

b 49847



รายงานการวิจัย

ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด  
ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

PROBLEMS IN DOING THE ACCOUNTS OF REGISTERED  
PARTNERSHIPS AND LIMITED COMPANIES  
IN MUANG, SONGKHLA

เยาวพา ฒ นคร

060965

657.96

ว 544

2552

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

พ.ศ.2552



## รายงานการวิจัย

ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด  
ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

PROBLEMS IN DOING THE ACCOUNTS OF REGISTERED  
PARTNERSHIPS AND LIMITED COMPANIES  
IN MUANG, SONGKHLA

เยาวพา ณ นคร

060965

657

ว.544

2553

พร.น.ย.

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

พ.ศ.2552



## บทคัดย่อ

ชื่อเรื่อง ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด  
ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

ชื่อผู้วิจัย รองศาสตราจารย์เยาวพา ฌ นคร

หน่วยงาน คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

ปีที่ศึกษา พ.ศ.2552

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อทราบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา 2) เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ของกิจการที่แตกต่างกัน 3) เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างประเภทกิจการที่แตกต่างกัน 4) เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการที่ทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน 5) เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีและผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี 6) เพื่อเปรียบเทียบการช่วยลดปัญหาและไม่ช่วยลดปัญหาของผู้เข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ เป็นผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา จำนวน 217 กิจการ แบ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน 115 กิจการ และบริษัทจำกัด 102 กิจการ เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การทดสอบแบบที่การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว และการทดสอบแบบไควสแควร์ ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ซึ่งเป็นปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชีที่เป็นปัญหามากที่สุด คือ ความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ รองลงมา คือ ความรู้ในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร ส่วนปัจจัยภายนอกของผู้ทำบัญชีที่เป็นปัญหามากที่สุด คือ ความสำคัญที่

ผู้บริหารให้ในการจัดทำบัญชี รองลงมา คือ ปริมาณงานบัญชีที่ต้องจัดทำบัญชีและความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี 2) ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ของกิจการที่แตกต่างกันหรือระหว่างประเภทกิจการที่ แตกต่างกัน หรือระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการที่ทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับ ทำบัญชีภายนอกบางส่วน ไม่มีความแตกต่างกัน 3) ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วน จดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีและผู้ทำบัญชีที่ไม่ ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมีความแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 4) ผู้เข้า รับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีสามารถช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชีมากกว่าผู้ที่ ไม่ได้เข้ารับการอบรม





## Abstract

<b>Title</b>	Problems in Doing the Accounts of Registered Partnerships and Limited Companies in Muang, Songkhla
<b>Researcher</b>	Associate Professor Yaowapa Na Nagara
<b>Institution</b>	Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Srivijaya, Songkhla
<b>Year</b>	2009

The purposes of the research were 1) to identify problems in doing the accounts of registered partnership and limited companies in Muang, Songkhla; 2) to compare problems in doing the accounts between registered partnership and limited companies in Muang, Songkhla; 3) to compare problems in doing the accounts of registered partnership and limited companies in Muang, Songkhla among different kinds of businesses; 4) to compare problems in doing the accounts of registered partnership and limited companies in Muang, Songkhla among ones whose accountants did all the accounts by themselves; ones which partially did the accounts by themselves and partially hired external accountants; 5) to compare problems in doing the accounts of registered partnership and limited companies in Muang, Songkhla between accountants using accounting software application and not using it and 6) to compare ways of reducing problems and of not reducing problems of ones who had job training about the knowledge in doing professional accounting. The samples were 217 accountants responsible for doing the accounts from registered partnership and limited companies in Muang, Songkhla. 115 were from registered partnership and 102 from limited companies. Data was collected using the questionnaire and analyzed by t-test, one-way analysis of variance and chi-square test. The results found that 1) concerning internal factors, the problem which the accountants faced the most was the understanding of documents for including in the accounts accepted by the Revenue Department, the second place was knowledge in adjusting net profit into net profit for taxes. Concerning the

external factors, the problem they faced the most was about the necessity that administrators gave to doing the accounts. Secondly, the number of accounts to be done and the facilities using in doing the accounts. 2) There were no different problems in doing the accounts between registered partnership and limited companies in Muang, Songkhla; or among different kinds of businesses; or among ones whose accountants did all the accounts by themselves; ones which partially did the accounts by themselves and partially hired external accountants; 3) There was significance difference at the level of 0.05 in problems in doing the accounts between accountants using accounting software application and not using it. And 4) Accountants who had job training about the knowledge in doing professional accounting could help reduce problems in doing the accounts more than the ones who didn't.



## กิตติกรรมประกาศ

ข้าพเจ้าขอขอบคุณที่ปรึษางานวิจัยเป็นอย่างสูง ที่ได้กรุณาให้คำแนะนำช่วยเหลือให้งานวิจัยสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ดังนี้

1. รศ.ดร.จิราวัลย์ จิตรถเวช
2. รศ.ศักดิ์ชัย ศิริศรี
3. ดร.นพเก้า ณ พัทลุง

นอกจากนี้ยังได้รับความช่วยเหลือจากเจ้าหน้าที่และนักศึกษาในการเก็บรวบรวมข้อมูล การส่งแบบสอบถาม และการจัดพิมพ์รายงานการวิจัย ซึ่งมีได้กล่าวนามไว้ จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

เยาวพา ณ นคร





## สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	
ความสำคัญและที่มาของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
สมมติฐานการวิจัย	3
ขอบเขตของการศึกษา	3
คำนิยามศัพท์เฉพาะ	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
การจัดทำบัญชี	6
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	6
บริษัทจำกัด	9
ผู้ทำบัญชีและการเข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี	10
ปัญหาการจัดทำบัญชี	11
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	12
กรอบความคิดในการวิจัย	13
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	14
ตัวแปรที่ศึกษา	14
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	15
การเก็บรวบรวมข้อมูล	17
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	17
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ทำบัญชี	
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	19
ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ทำบัญชี	27
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการวิจัย	30
อภิปรายผล	31
ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้	34
ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป	35

## สารบัญ (ต่อ)

หน้า

### ภาคผนวก ก

แสดงดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับจุดประสงค์โดยผู้เชี่ยวชาญ 36

### ภาคผนวก ข

แสดงการหาอำนาจจำแนกรายชื่อของแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการ  
จัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง  
จังหวัดสงขลา โดยใช้สถิติ t-test 37

### ภาคผนวก ค

แสดงค่าความเที่ยงของแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของ  
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา 38

### ภาคผนวก ง

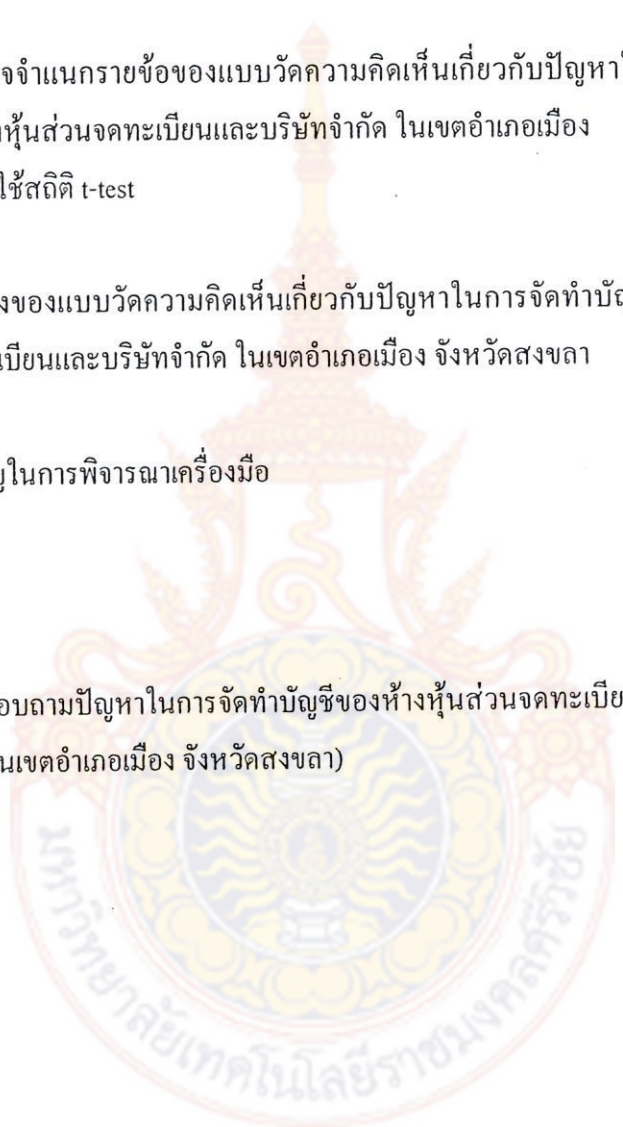
รายนามผู้เชี่ยวชาญในการพิจารณาเครื่องมือ 39

