ดังนั้น การประเมินถึงสภาพข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นโดยเฉพาะด้านธรรมาบรรณนักบัญชี จึงเป็นสิ่งสำคัญต่อการพัฒนาคุณภาพการให้บริการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในอนาคต และเป็นการยกระดับการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้เป็นที่ยอมรับในสังคม

การวิจัยครั้งนี้ได้ศึกษาทัศนคติต่อการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกเพื่อทำบัญชีและธรรมาบรรณนักบัญชีของผู้ประกอบการกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดอุบลราชธานี เนื่องจากจังหวัดอุบลราชธานีเป็นจังหวัดที่มีการขยายตัวทางเศรษฐกิจและเป็นเขตการค้าชายแดนที่รัฐบาลให้ความสำคัญตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจ (SME Thailand, 2557) การศึกษาดังกล่าวจะทำให้ทราบความคิดเห็นของผู้ประกอบการต่อการใช้บริการจัดทำบัญชี อันจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาคุณภาพและความสามารถของนักบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุบลราชธานีเกี่ยวกับการเลือกใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอก
2. เพื่อศึกษาความพึงพอใจในการใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอก และระดับธรรมาบรรณนักบัญชีของผู้ให้บริการ รวมถึงความต้องการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกต่อไปในอนาคต

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. เพื่อให้ผู้ทำบัญชี สำนักงานบัญชี ผู้ที่สนใจ รวมถึงสถาบันการศึกษา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบความต้องการของสถานประกอบการในการเลือกใช้บริการด้านบัญชี อันจะเป็นประโยชน์ในการพัฒนาคุณภาพบัณฑิต หรือผู้ทำบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดต่อไป
2. เพื่อให้ผู้ทำบัญชี สำนักงานบัญชี ผู้ที่สนใจทราบทัศนคติของผู้ใช้บริการต่อธรรมาบรรณนักบัญชีของผู้ให้บริการ เพื่อประโยชน์ในการวางแผนและรักษาคุณภาพการให้บริการ

ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทจำกัด และห้างหุ้นส่วนจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ที่มีระยะเวลาดำเนินงานตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป มีจำนวนทั้งสิ้น 1,067 ราย ประกอบด้วย บริษัทจำกัด จำนวน 299 ราย และห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 768 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างใช้การคำนวณโดยวิธียามาเน่ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 90 ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 97 ราย จากนั้นผู้วิจัยคัดเลือกตัวแทนกลุ่มตัวอย่างจากผู้ประกอบการแต่ละประเภทในสัดส่วนร้อยละ 10 ได้ตัวแทนกลุ่มตัวอย่างประเภทบริษัทจำนวน 30 ราย และตัวแทนกลุ่มตัวอย่างประเภทห้างหุ้นส่วน จำนวน 75 ราย รวมทั้งสิ้น 105 ราย

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้ คือ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ Chi-square ใช้ในการทดสอบความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณนักบัญชีกับการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกต่อไป และ t-test เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างประเภทธุรกิจกับปัจจัยในการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งประกอบด้วยข้อกำหนดต่าง ๆ ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558)

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีรายละเอียดดังนี้

ความโปร่งใส หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ โดยไม่ปกปิดหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ สามารถติดตามตรวจสอบได้

ความเป็นอิสระ เป็นการปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง หรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานเป็นที่เชื่อถือได้

ความเที่ยงธรรม เป็นการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

ความซื่อสัตย์สุจริต เป็นการประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรง ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ไม่อ้างหรือยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ความรู้ความสามารถ หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง

3. การรักษาความลับ

การรักษาความลับ คือ การไม่นำข้อมูลใดๆ ที่ไม่ได้เปิดเผยไปเปิดเผย หรือใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือบุคคลอื่น เว้นแต่การเปิดเผยนั้นเป็นไปตามสิทธิหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ กล่าวคือผู้ประกอบการวิชาชีพควรประพฤติตน ดังนี้

- 1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ
- 2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ ในที่นี้ หมายถึงถึงผู้ประกอบการวิชาชีพควรปฏิบัติตนดังนี้