### ภาคผนวก จ

ประวัติผู้วิจัย 40

### ภาคผนวก ฉ

เครื่องมือ (แบบสอบถามปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน  
และบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา) 41



## สารบัญญัตราง

		หน้า
ตารางที่ 3.1	จำนวนห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ที่ยื่นงบการเงินปี 2550	14
ตารางที่ 4.1	แสดงความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไป	19
ตารางที่ 4.2	แสดงความถี่และร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชี ของหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด	23
ตารางที่ 4.3	แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ระหว่างลักษณะของกิจการที่แตกต่างกัน	24
ตารางที่ 4.4	แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน	25
ตารางที่ 4.5	แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมด กับกิจการที่ทำบัญชีเอง บางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน	25
ตารางที่ 4.6	แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีกับผู้ทำ บัญชีที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	25
ตารางที่ 4.7	แสดงการเปรียบเทียบการช่วยลคปัญหาและไม่ช่วยลคปัญหาของผู้เข้ารับการ อบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี	26



# บทที่ 1

## บทนำ

### ความสำคัญและที่มาของปัญหา

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เป็นสถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษา ซึ่งมีหน้าที่ผลิตบัณฑิตออกไปปรับใช้สังคม โดยเฉพาะบัณฑิตสาขาการบัญชีซึ่งจะต้องออกไปประกอบอาชีพเป็นผู้ทำบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ยังเป็นองค์กรวิชาชีพที่ให้ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีแก่ผู้ทำบัญชีอีกด้วย จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องทราบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด เพื่อจะได้ใช้ข้อมูลเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขพัฒนาหลักสูตรการจัดการเรียนการสอน การอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ตลอดจนการให้หน่วยงานอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบเพื่อสามารถส่งเสริมและให้ความช่วยเหลือแก้ไขปัญหในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ได้อย่างเหมาะสม

การจัดทำบัญชีสำหรับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด เป็นสิ่งจำเป็นและมีความสำคัญเป็นอย่างมากเพราะกฎหมายกำหนดให้ต้องจัดทำและจะมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ เนื่องจากใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการวางแผนและการควบคุม ซึ่งจะเป็นส่วนสำคัญต่อความอยู่รอดและการเจริญเติบโตของธุรกิจ อันก่อให้เกิดความมั่นคงทางการเงิน และการเพิ่มผลผลิตที่ดีสำหรับธุรกิจ

ความจำเป็นของการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจนั้น ต้องมีการจัดทำอย่างครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนดตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ตามมาตรฐานการบัญชี และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากนี้ผู้ทำบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักกฎหมายภาษีอากรด้วย ซึ่งประโยชน์ที่ผู้ประกอบการจะได้รับจากการทำบัญชี คือ การวางแผนทางการเงินของธุรกิจ การควบคุมทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และความรับผิดชอบของผู้บริหาร

ในการจัดทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้บัญชีที่จัดทำนั้นสามารถแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี (มาตรา 12 พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543)

นอกจากนี้ มาตรา 7(6) ของพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ยังได้ให้อำนาจแก่อธิบดีกรมทะเบียนการค้าในการประกาศคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ซึ่งตามความในมาตรา

7(6) นี้ ได้มีประกาศกรมทะเบียนการค้าเรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติต่างๆ ของผู้ทำบัญชีไว้ อาทิเช่น

ข้อ (4)(ก) กำหนดไว้ว่า ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้น ตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาทและมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาทต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่า อนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี หรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษา ซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่า ไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

และ ข้อ (4)(ข) กำหนดไว้ว่า ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและ บริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน (ก) ต้องมีคุณวุฒิ ไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือ คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี ทางการบัญชี

การกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกันตามลักษณะของกิจการ ที่แตกต่างกันนี้ ผู้วิจัยต้องการศึกษาว่ามีผลต่อการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด หรือไม่ โดยผู้วิจัยมีความสนใจปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ทั้งนี้เพื่อที่จะได้นำมาเป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอน การพัฒนาหลักสูตร และเพื่อประโยชน์ในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้มีความก้าวหน้าอันจะเป็นผลดีต่อการพัฒนาประเทศ ต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทราบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขต อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา
2. เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขต อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ของกิจการที่แตกต่างกัน
3. เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างประเภทกิจการที่แตกต่างกัน



4. เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการที่ทำบัญชีเอง บางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน

5. เพื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีกับผู้ทำบัญชี ที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี

6. เพื่อเปรียบเทียบการช่วยลดปัญหาและไม่ช่วยลดปัญหาของผู้เคยผ่านการเข้ารับการอบรม ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

### สมมติฐานการวิจัย

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยกำหนดสมมติฐานในการวิจัยครั้งนี้ ดังต่อไปนี้

1. ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ของกิจการที่แตกต่างกันมีความแตกต่างกัน

2. ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีความแตกต่างกัน

3. ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีที่แตกต่างกัน คือ กิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการ ที่ทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน มีความแตกต่างกัน

4. ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีกับผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่โปรแกรม สำเร็จรูปทางบัญชีมีความแตกต่างกัน

5. ผู้เข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีสามารถช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชี มากกว่าผู้ที่ไม่ได้เข้ารับการอบรม

### ขอบเขตของการศึกษา

1. การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ผู้วิจัยศึกษาเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอ เมือง จังหวัดสงขลา

2. ตัวแปรที่ศึกษา



2.1 ตัวแปรตาม ได้แก่ ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

2.2 ตัวแปรอิสระ ได้แก่

1. ลักษณะของกิจการ
2. ประเภทของกิจการ
3. การทำบัญชีของกิจการ
4. โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชี
5. การอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

### คำนิยามศัพท์เฉพาะ

การจัดทำบัญชี หมายถึง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นในสมุดรายวัน การผ่านไปบัญชีแยกประเภทและการจัดทำงบการเงิน เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชี ซึ่งกฎหมายกำหนดให้เฉพาะนิติบุคคลเท่านั้นที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน จำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน หมายถึง ห้างหุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล โดยผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนจะต้องรับผิดชอบในการชำระหนี้สินของห้างหุ้นส่วนโดยไม่จำกัดจำนวน และห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่งจะต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล สำหรับผู้เป็นหุ้นส่วนนั้นต้องมีผู้เป็นหุ้นส่วนอย่างน้อย 1 คน รับผิดชอบการชำระหนี้สินของห้างหุ้นส่วนโดยไม่จำกัดจำนวน และหุ้นส่วนที่เหลืออาจจะเป็นผู้ที่รับผิดชอบโดยจำกัดจำนวนหรือไม่จำกัดจำนวนก็ได้ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน จึงมีฐานะเป็นนิติบุคคลโดยจะเสียดำเนินได้ในอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทจำกัด หมายถึง กิจการที่มีผู้เริ่มก่อการจัดตั้งบริษัทอย่างน้อย 7 คนร่วมกันจดทะเบียนตั้งบริษัทซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคล ทุนของบริษัทจะต้องแบ่งเป็นหุ้น ราคาตามมูลค่าหุ้นละเท่า ๆ กัน ผู้ถือหุ้นของบริษัทมีฐานะเป็นเจ้าของ เรียกว่า ผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบชำระหนี้ของบริษัทโดยจำกัดจำนวนเพียงแค่ค่าหุ้นที่ตนยังชำระไม่ครบเท่านั้น ผู้ถือหุ้น 1 หุ้นมีสิทธิออกเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้น 1 เสียง

ปัญหาในการจัดทำบัญชี หมายถึง คะแนนที่ได้จากแบบสอบถามทัศนคติเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชี ซึ่งประกอบด้วยปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งผู้วิจัยสร้างขึ้น

ปัจจัยภายใน หมายถึง คุณสมบัติด้านระดับการศึกษา ความรู้ ความเข้าใจ และความสามารถของผู้ทำบัญชี