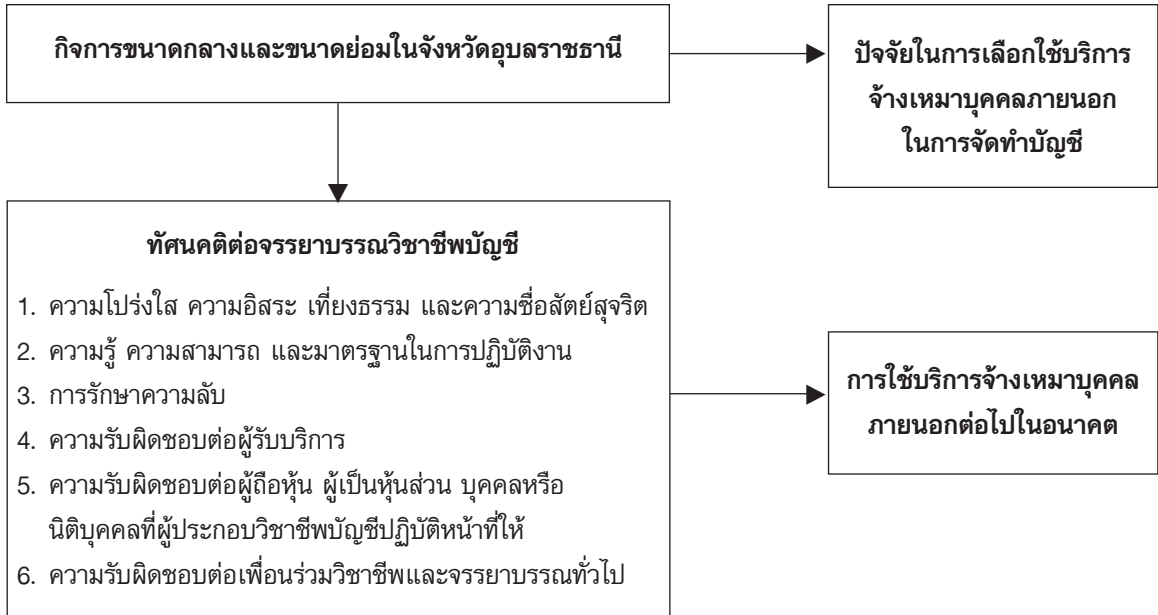
- 1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด
- 2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ อุทิศตน ดูแลทรัพย์สินขององค์กร
- 3) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม
- 4) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอก หรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 5) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กระทำใดๆ ที่กระทบต่อชื่อเสียงและการดำเนินการขององค์กร

6) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ดังนี้

- 1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น
- 2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่น
- 3) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกินความจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบกับหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพรายอื่นสังกัดอยู่
- 4) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่น แนะนำ หรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน
- 5) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใด เมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น
- 6) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนการให้บริการโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อน และปริมาณงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการ
- 7) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตนให้ถูกต้องและไม่เสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ผลการศึกษาประเภทของกิจการขนาดกลาง

และขนาดย่อมในจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า กิจการส่วนใหญ่ประกอบกิจการประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 71.43 และบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 28.57 ตามลำดับ (ดังตารางที่ 1)

ตารางที่ 1 ประเภทธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ศึกษา

ประเภทธุรกิจ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	75	71.43
บริษัทจำกัด	30	28.57
รวม	105	100.00

ในด้านเงินทุนจดทะเบียน พบว่า กลุ่มตัวอย่างของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุบลราชธานีส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 1,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.62 รองลงมาเป็น

เงินลงทุนระหว่าง 700,001-1,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.00 และทุนจดทะเบียนตั้งแต่ 500,001-700,000 บาท คิดเป็นสัดส่วนต่ำที่สุด คือ ร้อยละ 12.38 (ดังตารางที่ 2)

ตารางที่ 2 ทุนจดทะเบียนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ศึกษา

ทุนจดทะเบียน	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
500,001 - 700,000 บาท	13	12.38
700,001 - 1,000,000 บาท	21	20.00
มากกว่า 1,000,000 บาท	71	67.62
รวม	105	100.00

ผลการศึกษารูปแบบการประกอบธุรกิจ พบว่า กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่ในจังหวัดอุบลราชธานี ประกอบธุรกิจประเภทให้บริการ คิดเป็นสัดส่วนสูงที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.52 รองลงมา คือ

ธุรกิจประเภทค้าส่งและค้าปลีก คิดเป็นร้อยละ 27.40 และ 20.55 ตามลำดับ ขณะที่ธุรกิจประเภทผลิตสินค้า คิดเป็นสัดส่วนต่ำที่สุด หรือคิดเป็นร้อยละ 7.53 (ดังตารางที่ 3)

ตารางที่ 3 ประเภทธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ศึกษา

ลักษณะของธุรกิจ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ร้านค้าปลีก	30	20.55
ร้านค้าส่ง	40	27.40
ผลิตเพื่อจำหน่าย	11	7.53
ธุรกิจบริการ	65	44.52

ส่วนที่ 2 ทัศนคติต่อการใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอกในการทำบัญชี

2.1 ความพึงพอใจของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการให้บริการจัดทำบัญชี

ผลการศึกษาความพึงพอใจของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า

ผู้ประกอบการส่วนใหญ่พึงพอใจระดับมากกับการจัดทำบัญชี การคำนวณภาษี และการให้คำปรึกษาเรื่องระบบบัญชีและการควบคุมภายใน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.78 3.75 และ 3.57 ตามลำดับ สำหรับความพึงพอใจระดับปานกลาง ได้แก่ การให้คำปรึกษาเมื่อกิจการมีปัญหา และการคิดต้นทุนสินค้าและบริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.15 และ 3.08 ตามลำดับ (ดังตารางที่ 4)

ตารางที่ 4 ความน่าเชื่อถือจากการใช้บริการ

ลักษณะงานให้บริการ	ค่าเฉลี่ย	ระดับความพึงพอใจ
ด้านการจัดทำบัญชี (ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี)	3.78	มาก
ด้านการคำนวณภาษี (ถูกต้องและช่วยลดภาระค่าใช้จ่าย)	3.75	มาก
การให้คำปรึกษาเรื่องระบบบัญชีและการควบคุมภายใน	3.57	มาก
การให้คำปรึกษาอื่นๆ ที่กิจการมีปัญหา	3.15	ปานกลาง
การคิดต้นทุนสินค้าและบริการ	3.08	ปานกลาง

2.2 ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอก

ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอก แบ่งออกได้เป็น 4 ปัจจัย ตามการศึกษาของ สุกัญญา จันทรประภาพ (2542: 9) ซึ่งสอดคล้องกับ ทฤษฎีส่วนประสมทางการตลาด (Marketing Mix หรือ 4Ps) ของ Kotler and Keller (2012: 25) โดยมีรายละเอียดปัจจัยต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- **ปัจจัยด้านการให้บริการ** ได้แก่ การให้บริการที่หลากหลาย ความสามารถ ความรู้และประสบการณ์ มาตรฐานในการดำเนินงาน ได้แก่ การรักษาความลับของลูกค้า จำนวนพนักงานที่เหมาะสมกับปริมาณงาน และการแก้ไขปัญหารวดเร็ว
- **ปัจจัยด้านราคา** ประกอบด้วย การคิดค่าบริการที่เหมาะสม ต่อรองราคาได้ หรือ ผ่อนชำระได้
- **ปัจจัยด้านสถานที่** ประกอบไปด้วย สามารถติดต่อได้สะดวก
- **ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย** ได้แก่ การประชาสัมพันธ์ผ่านทางป้าย แผ่นพับ เว็บไซต์ การแนะนำจากพนักงาน หรือการบอกต่อจากลูกค้าที่เคยใช้บริการ เป็นต้น

ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอก พบว่า ปัจจัยที่มีผลในระดับมาก ได้แก่ การให้บริการที่หลากหลาย การรักษาความลับของลูกค้า มนุษยสัมพันธ์ที่ดี คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.08 4.04 และ 4.02 ตามลำดับ รองลงมา คือ จำนวนพนักงานที่สอดคล้องกับปริมาณงาน ความเชื่อมั่นในความรู้และประสบการณ์ การแก้ไขปัญหาที่รวดเร็ว และการคิดค่าบริการเหมาะสม คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.98 3.94 3.83 และ 3.67 ตามลำดับ สำหรับปัจจัยที่นำมาพิจารณาในระดับปานกลาง ได้แก่ การให้ผ่อนชำระได้ การเป็นที่รู้จัก และได้รับการแนะนำ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.21 และ 2.75 ตามลำดับ และสำหรับปัจจัยที่มีการพิจารณาในระดับน้อย ได้แก่ ค่าบริการที่ต่อรองได้ และการติดต่อสะดวก คิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.50 และ 1.84 ตามลำดับ