ปัจจัยภายนอก หมายถึง ปัจจัยที่มีส่วนส่งเสริมความมีประสิทธิภาพในการทำบัญชี ซึ่งได้แก่ ปริมาณงานบัญชี จำนวนพนักงานในการจัดทำบัญชี ความสำคัญที่ผู้บริหารให้ในการจัดทำบัญชี ความพร้อมของอุปกรณ์ และบรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชี

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ผลการดำเนินโครงการ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ดังนี้

1. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการจัดการเรียนการสอน การพัฒนาหลักสูตรของสาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
2. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เป็นองค์กรวิชาชีพ ร่วมกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและกรมสรรพากรจัดอบรมความรู้ให้แก่ผู้ทำบัญชีอย่างต่อเนื่องทุกปี
3. สามารถต่อ ยอดงานวิจัย เพื่อให้ทราบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในภูมิภาคต่างๆ ตลอดจนถึงภาพรวมของประเทศ
4. หน่วยงานภาครัฐที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสภาวิชาชีพบัญชี สามารถส่งเสริมและให้ความช่วยเหลือแก้ไขปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ได้อย่างเหมาะสม



## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### การจัดทำบัญชี

การจัดทำบัญชี หมายถึง การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับรายการค้าที่เกิดขึ้นในสมุทราชวัน การผ่านไปบัญชีแยกประเภทและการจัดทำงบการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

จรรยา ประจันตะเสน (2550 : บทคัดย่อ) ได้ให้ความหมายของการจัดทำบัญชีไว้ว่า หมายถึง การจดบันทึกรายการเกี่ยวกับการเงินทุกรายการ ทั้งที่ได้รับเข้ามาและจ่ายออกไป เพื่อศึกษาเปรียบเทียบการดำเนินการว่าได้กำไรหรือขาดทุนมากน้อยแค่ไหน

การจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ตามมาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้ ให้ความหมายของคำศัพท์ที่เกี่ยวข้องดังนี้

งบการเงิน หมายความว่า รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานโดยบุคคล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี หมายความว่า หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หมายความว่า ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้ทำบัญชี หมายความว่า ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้าง ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

060965

657

๒544

๒๕๕๓

#### ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน หมายถึง ห้างหุ้นส่วนที่เป็นนิติบุคคลซึ่งประกอบด้วยห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียนหรือที่เรียกว่าห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1077 ให้ความหมายของห้างหุ้นส่วนจำกัด ว่า

อันห้างหุ้นส่วนจำกัดนั้น คือ ห้างหุ้นส่วนประเภทหนึ่ง ซึ่งมีผู้เป็นหุ้นส่วนสองจำพวก คือ



1. ผู้เป็นหุ้นส่วนคนเดียวหรือหลายคนซึ่งมีจำกัดความรับผิดชอบไม่เกินจำนวนเงินที่ตนรับจะลงหุ้นในห้างหุ้นส่วนนั้นจำพวกหนึ่งและ

2. ผู้เป็นหุ้นส่วนคนเดียวหรือหลายคนซึ่งต้องรับผิดชอบร่วมกันในบรรดาหนี้ของห้างหุ้นส่วนไม่มีจำกัดจำนวนอีกจำพวกหนึ่ง

มาตรา 1078 อันห้างหุ้นส่วนจำกัดนั้นท่านบังคับว่าต้องจดทะเบียน .....

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1025 ให้ความหมายของห้างหุ้นส่วนสามัญว่า อันว่าห้างหุ้นส่วนสามัญนั้นคือ ห้างหุ้นส่วนประเภทซึ่งผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนต้องรับผิดชอบร่วมกันเพื่อหนี้ทั้งปวงของหุ้นส่วน โดยไม่มีจำกัด

มาตรา 1064 อันห้างหุ้นส่วนสามัญนั้นจะจดทะเบียนก็ได้

มาตรา 1015 ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทเมื่อได้จดทะเบียนตามบัญญัติแห่งลักษณะนี้แล้วท่านจัดว่าเป็นนิติบุคคลต่างหากจากผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นทั้งหลายซึ่งรวมเข้ากันเป็นหุ้นส่วนหรือบริษัทนั้น

ลักษณะของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน มีรายละเอียดดังนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้าประเภทของหน้า : พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530, พระราชบัญญัติกำหนดความผิดเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ห้างหุ้นส่วนจำกัดฯ พ.ศ.2499)

#### 1. การดำเนินการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน

เมื่อมีบุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไป ตกลงใจที่จะเข้าร่วมลงทุนประกอบกิจการเป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประเภทใดประเภทหนึ่งดังกล่าวข้างต้นแล้ว ผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากบรรดาผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนจะต้องเป็นผู้มีหน้าที่ดำเนินการขอจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนนั้นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ณ สำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทที่ห้างนั้นมีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ กรณีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด กฎหมายกำหนดให้ผู้เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการจะเป็นได้เฉพาะแต่ผู้เป็นหุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิดชอบเท่านั้น

#### 2. การดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมหรือเลิกและชำระบัญชีห้างหุ้นส่วน

ในกรณีที่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนนั้นได้ตกลงที่จะแก้ไขเพิ่มเติมรายการใด ๆ ที่ได้จดทะเบียนไว้เป็นอย่างอื่น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนประสงค์จะเลิกกิจการ ก็จะต้องไปดำเนินการขอจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมรายการนั้น ๆ หรือจดทะเบียนเลิกและเสร็จการชำระบัญชี ณ สำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทที่ห้างนั้นมีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ การจดทะเบียนจัดตั้งและแก้ไขเพิ่มเติมจะต้องดำเนินการตามวิธีและหลักเกณฑ์ที่กฎหมายและระเบียบของทางราชการได้กำหนดไว้

#### 3. รายการจดทะเบียนที่ห้างหุ้นส่วนจะต้องจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติม

##### 3.1 ชื่อห้างหุ้นส่วน

- 3.2 ที่ตั้งสำนักงานแห่งใหญ่และ/หรือสำนักงานสาขา
- 3.3 วัตถุประสงค์ของห้างหุ้นส่วน
- 3.4 ผู้เป็นหุ้นส่วน
- 3.5 หุ้นส่วนผู้จัดการ
- 3.6 ข้อจำกัดอำนาจหุ้นส่วนผู้จัดการ
- 3.7 ตราสำคัญของห้างหุ้นส่วน
- 3.8 รายการอื่น ๆ ที่เห็นสมควรจะให้ประชาชนทราบ
- 3.9 ควบห้างหุ้นส่วน
4. หน้าที่ของห้างหุ้นส่วน

ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มีหน้าที่ต้องจัดทำงบการเงินประจำปี ยื่นต่อสำนักบริหารข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือสำนักงานทะเบียนการค้าจังหวัด แล้วแต่กรณี ภายใน 5 เดือน นับแต่วันปิดรอบปีบัญชี แม้ว่าจะยังมีได้ประกอบกิจการก็ตาม มิฉะนั้นมีความผิดต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าหมื่นบาท

#### 5. กิจกรรมที่กฎหมายกำหนดระยะเวลาในการยื่นจดทะเบียน

- 5.1 คำขอจดทะเบียนแก้ไขเปลี่ยนแปลงหุ้นส่วนผู้จัดการ ต้องยื่นจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ได้มีการเปลี่ยนแปลง (หุ้นส่วนผู้จัดการ เข้า – ออก)
- 5.2 คำขอจดทะเบียนเลิกห้างหุ้นส่วน ต้องยื่นขอจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่เลิกกัน
- 5.3 คำขอจดทะเบียนเปลี่ยนตัวผู้ชำระบัญชี ต้องยื่นขอจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ได้เปลี่ยนตัว
- 5.4 คำขอจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมอำนาจผู้ชำระบัญชี ต้องยื่นขอจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ที่ประชุมได้มีการลงมติ หรือวันที่ที่ศาลได้มีคำพิพากษา
- 5.5 คำขอจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีของห้างหุ้นส่วน ต้องยื่นขอจดทะเบียนภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ที่ประชุมได้มีการลงมติ
- 5.6 การยื่นรายงานการชำระบัญชีของห้างหุ้นส่วน ต้องยื่นทุกกระยะ 3 เดือนครั้งหนึ่งนั้น ผู้ชำระบัญชีจะต้องยื่นรายงานการชำระบัญชี ภายใน 14 วัน นับแต่วันครบกำหนด 3 เดือน