ทั้งนี้ เมื่อศึกษาความแตกต่างของทัศนคติในการเลือกใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอกโดยแบ่งตามประเภทกิจการ พบว่า กิจการแต่ละประเภทมีปัจจัยในการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกไม่แตกต่างกัน ยกเว้น ด้านการรักษาความลับลูกค้าที่กิจการประเภทบริษัทให้ความสำคัญมากกว่ากิจการประเภทห้างหุ้นส่วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ดังตารางที่ 5)

ตารางที่ 5 ปัจจัยในการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกและทัศนคติของบริษัทและห้างหุ้นส่วนต่อการเลือกใช้บริการ

ปัจจัยในการเลือกใช้บริการ	บริษัท		ห้างหุ้นส่วน		ค่า t	sig	ค่าเฉลี่ยรวม	ระดับความพึงพอใจ
	Mean	S.D	Mean	S.D				
การให้บริการที่หลากหลาย	4.16	1.128	3.87	1.408	1.119	0.254	4.08	มาก
สามารถรักษาความลับลูกค้า	4.12	1.102	3.83	1.440	1.099*	0.047	4.04	มาก
มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี	4.08	1.088	3.87	1.408	0.832	0.087	4.02	มาก
มีพนักงานสอดคล้องกับปริมาณงาน	4.12	1.115	3.63	1.426	1.868	0.074	3.98	มาก
เชื่อมั่นในความสามารถ ความรู้และประสบการณ์	4.11	1.134	3.53	1.383	2.195	0.116	3.94	มาก
แก้ไขปัญหาได้รวดเร็ว	3.93	1.155	3.57	1.431	1.370	0.089	3.83	มาก
คิดค่าบริการเหมาะสมกับงาน	3.80	1.214	3.33	1.446	1.659	0.121	3.67	มาก
ค่าบริการสามารถผ่อนชำระได้	3.28	1.381	3.03	1.474	0.811	0.729	3.21	ปานกลาง
เป็นที่รู้จัก ได้รับการแนะนำ	2.87	1.441	2.82	1.388	0.193	0.422	2.75	ปานกลาง
สามารถต่อรองราคาได้	2.47	1.501	2.60	1.303	-0.426	0.115	2.5	น้อย
ติดต่อสะดวก	1.83	1.408	1.87	1.502	-0.129	0.618	1.84	น้อย

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2.3 ทัศนคติต่อจรรยาบรรณนักบัญชีของผู้ให้บริการ

ผลการศึกษาทัศนคติต่อจรรยาบรรณนักบัญชีของผู้ให้บริการในภาพรวม พบว่า จรรยาบรรณที่มีค่าเฉลี่ยระดับมากที่สุด ได้แก่ จรรยาบรรณทั่วไป การรักษาความลับลูกค้า และด้านความโปร่งใส ความ

เป็นอิสระ ความเที่ยงตรง และความซื่อสัตย์สุจริต คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.57 4.33 และ 4.29 ตามลำดับ ทั้งนี้จรรยาบรรณที่มีระดับมาก คือ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนฯ คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.04 สำหรับจรรยาบรรณที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด คือ ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.76 (ดังตารางที่ 6)

ตารางที่ 6 ทักษะคิติดอจรรยาบรรณนักบัญชีของผูัให้บริการ

จรรยาบรรณนักบัญชี	ค่าเฉลี่ย	ระดับความพึงพอใจ
ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป	4.57	มากที่สุด
การรักษาความลับ	4.33	มากที่สุด
ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงตรง และความซื่อสัตย์สุจริต	4.29	มากที่สุด
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	4.04	มาก
ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	3.76	มาก

2.4 ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณนักบัญชีแต่ละด้านกับแนวโน้มในการใช้บริการบุคคลภายนอกต่อไปในอนาคต

ผลการศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการต่อจรรยาบรรณนักบัญชีโดยแบ่งตามรายละเอียดการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน พบว่า ผู้ประกอบการเห็นด้วยสูงที่สุดกับจรรยาบรรณทั่วไป โดยเฉพาะเรื่องการไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปต่อรองเพื่อหาผลประโยชน์ มีการออกหลักฐานการรับเงินครบถ้วน และมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในเวลาที่เหมาะสม รองลงมา เป็นจรรยาบรรณต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และด้านความโปร่งใส อิสระ เที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต ตามลำดับ สำหรับจรรยาบรรณที่สัดส่วนต่ำที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับจรรยาบรรณด้านอื่น ๆ ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ โดยเฉพาะเรื่องการทำงานตามที่ได้รับมอบหมายครบถ้วน การจัดส่งเอกสารทันเวลาที่กำหนด การเรียกเก็บค่าบริการเหมาะสม ความเรียบร้อยในการจัดทำเอกสารและงบการเงิน ตามลำดับ สำหรับความรู้ที่ผู้ประกอบการไม่พอใจเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับ

ธุรกิจ ภาษีอากร การวางแผนภาษี และความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการบัญชีตามลำดับ (ดังตารางที่ 7)

เมื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในแต่ละด้านกับแนวโน้มการให้บริการบุคคลภายนอกต่อไปในอนาคต พบว่า จรรยาบรรณที่มีผลต่อเลือกใช้บริการจัดทำบัญชีต่อ คือ จรรยาบรรณด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะเรื่องความสามารถในการทำงาน การจัดส่งเอกสารทันเวลาที่กำหนด (ดังตารางที่ 7) อย่างไรก็ตาม จากการศึกษาแนวโน้มในการใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอกของผู้ประกอบการ พบว่า กว่าร้อยละ 86.67 ยังต้องการใช้บริการจ้างจัดทำบัญชีต่อไป (ดังตารางที่ 8) ทั้งนี้จากการสัมภาษณ์เชิงลึก พบว่า เหตุผลสำคัญในการเลือกใช้บริการจ้างเหมาจัดทำบัญชีต่อ คือ ความเชื่อมั่นในคุณภาพการจัดทำงบการเงิน และการจัดเก็บข้อมูลที่เป็นระบบมากขึ้น ประหยัดเวลาในการศึกษาทำความเข้าใจ ประหยัดค่าใช้จ่าย และช่วยลดภาระงานของพนักงานประจำ นอกจากนี้ผู้ให้บริการยังให้คำแนะนำและแก้ปัญหา ด้านอื่น ๆ ของผู้ประกอบการได้

ตารางที่ 7 ทัศนคติของผู้ประกอบการต่อจรรยาบรรณนักบัญชีในแต่ละด้าน และความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณนักบัญชีต่อการเลือกใช้บริการบุคคลภายนอกต่อ

จรรยาบรรณนักบัญชี	ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ				ความสัมพันธ์	
	เห็นด้วย		ไม่เห็นด้วย		χ^2	sig
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
1. ความโปร่งใส อิสระ ชื่อตรง ชื่อสัตย์สุจริต						
กิจการปฏิบัติตามตรงตามหลักฐาน น่าเชื่อถือ และใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	90	85.71	15	14.29	0.675	0.411
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน						
กิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการบัญชี	91	86.67	14	13.33	1.179	0.278
กิจการมีความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและลักษณะของกิจการนั้น	89	84.76	16	15.24	0.675	0.411
มีความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร การวางแผนภาษี	89	84.76	16	15.24	0.675	0.411
มีความรับผิดชอบ สะดวกในการติดต่อ ประสาน	89	84.76	15	14.29	0.008	0.928
การจัดทำเอกสาร งบการเงินเรียบร้อย	83	79.05	22	20.95	0.033	0.856
การทำงาน การจัดส่งเอกสารทันเวลาที่กำหนด	79	75.24	26	24.76	4.952*	0.026
ดำเนินงานตามที่มอบหมาย เรียบร้อยครบถ้วน	74	70.48	31	29.52	1.477	0.224
3. การรักษาความลับ						
รักษาความลับลูกค้า	91	86.67	14	13.33	0.047	0.828
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้						
มีการทำหลักฐานการส่ง-รับมอบหลักทรัพย์ รวมถึงดูแล จัดเก็บทรัพย์สินให้ลูกค้าอย่างดี	105	100	0	0.00	-	-
สามารถแก้ไขปัญหา/ให้คำปรึกษาลูกค้าได้	89	84.76	16	15.24	0.000	1
การตั้งราคา เรียกเก็บค่าบริการเหมาะสม	79	75.24	26	24.76	0.733	0.392
5. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป						
ไม่นำทรัพย์สินของลูกค้าไปหาผลประโยชน์ เช่น ยึดบัญชี หรือเอกสารโดยไม่ส่งคืน	105	100	0	0.00	-	-
การออกหลักฐานรับเงินครบถ้วน	103	98.1	2	1.9	0.291	0.589
เวลาในการเรียกเก็บค่าบริการเหมาะสม ชัดเจน	96	91.43	9	8.57	0.017	0.895