#### 6. รายการที่กฎหมายบังคับให้ต้องจดทะเบียน

ห้างหุ้นส่วนที่มีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย คือ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน (หรือที่เรียกว่า ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล) และห้างหุ้นส่วนจำกัดนั้น ในการขอจดทะเบียนเพื่อจัดตั้งห้างหุ้นส่วนทั้งสองประเภทนี้โดยสาระสำคัญแล้วกฎหมายบังคับให้ต้องจดทะเบียนในรายการ



ต่างๆ เหมือนกัน ตามมาตรา 1064 และมาตรา 1077 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ดังนี้

6.1 ชื่อห้างหุ้นส่วน

6.2 วัตถุประสงค์ของห้างหุ้นส่วน (ในกรณีห้างหุ้นส่วนจำกัดจะต้องแถลงข้อความว่าเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดไว้ด้วย)

6.3 ที่ตั้งสำนักงานแห่งใหญ่และสำนักงานสาขาทั้งปวง

6.4 ชื่อ ยี่ห้อ ที่อยู่ อาชีพ และสิ่งที่น่าสนใจของผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคน (ในกรณีห้างหุ้นส่วนจำกัด จะต้องแยกตามประเภทของผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งจำพวกจำกัดความรับผิดชอบและจำพวกไม่จำกัดความรับผิดชอบ)

6.5 ชื่อหุ้นส่วนผู้จัดการ

6.6 ข้อจำกัดอำนาจของหุ้นส่วนผู้จัดการ (ถ้ามี)

6.7 รายการอื่นๆ ที่เห็นสมควรจะให้ประชาชนทราบ (ถ้ามี)

### บริษัทจำกัด

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1096 ให้ความหมายของบริษัทจำกัดว่า

บริษัทจำกัดนั้น คือ บริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้น ด้วยแบ่งทุนเป็นหุ้นมีมูลค่าเท่าๆ กัน โดยผู้ถือหุ้นต่างรับผิดชอบจำกัด เพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ตนยังส่งใช้ไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ

ลักษณะของบริษัทจำกัด มีรายละเอียดดังนี้ (<http://school.obec.go.th>)

1. ความเป็นเจ้าของ เนื่องจากลักษณะของบริษัทมีการแบ่งทุนออกเป็นหุ้น ผู้ถือหุ้นของบริษัทเรียกว่า "ผู้ถือหุ้น" จะมีฐานะเป็นเจ้าของหุ้น ไม่ใช่เจ้าของกิจการ แต่มีสิทธิได้รับประโยชน์ตอบแทนจากบริษัท คือ "เงินปันผล" ผู้เป็นเจ้าของกิจการก็คือนิติบุคคลที่เป็นบริษัทจำกัดนั่นเอง

2. การก่อตั้ง บริษัทจำกัดมีขั้นตอนในการก่อตั้งตามกฎหมาย ดังนี้

2.1 มีบุคคลอย่างน้อย 7 คน มารวมกันจัดตั้ง บุคคลกลุ่มนี้เรียกว่า "คณะผู้ก่อการ"

2.2 ทำหนังสือบริคณห์สนธิซึ่งมีรายละเอียดต่าง ๆ เกี่ยวกับบริษัทที่จัดตั้งขึ้น ได้แก่ ชื่อบริษัท สถานที่ตั้ง วัตถุประสงค์ ชื่อผู้ก่อการ อาชีพผู้ก่อการ ชนิดของหุ้นที่ออกจำหน่ายจำนวนหุ้น มูลค่าหุ้นและนำหนังสือบริคณห์สนธิไปจดทะเบียนที่กรมการค้า กระทรวงพาณิชย์

2.3 คณะผู้ก่อการจะต้องทำหนังสือชี้ชวน เพื่อให้มีผู้สนใจมาซื้อหุ้นของบริษัทและจะต้องดำเนินการให้มีผู้มาจองหุ้นของบริษัทจนครบจำนวนหุ้นที่ขอจดทะเบียน

2.4 เมื่อมีผู้จองหุ้นจนครบทุกหุ้นแล้ว บริษัทเรียกผู้จองหุ้นทุกคนประชุมจัดตั้งบริษัท โดยในที่ประชุมจะต้องเลือกตั้งกรรมการบริหารบริษัทอย่างน้อย 1 คน และกำหนดอำนาจหน้าที่ของกรรมการในการกระทำการแทนบริษัท และดำเนินการเรียกเก็บค่าหุ้นครั้งแรกอย่างน้อย 25% ของมูลค่าหุ้น



2.5 หลังจากเรียกเก็บค่าหุ้นครั้งแรกแล้ว จึงไปขอจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดเพื่อให้มีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย โดยนำดำเนินการประชุม หนังสือบริคณห์สนธิ ระเบียบข้อบังคับ ไปขอจดทะเบียน

2.6 ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทจำกัด

2.7 ต้องมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ภายในราชอาณาจักร

3. จำนวนเงินทุนที่ต้องใช้ ทุนของบริษัทจำกัดจะได้ออกมาเนื่องจากการนำใบหุ้นออกจำหน่าย กฎหมายระบุว่ามูลค่าหุ้นจะต้องมีมูลค่าหุ้นละเท่า ๆ กัน เงินทุนของบริษัท แบ่งได้ดังนี้

3.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized Capital) คือ จำนวนทุนทั้งสิ้นที่ได้ระบุไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ

3.2 ทุนชำระแล้ว (Paid - up Capital) คือ จำนวนเงินที่ผู้ถือหุ้นได้ชำระค่าหุ้นให้แก่บริษัทตามที่บริษัทได้เรียกร้องให้ชำระแล้ว

### ผู้ทำบัญชีและการเข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดไว้ดังนี้

ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ข้างต้น ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

ในกรณีที่ทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี เปลี่ยนแปลงไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้นต่อไป ให้ผู้นั้นสามารถเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังกล่าวต่อไปได้เป็นเวลาสองปีนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

ผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี อย่างน้อยหนึ่งครั้งในทุกรอบสามปี จากสถาบันวิชาชีพบัญชีหรือสถาบันการศึกษาหรือหน่วยงานที่อธิบดีให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่อธิบดีประกาศกำหนด

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2547 กำหนดไว้ดังนี้

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ได้แก่ การเข้าร่วมกิจกรรมดังต่อไปนี้

(ก) การอบรมหรือสัมมนา

(ข) การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา

(ค) การเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชนซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี หรือเทียบเท่าไม่ว่าจะเป็นการสอนในฐานะอาจารย์ประจำหรืออาจารย์พิเศษ

(ง) การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีไม่ว่าคุณวุฒิใหม่นั้นจะสูงกว่าคุณวุฒิเดิมหรือไม่ก็ตาม

(จ) การผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า

(ฉ) กิจกรรมอื่น นอกจากที่ระบุตาม (ก) (ข) (ค) (ง) และ (จ) ตามที่อธิบดีประกาศกำหนดเงื่อนไข

## ปัญหาการจัดทำบัญชี

ปัญหาการจัดทำบัญชี พร้อมทั้งแนวทางแก้ไขมีดังนี้ ([http://203.155.220.217/finance/acc/acc\\_asset.ppt#260,2,ภาพนิ่ง](http://203.155.220.217/finance/acc/acc_asset.ppt#260,2,ภาพนิ่ง))

1. ปัญหาบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องระบบบัญชี แนวทางแก้ไข คือ
  - จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี
  - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน
  - ผู้บันทึกบัญชีควรมีวุฒิปริญญาตรีทางบัญชีโดยเฉพาะ
  - ควรจัดทำคู่มือบัญชีให้เข้าใจง่าย ๆ
2. ปัญหาด้านการบันทึกบัญชี แนวทางแก้ไข คือ
  - ต้องบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน



ปัญหาด้านบัญชี สำหรับ SME พร้อมทั้งแนวทางแก้ไขมีดังนี้ ([http://intranetoff.fti.or.th/internet\\_news/data/idd\\_StandardAccount\\_WorkshopSMEs.ppt#262,2](http://intranetoff.fti.or.th/internet_news/data/idd_StandardAccount_WorkshopSMEs.ppt#262,2), ปัญหามาตรฐานการบัญชี สำหรับ SME)

1. ปัญหามาตรฐานการบัญชีไม่เหมาะสมกับภาวะเศรษฐกิจของประเทศในปัจจุบันและไม่ควรถือเป็นกฎหมาย เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีต้องปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา แนวทางการแก้ไข คือ