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 8 ความต้องการใช้บริการบุคคลภายนอกต่อไปในอนาคต

ความต้องการใช้บริการต่อไปในอนาคต	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ใช้บริการ	91	86.67
ไม่ใช้บริการ	14	13.33
รวม	105	100.00

สรุปและอภิปรายผล

กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่ในจังหวัดอุบลราชธานี เลือกใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอก เนื่องจากต้องการงบการเงินที่ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชี การคำนวณภาษีถูกต้อง และสามารถลดค่าใช้จ่ายได้ ซึ่งกิจการส่วนใหญ่ไม่ว่าจะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนมีการพิจารณาปัจจัยในการจ้างบุคคลภายนอกไม่แตกต่างกัน โดยพิจารณาจากการให้บริการที่หลากหลายเป็นลำดับแรก และการรักษาความลับเป็นลำดับถัดมา ทั้งนี้ กิจการประเภทบริษัทให้ความสำคัญกับการรักษาความลับมากกว่า กิจการประเภทห้างหุ้นส่วนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สำหรับทัศนคติเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ให้บริการพบว่า จรรยาบรรณที่มีค่าเฉลี่ยในระดับมากที่สุด ได้แก่ จรรยาบรรณทั่วไป การรักษาความลับลูกค้าและความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงตรงและความซื่อสัตย์สุจริต ส่วนจรรยาบรรณที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด คือ ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับการศึกษาของ บุญยัง สหเทวสุคนธ์ (2552: 1) ที่พบว่าสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณโดยภาพรวมอยู่ในระดับดีมาก โดยหลักจรรยาบรรณที่อยู่ในระดับมากที่สุดอันดับสุดท้าย คือ ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานการปฏิบัติงาน ในขณะที่ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2552: 5) พบว่า จรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีด้านความโปร่งใส อิสระ

เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและความรับผิดชอบต่อผู้ใช้บริการส่งผลกระทบต่อคุณภาพการให้บริการ

ในการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพกับการเลือกใช้บริการต่อ พบว่าจรรยาบรรณด้านความรู้ความสามารถ โดยเฉพาะการจัดทำงบการเงินถูกต้องและจัดส่งในเวลาที่กำหนด มีความสัมพันธ์กับความต้องการใช้บริการต่ออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับการศึกษาของ พินิจวชิรรัตน์วงศ์ (2553: 1) ที่พบว่า จรรยาบรรณนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน นอกจากนี้ ทัศนคติของผู้ประกอบการส่วนใหญ่มากกว่าร้อยละ 86.67 ต้องการใช้บริการจ้างเหมาบุคคลภายนอกต่อไป เนื่องจากเชื่อมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพและมาตรฐานการทำงานที่มีผลเฉลี่ยในระดับมาก สอดคล้องกับการศึกษาของ นฤนาถ มาลัยรัตน์ (2541: 13) ที่พบว่า กิจการที่อยู่ระหว่างการขยายตัวจะให้ความสำคัญกับการใช้บริการวางระบบบัญชีจากสำนักงานบัญชีมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ผลการศึกษา พบว่า กิจการส่วนใหญ่เลือกใช้บริการบุคคลภายนอกโดยพิจารณาจากปัจจัยด้านคุณภาพเป็นหลัก แต่เมื่อประเมินทัศนคติต่อจรรยาบรรณของผู้ให้บริการกลับพบว่า ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานการทำงานของผู้ให้บริการ

มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด นอกจากนี้ความสามารถในการจัด
ทำงานการเงินและการจัดส่งภายในเวลาที่กำหนดมีผล
ต่อการใช้บริการต่อไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพควรพัฒนาคุณภาพบุคลากร
ไม่ว่าจะเป็นด้านความรู้ทางวิชาชีพ ความรู้เกี่ยวกับ
ธุรกิจ การวางระบบบัญชี การวางแผนภาษี เพื่อให้
ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการ นอกจากนี้
สำหรับสำนักงานบัญชีขนาดเล็ก ควรเร่งทำความ
เข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรอง
คุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อพัฒนาและยกระดับ
ตนเองให้เป็นสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพต่อไป เพราะ
การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพในด้านต่างๆ มีความ
สัมพันธ์ทางบวกต่อความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีด้วย
(สุมินทร เบ้าธรรม, 2555: 1)

2. ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่พึงพอใจในเรื่อง
การทำงานที่ครบถ้วน การจัดทำเอกสารให้แล้วเสร็จ
ภายในเวลาที่กำหนด ความเหมาะสมในการเรียก
เก็บค่าบริการ รวมถึงความเรียบร้อยในการจัดทำ
เอกสารและงบการเงิน ดังนั้น ผู้ให้บริการควรตกลง
รายละเอียดกับลูกค้าให้ชัดเจน และให้ความรู้กับ
ผู้ประกอบการเรื่องการจัดเก็บเอกสารที่เป็นระบบ เพื่อ
ประหยัดเวลาและป้องกันปัญหาเอกสารสูญหาย
ภายหลัง กิจการประเภทบริษัทให้ความสำคัญกับการ
รักษาความลับอย่างมาก ดังนั้น สถาบันอุดมศึกษา
ควรให้ความสำคัญกับการปลูกฝังจรรยาบรรณใน
ด้านนี้ เพื่อสร้างนักบัญชีที่มีคุณภาพ ขณะเดียวกัน
กิจการที่ให้บริการควรกำหนดมาตรฐานการทำงาน
และบทลงโทษที่ชัดเจนหากมีนักบัญชีรายใดทำให้
ลูกค้าได้รับความเสียหาย เพื่อเป็นการสร้างจิตสำนึก
ที่ดีในการรักษาคุณภาพการให้บริการด้านการ
รักษาความลับของลูกค้าต่อไป

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับการสนับสนุนจากคณะบริหาร
ศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี ประจำปี 2556

บรรณานุกรม

- Baotham, Sumintorn. 2012. "The Relationships
between Continuing Professional
Development, Career Satisfaction, and
Career Success of CPAs in Thailand."
**University of the Thai Chamber of
Commerce Journal** 32, 1: 1-17. (in Thai).
- สุมินทร เบ้าธรรม. 2555. "ความสัมพันธ์ระหว่าง
พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ความ
พึงพอใจในอาชีพและความสำเร็จในอาชีพ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย." **วารสาร
วิชาการ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย** 32, 1:
1-17.
- Chantaraphab, Sukanya. 1999. "The
Marketing Factors in Selecting Accounting
Offices to Provide Accounting Services
for Business in Amphoe Muang Changwat
Chiang Mai." Master's thesis, Chiang Mai
University. (in Thai).
- สุกัญญา จันทรประภาพ. 2542. "ปัจจัยทางการตลาด
ที่มีผลต่อการเลือกใช้สำนักงานบัญชีในการจัด
ทำบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่."
วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัย
เชียงใหม่.
- Federation of Accounting Profession. 2015,
June 1. **The Code of Ethics for
Professional Accountants, B.E. 2553
(2010)** [Online]. Available: <http://www.>

- fap.or.th/มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ.html (in Thai).
- สภาวิชาชีพบัญชี. 1 มิถุนายน 2558. **ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553** [ออนไลน์]. เข้าถึงจาก: <http://www.fap.or.th/มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ.html>
- Kotler, Philip, and Keller, Kevin Lane. 2012. **Marketing Management**. 14th ed. Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall.
- Malairattana, Naruanard. 1998. "The Influential Factors for Decision Making of Client in Selecting Accounting System Service of SGV-Na Thalang & Co.,Ltd. Northern Branch." Master's independent study, Graduate School, Chiang Mai University. (In Thai).
- นฤนาถ มาลัยรัตน์. 2541. "ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของลูกค้าที่เลือกใช้บริการการวางระบบบัญชีของ บริษัทสำนักงาน เอสจีวี-ณ ถกลาง จำกัด สาขาภาคเหนือ." การศึกษาอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- Pongtanee, Pentida. 2009. **Factors Affect to the Service Quality of Accounting Firms in Thailand**. Bangkok: Dhurakij Pundit University. (in Thai).
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. 2552. **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการบริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย**. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- Sahatevasukont, Boonyang. 2009. **Practical Code of Ethics of Accounting Firms in Bangkok and Suburbs**. Bangkok: Krirk University. (in Thai).
- บุญยัง สหเทวสุคนธ์. 2552. **การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล**. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกริก.
- SME Thailand. 2014, October 6. **Thai Credit Guarantee Corporation Open Ubon Ratchathani Office to Support SMEs for Border Trade** [Online]. Available: <http://www.smethailandclub.com> (in Thai).
- SME Thailand. 6 ตุลาคม 2557. **บสย.เปิดสาขาใหม่ค้าประกัน SMEs อุบลฯ** [ออนไลน์]. เข้าถึงจาก: <http://www.smethailandclub.com>
- Thai consultant. 2014, April 30. **Consultant** [Online]. Available: <http://www.thaiconsult.pdmo.go.th> (in Thai).
- ศูนย์ข้อมูลที่ปรึกษาไทย. 30 เมษายน 2557. **ที่ปรึกษา** [ออนไลน์]. เข้าถึงจาก: <http://www.thaiconsult.pdmo.go.th>
- Thailand. Department of Business Development. 2014, April 30. **Registering for Juristic Person in Juristic Person in 2011-2014** [Online]. Available: http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=3904 (in Thai).
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 30 เมษายน 2557. **ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล ปี พ.ศ. 2554-2557** [ออนไลน์]. เข้าถึงจาก: http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=3902
- Thailand. Office of Small and Medium Enterprise Promotion. 2014, April 3. **The Office Small and Medium Enterprise Promotion**