- ไม่ควรถือว่ามาตรฐานการบัญชี เป็นกฎหมาย เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีเป็นแนวปฏิบัติที่ช่วยให้นักบัญชีปฏิบัติในแนวเดียวกัน

- การออกมาตรฐานเพื่อการปฏิบัติใดๆ จะต้องใช้เวลาแก่ผู้ปฏิบัติเพื่อทำความเข้าใจ และทดลองปฏิบัติก่อน ก่อนการบังคับใช้

- จัดตั้งคณะกรรมการซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิทางบัญชีการเงินเพื่อช่วยถ่วงดุลความเหมาะสมของเงื่อนไข หรือกฎเกณฑ์ต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจ

2. ปัญหาการจัดทำบัญชี สำหรับ SME ส่วนใหญ่ขาดเอกสารหลักฐาน เพื่อประกอบการบันทึบบัญชีจึงต้องทำบัญชี 2 ชุด เพื่อหาหลักฐานที่เป็นไปตามกฎหมายภาษีอากรมาลงบัญชี และขาดบุคลากรด้านบัญชีที่มีคุณภาพ ทั้งในการจัดทำ และการตรวจสอบบัญชี แนวทางแก้ไข คือ

- ระบบบัญชี และมาตรฐานการบัญชีที่นำมาใช้กับ SME จะต้องไม่ซับซ้อน

- อนุญาตให้ผู้สำเร็จการศึกษาระดับ ปวส. เป็นผู้จัดทำบัญชีได้ เพื่อจะได้ไม่เป็นการเพิ่มภาระแก่ SME

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อังคณา นุตยกุล (2549 : บทคัดย่อ) ได้ทำวิจัย เรื่อง ปัญหาที่ส่งผลต่อความสำเร็จของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีไทย สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในระดับปานกลาง และมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีไทยในภาพรวมอยู่ในระดับมาก

ธราวัน เพชรเจริญ (2551 : บทคัดย่อ) ได้ทำวิจัย เรื่อง ความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีในเรื่องการกำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชีหรือเทียบเท่า เพราะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการทำบัญชีมากขึ้น เนื่องจากมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น สามารถจัดทำงบการเงินและเปิดเผยข้อมูลในการจัดทำ

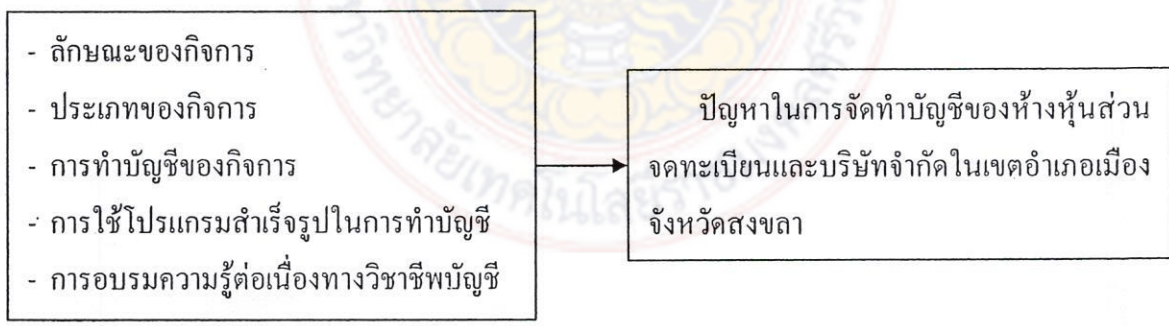


งบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี พร้อมทั้งปฏิบัติงานในเรื่องเกี่ยวกับภาษีอากรและยังใช้คอมพิวเตอร์และโปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีในการปฏิบัติงานได้ในระดับสูงขึ้น ส่วนการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมีความคิดเห็นในระดับปานกลาง เนื่องจากการอบรมเป็นการเพิ่มความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีหรือกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีแต่ในทางกลับกันถือเป็นการเพิ่มภาระของผู้ทำบัญชีในเรื่องเวลาและค่าใช้จ่ายในการอบรมพร้อมกันนี้ผู้ทำบัญชีได้เสนอแนะให้มีการอบรมผู้ประกอบการให้เห็นความสำคัญของการทำบัญชี

สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์ (2551 : บทคัดย่อ) ได้ทำวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่ารายได้ของธุรกิจ ขนาดของธุรกิจและทักษะของพนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและในการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีผู้จัดการฝ่ายบัญชีจะคำนึงถึงเรื่องความปลอดภัยในการใช้งานทางด้านประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีพบว่าได้รับประโยชน์ในเรื่องการลดปัญหาของการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจมากที่สุดทางด้านปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี พบว่ามีปัญหาในเรื่องพนักงานบัญชีขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรมมากที่สุด

**กรอบความคิดในการวิจัย**

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยกำหนดกรอบความคิดในการวิจัยครั้งนี้ดังต่อไปนี้



## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือผู้ทำบัญชีของกิจการห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ซึ่งประกอบด้วย 6 ตำบล คือ ตำบลบ่อหย่าง ตำบลเขารูปช้าง ตำบลเกาะเต่า ตำบลพะวง ตำบลทุ่งหวัง และตำบลเกาะยอ ซึ่งมีรายชื่อของกิจการจดทะเบียนนิติบุคคลกับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสงขลา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551 และเป็นกิจการที่ส่งงบการเงินปี 2550 จำนวนทั้งสิ้น 499 กิจการ ดังตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 จำนวนห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ที่ยื่นงบการเงินปี 2550

หน่วย : กิจการ

ประเภทกิจการ	ตำบล						รวม
	บ่อหย่าง	เขารูปช้าง	พะวง	ทุ่งหวัง	เกาะเต่า	เกาะยอ	
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	136	61	61	7	7	2	274
บริษัทจำกัด	107	65	45	5	3	-	225
รวม	243	126	106	12	10	2	499

กลุ่มตัวอย่าง เป็นผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา โดยการเลือกตัวอย่างด้วยการสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้จากการเปิดตารางการเลือกตัวอย่างของเครจซี่และมอแกน (Krejcie and Morgan) จำนวน 217 กิจการ แบ่งเป็น ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน 115 กิจการ บริษัทจำกัด 102 กิจการ

#### ตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่

1. ลักษณะของกิจการ
2. ประเภทของกิจการ
3. การทำบัญชีของกิจการ

4. โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชี
5. การอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด

### เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถามซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วน ก. ข้อมูลทั่วไป ประกอบด้วย

1. ลักษณะทั่วไป จำนวน 3 ข้อ คือ

- ลักษณะกิจการ
- ประเภทของกิจการ
- การทำบัญชีของกิจการ (ถ้าหากกิจการจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกทั้งหมด ไม่ต้องตอบ

แบบสอบถามส่วนที่เหลือ เนื่องจากกิจการไม่มีผู้ทำบัญชี)

2. ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี จำนวน 9 ข้อ คือ

- อายุ
- เพศ
- ระดับการศึกษา (วุฒิบัญชี)
- สถาบันการศึกษาที่สำเร็จการศึกษาสูงสุด (วุฒิบัญชี)
- ประสบการณ์ทำบัญชี
- การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี
- การเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี
- ประโยชน์การเข้ารับการอบรมการจัดทำบัญชี
- การอบรมการจัดทำบัญชีช่วยลดปัญหาหรือไม่

ส่วน ข. แบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) เพื่อวัดระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยกำหนดเป็น ไม่มีปัญหา มีปัญหาน้อยที่สุด มีปัญหาน้อย มีปัญหาปานกลาง มีปัญหาหนัก และมีปัญหาหนักที่สุด ซึ่งประกอบด้วย

1. รายการปัญหาที่เป็นปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชี จำนวน 11 ข้อ คือ

- ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี
- ความเพียงพอของความรู้ทางบัญชีที่ได้รับจากสถาบันการศึกษา
- ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี



- ความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ
  - ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี
  - ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี
  - ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในการจัดทำบัญชี
  - ความรู้ทางด้านภาษีอากรของผู้ทำบัญชี
  - ความรู้ในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร
  - ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์มแบบ ภงด. 50
  - ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์มแบบ ภงด. 51
2. รายการปัญหาที่เป็นปัจจัยภายนอก จำนวน 5 ข้อ คือ
- ปริมาณงานบัญชีที่ต้องจัดทำบัญชี
  - จำนวนพนักงานในการจัดทำบัญชี
  - ความสำคัญที่ผู้บริหารให้ในการจัดทำบัญชี
  - บรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชี
  - ความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี

ส่วน ก. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นแบบสอบถามปลายเปิด ประกอบด้วย

1. ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา
2. มาตรฐานการบัญชีที่มีปัญหาในการจัดทำบัญชีมากที่สุด คือ เรื่องใด เพราะเหตุใด
3. ปัญหาอื่น ๆ

### การสร้างเครื่องมือ

1. แบบสอบถามส่วน ก. เป็นการถามข้อมูลทั่วไป ซึ่งผู้วิจัยสร้างขึ้นโดยเขียนข้อคำถามเพื่อให้สามารถจัดกลุ่มของกิจการและกลุ่มของผู้ทำบัญชีตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการทราบจากการวิจัยครั้งนี้
2. แบบสอบถามส่วน ข. เป็นแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ซึ่งผู้วิจัยสร้างขึ้นโดยศึกษาจากเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและนำไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการวิจัยและประเมินผลจำนวน 3 ท่าน พิจารณาด้านความตรงตามเนื้อหา (Content Validity)
3. นำแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ที่ผ่านการพิจารณาแล้วจากผู้ทรงคุณวุฒิมาแก้ไขปรับปรุง และนำเสนอความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญมาหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ ซึ่งผู้วิจัยคัดเลือกข้อที่มีค่าดัชนีความสอดคล้องอยู่ระหว่าง 0.67 – 1.00 (ดังแสดงในภาคผนวก ก)

4. นำแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่แก้ไขปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้กับผู้ทำบัญชีส่วนหนึ่งที่มีใช่เป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 20 ตัวอย่าง โดยนำมาวิเคราะห์เพื่อตรวจสอบคุณภาพของแบบวัดความคิดเห็นโดย

4.1 หาค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยใช้สถิติ t-test (ดังแสดงในภาคผนวก ข)

4.2 หาค่าความเที่ยงของแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด โดยวิธีวิเคราะห์ความคงที่ภายใน (Internal Consistency) แบบสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าความเที่ยงเท่ากับ 0.9561 (ดังแสดงในภาคผนวก ค)

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยจัดส่งแบบสอบถามโดยทางไปรษณีย์ ซึ่งแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมายังผู้วิจัย มีจำนวน 131 ชุด ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 60.36 ของกลุ่มตัวอย่าง โดยมีรายละเอียดดังนี้

- เป็นกิจการที่มีผู้ทำบัญชีเองทั้งหมด จำนวน 34 ชุด
- เป็นกิจการที่มีการทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน จำนวน 59 ชุด
- เป็นกิจการที่จ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกทั้งหมด จำนวน 38 ชุด

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS 15.0 for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น ใช้ค่าสถิติพื้นฐาน ได้แก่ ความถี่และร้อยละ
2. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างลักษณะของกิจการที่แตกต่างกัน ใช้สถิติ t-test
3. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน ใช้สถิติ F-test และใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-way ANOVA)
4. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการที่ทำบัญชีเองบางส่วน และจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน ใช้สถิติ F-test และใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-way ANOVA)
5. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี กับผู้ทำบัญชีที่

ไม่ได้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีใช้สถิติ t-test

6. การเปรียบเทียบการช่วยลดปัญหาและไม่ช่วยลดปัญหาของผู้เข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีใช้สถิติไคว์สแควร์ (Chi-Square)

7. ข้อเสนอแนะของแบบสอบถามปลายเปิด ใช้การพิจารณาคำตอบที่ซ้ำกันโดยแยกออกเป็นกลุ่ม ๆ แล้วนับความถี่





## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้เสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังต่อไปนี้

1. เสนอผลการวิเคราะห์ความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไป (ตารางที่ 4.1)
2. เสนอผลการวิเคราะห์ความถี่และร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด (ตารางที่ 4.2)
3. เสนอผลการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างลักษณะของกิจการที่แตกต่างกัน (ตารางที่ 4.3)
4. เสนอผลการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน (ตารางที่ 4.4)
5. เสนอผลการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการที่ทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน (ตารางที่ 4.5)
6. เสนอผลการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีกับผู้รับทำบัญชีที่ไม่ได้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (ตารางที่ 4.6)
7. เสนอผลการเปรียบเทียบการช่วยลดปัญหาและไม่ช่วยลดปัญหาของผู้เข้ารับการอบรม ความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชี (ตารางที่ 4.7)

#### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{x}$	แทน	คะแนนเฉลี่ย
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
t	แทน	ค่าสถิติ t-test
SS	แทน	ผลรวมกำลังสองของค่าเบี่ยงเบน
df	แทน	องศาแห่งความเป็นอิสระของข้อมูล

MS	แทน	ค่าเฉลี่ยของผลรวมกำลังสองของค่าเบี่ยงเบน
F	แทน	ค่าสถิติ F- test
$x^2$	แทน	ค่าสถิติไคว์สแควร์
p	แทน	ค่าสถิติ p สำหรับการทดสอบความมีนัยสำคัญทางสถิติ
* $p < .05$ แทน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05		

ตารางที่ 4.1 แสดงความถี่และร้อยละของข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
<b>1. ลักษณะทั่วไป</b>		
<b>1.1 ลักษณะกิจการ</b>		
- เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท	61	46.6
- เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวม และรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท	7	5.3
- เป็นบริษัทจำกัด ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวม และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท	45	34.4
- เป็นบริษัทจำกัด ที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวม และรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท	18	13.7
<b>1.2 ประเภทของกิจการ</b>		
- กิจการซื้อมา – ขายไป	41	31.3
- กิจการผลิต	14	10.7
- กิจการให้บริการ	50	38.2
- กิจการรับเหมาก่อสร้าง	12	9.2
- กิจการขายผ่อนตามสัญญาเช่าซื้อ	6	4.6
- อื่น ๆ	8	6.0
<b>1.3 การทำบัญชีของกิจการ</b>		
- กิจการมีผู้ทำบัญชี โดยที่ผู้ทำบัญชีเองทั้งหมด	34	26.0
- กิจการมีการทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน	59	45.0
- กิจการจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกทั้งหมด	38	29.0



ข้อมูลทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
2. ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี*		
2.1 อายุ		
- 21 - 30 ปี	39	41.9
- 31 - 40 ปี	39	41.9
- 41 - 50 ปี	14	15.1
- 51 - 60 ปี	1	1.1
2.2 เพศ		
- หญิง	81	87.1
- ชาย	12	12.9
2.3 ระดับการศึกษา (วุฒิบัญชี)		
- ต่ำกว่า ปวส.	3	3.3
- ปวส.	12	12.9
- ป.ตรี	71	76.3
- ป.โท	7	7.5
2.4 สถาบันการศึกษาที่สำเร็จการศึกษาสูงสุด (วุฒิบัญชี)		
- รัฐ	68	73.1
- เอกชน	25	26.9
2.5 ประสบการณ์การทำบัญชี		
- 1 - 5 ปี	34	36.6
- 6 - 10 ปี	26	27.9
- 11 - 15 ปี	22	23.7
- มากกว่า 15 ปี	11	11.8
2.6 การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี		
- ใช่	63	67.7
- ไม่ใช่	30	32.3
2.7 การเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี		
- เคย	72	77.4
- ไม่เคย	21	22.6

ข้อมูลทั่วไป	ความถี่	ร้อยละ
2.8 ประโยชน์ของการเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี		
- มีประโยชน์	91	97.8
- ไม่มีประโยชน์	2	2.2
2.9 การเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี		
- ช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชี	91	97.8
- ไม่ช่วยลดปัญหา	2	2.2

\*หมายเหตุ จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามข้อ 2.1-2.9 เป็นลักษณะส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี ซึ่งในแต่ละข้อจะมีผลรวมเท่ากับ 93 คน ซึ่งมีจำนวนไม่เท่ากับจำนวนของกิจการซึ่งมีจำนวน 131 กิจการ ทั้งนี้เนื่องจากผู้ตอบในข้อ 2.1 - 2.9 เป็นผู้ทำบัญชีของกิจการซึ่งมีการทำบัญชี โดยไม่รวมกิจการที่จ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกทั้งหมด

จากตารางที่ 4.1 ผลการวิจัย พบว่า ลักษณะของกิจการส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท มีจำนวน 61 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.6 รองลงมา เป็นบริษัทจำกัดที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท มีจำนวน 45 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.4