Expected Gross Domestic Product of Small and Medium-Sized Enterprise in 2014 to Grow between 4.3-4.7

[Online]. Available: <http://www.sme.go.th/Lists/EditorInput> (in Thai).

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.

30 เมษายน 2557. **สสว. คาดการณ์ปี 2557**

SMEs เติบโต 4.3-4.7 [ออนไลน์]. เข้าถึงจาก:

<http://www.sme.go.th/Lists/EditorInput>

Thailand. Revenue Department. 2014, August

31. **Thai Revenue Law** [Online]. Available:

<http://www.rd.go.th/publish/315.0.html>

(in Thai).

กรมสรรพากร. 31 สิงหาคม 2557. **ประมวลรัษฎากร**

[ออนไลน์]. เข้าถึงจาก: <http://www.rd.go.th/publish/315.0.html>

[publish/315.0.html](http://www.rd.go.th/publish/315.0.html)

Wachirattanawong, Phinit. 2010. "Accountants'

Opinions on Accounting Ethics towards

Reliability of Financial Report." Master's

thesis, Graduate School, Sripatum

University. (In Thai).

พินิจ วชิรัตน์วงศ์. 2553. "ความคิดเห็นของนักบัญชี

ต่อจรรยาบรรณทางการบัญชีที่มีต่อความ

เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน." วิทยานิพนธ์

ปริญญาโท สาขาการจัดการธุรกิจ
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

Wangsirikul, Wipa, Choangruang, Chuleerat, and

Sirichote, Orachan. 2010. "Attitude of

SMEs Operators toward 7 P's Marketing

Mix of Accounting Service Offices in

Muang District, Narathiwat Province."

Princess of Naradhiwas University

Journal 2, 2: 54-68. (in Thai).

วิภา วังศิริกุล, ชูลีรัตน์ คงเรือง และอรจันทร์ ศิริโชติ.

2553. "ทัศนคติของผู้ประกอบการธุรกิจขนาด

กลางและขนาดย่อมต่อส่วนประสมการตลาด

บริการของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง

จังหวัดนราธิวาส." **วารสารมหาวิทยาลัย**

นราธิวาสราชชนครินทร์ 2, 2: 54-68.

Wisessing, Apinya. 2013. **Accounting Practice**

of Small and Medium Enterprise in

Phasi Charoen, Bangkok. Bangkok: Suan

Sunandha Rajabhat University. (in Thai).

อภิญา วิเศษสิงห์. 2556. **การจัดทำบัญชีของธุรกิจ**

ขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาษีเจริญ

กรุงเทพมหานคร. กรุงเทพมหานคร:

มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.



Panamon Chantabutr graduated with a Master's Degree in Accounting from Chulalongkorn University and a Bachelor's Degree in Financial Accounting from Chiang Mai University. She is currently a lecturer in the Management Science Faculty, Ubon Ratchathani University. Her research interests are Managerial Accounting, Accounting Standards and Accounting Ethics.



Jariya Onrit graduated with a Master's Degree in Business Administration (Accounting for Management and Control) from Kasetsart University. She is currently an instructor in Cost Accounting, Managerial Accounting at the Management Science Faculty, Ubon Ratchathani University. Her research interests are Cost and Managerial accounting.