ประเภทกิจการส่วนใหญ่ เป็นกิจการให้บริการมีจำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.2 รองลงมา คือกิจการซื้อมา – ขายไป มีจำนวน 41 รายคิดเป็นร้อยละ 31.3

การทำบัญชีของกิจการ ส่วนใหญ่กิจการทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.0 รองลงมา เป็นกิจการที่จ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกทั้งหมด จำนวน 38 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.0 ที่เหลือเป็นกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดจำนวน 34 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.0

ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี อายุของผู้ทำบัญชีอยู่ในช่วง 21 – 30 ปี และ 31 – 40 ปี มีจำนวนเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 41.9

ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 87.1 ระดับการศึกษา (วุฒิต่างบัญชี) ส่วนใหญ่เป็นระดับปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 76.3 สำเร็จการศึกษา (วุฒิต่างบัญชี) จากสถาบันการศึกษาของรัฐ คิดเป็นร้อยละ 73.1 มีประสบการณ์การทำงาน 1- 5 ปี ร้อยละ 36.6 มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ร้อยละ 67.7 เคยเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ร้อยละ 77.4 ผู้เข้ารับการอบรม เห็นว่าการอบรมมีประโยชน์ ร้อยละ 97.8 และเห็นว่าการเข้ารับการอบรมช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชี ร้อยละ 97.8



ประเภทของกิจการอื่น ๆ ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามตอบจากคำถามชนิดปลายเปิด ได้แก่ กิจการเชิง  
ธนาคาร การติดตั้งโทรคมนาคม การขนส่ง จัดสรรบ้านที่ดิน ที่ปรึกษาด้านสิ่งแวดลอม ดูแลขนถ่าย  
ปลาแช่แข็งของเรือต่างประเทศ มีกิจการละ 1 ราย และกิจการด้านขายอสังหาริมทรัพย์มีจำนวน 2 ราย

โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่มีการใช้ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามตอบจากคำถามชนิดปลายเปิด  
ได้แก่ Express มีจำนวน 15 กิจการ, Formula 4 กิจการ, Genius 3 กิจการ, Easy Acc, G/L,  
BC Account, Auto flight มีอย่างละ 2 กิจการ และโปรแกรม ACL, D-Account, SAP, Business  
plus, Account Its มีอย่างละ 1 กิจการ



ตารางที่ 4.2 แสดงความถี่และร้อยละของความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

รายการปัญหา	ไม่มีปัญหา						มีปัญหา					
	มากที่สุด		มาก		ปานกลาง		น้อย		น้อยที่สุด			
	ความถี่	ร้อยละ	ความถี่	ร้อยละ	ความถี่	ร้อยละ	ความถี่	ร้อยละ	ความถี่	ร้อยละ		
ปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชี												
1. ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี	32	34.4	10	10.7	14	15.1	27	29.1	4	4.3	6	6.4
2. ความเพียงพอของความรู้ทางบัญชีที่ได้รับจากสถาบันการศึกษา	24	25.8	5	5.3	30	32.3	24	25.8	8	8.7	2	2.1
3. ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	16	17.2	12	12.9	26	27.9	31	33.3	8	8.7	-	-
4. ความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ	21	22.6	21	22.6	25	26.8	15	16.1	10	10.7	1	1.2
5. ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	28	30.1	12	12.9	22	23.6	22	23.6	9	9.8	-	-
6. ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี	20	21.5	11	11.8	20	21.5	30	32.3	12	12.9	-	-
7. ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในการจัดทำบัญชี	14	15.1	13	14.0	24	25.8	30	32.3	10	10.7	2	2.1
8. ความรู้ทางด้านภาษีอากรของผู้ทำบัญชี	15	16.1	13	14.0	24	25.8	30	32.3	10	10.7	1	1.2
9. ความรู้ในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	16	17.2	15	16.1	18	19.4	30	32.3	11	11.8	3	3.2
10. ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์มแบบ ภงด. 50	27	29.1	7	7.5	19	20.5	25	26.8	10	10.7	5	5.3
11. ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์มแบบ ภงด. 51	29	31.2	9	9.8	17	18.2	26	27.9	9	9.8	3	3.2
ปัจจัยภายนอก												
1. ปริมาณงานบัญชีที่ต้องจัดทำบัญชี	21	22.6	10	10.7	24	25.8	26	27.9	8	8.7	4	4.3
2. จำนวนพนักงานในการจัดทำบัญชี	18	19.4	7	7.5	19	20.5	31	33.3	15	16.1	3	3.2
3. ความสำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำบัญชี	17	18.2	18	19.4	17	18.2	30	32.3	9	9.8	2	2.1
4. ความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี	24	25.8	10	10.7	18	19.4	21	22.6	16	17.2	4	4.3
5. บรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชี	27	29.1	3	3.2	21	22.6	23	24.7	12	12.9	7	7.5



จากตารางที่ 4.2 ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชีที่มีปัญหามากที่สุด คือ ความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ มีจำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.6 รองลงมา คือ ความรู้ในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร มีจำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.1

สำหรับปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชี ซึ่งได้แก่ระดับการศึกษาและความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์มแบบ ภงด.51 เป็นปัจจัยซึ่งไม่มีปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 34.4 และ 31.2 ตามลำดับ

ปัจจัยภายนอกที่มีปัญหามากที่สุด คือ ความสำคัญที่ผู้บริหารให้ในการจัดทำบัญชี มีจำนวน 18 ราย คิดเป็น ร้อยละ 19.4 รองลงมา คือ ปริมาณงานบัญชีที่ต้องจัดทำบัญชีและความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี มีจำนวน 10 ราย เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 10.7

ส่วนปัจจัยภายนอก ได้แก่ บรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชีและความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี เป็นปัจจัยซึ่งไม่มีปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 29.1 และ 25.8 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างลักษณะของกิจการที่แตกต่างกัน

ลักษณะกิจการ	n	$\bar{X}$	S.D.	t	df	p
1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	42	38.02	21.26	-1.62	91	0.10
2. บริษัท จำกัด	51	44.72	18.43			

จากตารางที่ 4.3 ผลการวิจัย พบว่า ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ที่มีปัญหาในการจัดทำบัญชีมีจำนวน 42 ราย และ 51 ราย ตามลำดับ โดยมีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 38.02 และ 44.72 ตามลำดับ และเมื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัท จำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างลักษณะของกิจการที่แตกต่างกัน พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้



ตารางที่ 4.4 แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน

แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	p
ระหว่างกลุ่ม	3093.03	5	618.60	1.60	0.16
ภายในกลุ่ม	33468.5	87	384.69		
รวม	36561.6	92			

จากตารางที่ 4.4 ผลการวิจัย พบว่า ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน มีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 4.5 แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมด กับกิจการที่ทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน

แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	p
ระหว่างกลุ่ม	845.44	2	422.72	1.06	0.34
ภายในกลุ่ม	35716.1	90	396.84		
รวม	36561.6	92			

จากตารางที่ 6 ผลการวิจัย พบว่า ปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการที่ทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน โดยพบว่า มีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 4.6 แสดงการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีกับผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี

การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	n	$\bar{X}$	S.D.	t	df	p
ใช่	63	45.28	18.57	2.59	91	0.01*
ไม่ใช่	30	34.16	20.88			

\*p<.05

จากตารางที่ 4.6 ผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมีจำนวน 63 ราย ที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมีจำนวน 30 ราย ค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 45.28 และ 34.16 ตามลำดับ และเมื่อเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีกับผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 4.7 แสดงการเปรียบเทียบการช่วยลดปัญหาและไม่ช่วยลดปัญหาของผู้เข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

ผลการเข้าอบรม	ผู้เข้าอบรม	ความถี่ที่คาดหวัง	X <sup>2</sup>	df	p
ช่วยลดปัญหา	70	36	64.22	1	0.00*
ไม่ช่วยลดปัญหา	2	36			
รวม	72				

\*p<.05

จากตารางที่ 4.7 ผลการวิจัย พบว่า ผู้เคยเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมีจำนวน 72 ราย โดยจำนวน 70 ราย มีความคิดเห็นว่าการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีช่วยลดปัญหาได้ และมีเพียง 2 ราย ที่มีความคิดเห็นว่าจะไม่ช่วยลดปัญหา และเมื่อพิจารณาจากค่าสถิติไคว์สแควร์ซึ่งมีค่าเท่ากับ 64.22 และค่า p ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.05 แสดงว่าผู้เข้ารับการอบรมเห็นว่าการเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีสามารถช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชีมากกว่าผู้ที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

### ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ทำบัญชี

จากแบบสอบถาม จำนวน 93 ฉบับ มีผู้ทำบัญชีตอบในส่วนของข้อเสนอแนะเพิ่มเติมดังนี้

#### 1. ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา

1.1 ควรมีการจัดอบรมความรู้เพิ่มเติม เกี่ยวกับ กฎหมายด้านการบัญชี ด้านภาษีอากรและระบบบัญชี จำนวน 4 ราย

1.2 ทางมหาวิทยาลัยควรเน้นให้นักศึกษามีประสบการณ์ในการทำงานหรือปฏิบัติงานจริงให้มากขึ้น เนื่องจากนักศึกษาจบใหม่จะไม่ทราบรายละเอียดหรือขั้นตอนในการทำงานและไม่รู้จักเอกสารที่ใช้ในการลงบัญชีอย่างเพียงพอ จำนวน 4 ราย



1.3 ควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี/ผู้ทำบัญชี และมีการอบรมให้เข้าใจ จำนวน 2 ราย

1.4 ควรให้ความรู้ในภาคปฏิบัติกับผู้เรียนบัญชี ให้สามารถปฏิบัติจริงและเน้นความซื่อสัตย์ ต่ออาชีพ จำนวน 1 ราย

1.5 ผู้ทำบัญชี ควรจะต้องหาประสบการณ์ในการทำบัญชีให้มาก จำนวน 1 ราย

1.6 ขอให้กรมสรรพากรและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จัดทำคู่มือการทำบัญชี ที่มีรูปแบบ เป็นเอกภาพ จัดส่งให้ผู้ประกอบการ นำไปใช้เป็นหลักในการทำบัญชี และหากมีการปรับปรุง ข้อกำหนดก็ควรแจ้งให้ทราบ จำนวน 1 ราย

1.7 พนักงานบัญชีต้องมีความรู้และความชำนาญในการจัดทำบัญชี พร้อมทั้งพัฒนาความรู้ ใหม่ๆ จากการอบรม จำนวน 1 ราย

1.8 ขอให้จัดอบรมพร้อมจัดทำวีซีดี เกี่ยวกับแนวทางการทำบัญชี เพื่อให้พนักงานบัญชีไป ฝึกเพิ่มเติมหรือขยายผลให้กับผู้ที่สนใจ ได้ จำนวน 1 ราย

1.9 ต้องการให้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี จำหน่ายในราคาที่ถูกลงกว่านี้ จำนวน 1 ราย

1.10 ขอให้สถาบันการศึกษาติดตามปัญหาและผลการปฏิบัติงานของบัณฑิต แล้วนำมา แก้ไขกับนักศึกษารุ่นต่อไป จำนวน 1 ราย

2. มาตรฐานการบัญชีที่มีปัญหาในการจัดทำบัญชีมากที่สุด ได้แก่

2.1 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน จำนวน 1 ราย

2.2 การนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2550) จำนวน 1 ราย

2.3 นโยบายบัญชี จำนวน 1 ราย

2.4 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด จำนวน 1 ราย

2.5 สินค้าคงเหลือ จำนวน 1 ราย

3. ปัญหาอื่น ๆ ได้แก่

3.1 การถามปัญหาเดียวกันของผู้ทำบัญชีกับเจ้าหน้าที่สรรพากรแต่ละคน จะได้รับคำตอบ ที่ไม่เหมือนกัน ทำให้ผู้ทำบัญชีสับสนและขาดความเชื่อมั่น จำนวน 5 ราย

3.2 การไม่ได้รับเอกสารประกอบการลงบัญชีที่ถูกต้อง/สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของ กรมสรรพากรจากคู่ค้าของบริษัท เนื่องจากคู่ค้ายังไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร โดยเฉพาะเรื่องภาษีหัก ณ ที่จ่าย จำนวน 2 ราย

3.3 ปัญหาคำตอบแทนของผู้ทำบัญชีค่อนข้างน้อย มักไม่ได้ตามวุฒิการศึกษา จำนวน 2 ราย

3.4 ปัญหาของมาตรฐานการบัญชี ไม่สอดคล้องกับกฎหมายภาษีอากร ทำให้สับสนและ ยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำนวน 2 ราย



3.5 ผู้ทำบัญชีขาดความเข้าใจหลักการทำบัญชีที่ถูกต้อง จำนวน 1 ราย

3.6 กิจการส่งเอกสารประกอบการลงบัญชีไม่ครบ ทำให้ผู้ตรวจสอบบัญชีตรวจสอบไม่ได้ ต้องเสียเวลาตามหาเอกสาร จำนวน 1 ราย

3.7 ผู้ประกอบการขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมายบัญชีและภาษีอากร โดยเฉพาะ ผู้ประกอบการรายใหม่ จำนวน 1 ราย

3.8 ขาดความเข้าใจเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายต้องห้ามและค่าใช้จ่ายที่จะหักได้ตามกฎหมายภาษีอากร จำนวน 1 ราย

3.9 ขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรใหม่ๆ หรือกฎหมายด้านบัญชีใหม่ๆ ขาดการประชาสัมพันธ์จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร/กรมพัฒนาธุรกิจการค้า/สภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 1 ราย

3.10 เจ้าของกิจการมักไม่สนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ แม้จะถือเป็นรายจ่ายได้ก็ตาม อ้างว่าค่าใช้จ่ายสูง จำนวน 1 ราย

3.11 ไม่บังคับใช้กฎหมายลงโทษอย่างจริงจังกับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี/ผู้ทำบัญชี/ผู้สอบบัญชี ที่ไม่ปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนด จำนวน 1 ราย



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

#### สรุปผลการวิจัย

ผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้

1. ลักษณะกิจการ ส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท
2. ประเภทกิจการ ส่วนใหญ่เป็นกิจการให้บริการ
3. การทำบัญชีของกิจการ ส่วนใหญ่กิจการทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน
4. อายุของผู้ทำบัญชีอยู่ในช่วง 21-31 ปี และ 31-40 ปี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ระดับการศึกษา (วุฒิทางบัญชี) เป็นระดับปริญญาตรี สำเร็จการศึกษา (วุฒิทางบัญชี) จากสถาบันการศึกษาของรัฐมีประสบการณ์การทำงานบัญชี 1-5 ปี มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เคยเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ผู้เข้ารับการอบรมเห็นว่าการอบรมมีประโยชน์ และเห็นว่าการเข้ารับการอบรมช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชี
5. ปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชีที่มีปัญหามากที่สุด คือ ความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ ซึ่งคิดเป็นจำนวนร้อยละ 22.6 ส่วนปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชีที่มีผู้ตอบมากที่สุดว่า ไม่มีปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด คือ ระดับการศึกษา ซึ่งคิดเป็นจำนวนร้อยละ 34.4
6. ปัจจัยภายนอกที่ถือเป็นปัญหามากที่สุด คือ ความสำคัญที่ผู้บริหารให้ในการจัดทำบัญชี ซึ่งคิดเป็นจำนวนร้อยละ 19.4 ส่วนปัจจัยภายนอกที่มีผู้ตอบมากที่สุดว่า ไม่เป็นปัญหา คือ บรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชี ซึ่งคิดเป็นจำนวนร้อยละ 29.1
7. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างลักษณะของกิจการที่แตกต่างกัน มีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ
8. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน มีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ
9. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีที่แตกต่างกัน คือ ทำบัญชีเองทั้งหมดกับทำบัญชีเองบางส่วน มีความ



แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

10. การเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีและผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

11. ผู้เข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีสามารถช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชีมากกว่าผู้ที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

## อภิปรายผล

จากผลการวิจัยพบว่า ลักษณะของกิจการส่วนใหญ่เป็นนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน 46.6% และเป็นบริษัทจำกัด 34.4%

ส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท ส่วนใหญ่จะเป็นบริษัทจำกัด 13.7% ที่เหลือเป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล 5.3 %

ประเภทกิจการส่วนใหญ่เป็นกิจการให้บริการ 38.2% รองลงมา คือ กิจการซื้อมา – ขายไป 31.3% กิจการผลิต 10.7% กิจการรับเหมาก่อสร้าง 9.2% และกิจการขายผ่อนตามสัญญาเช่าซื้อ 4.6% ส่วนที่เหลือเป็นกิจการอื่น ๆ อีก 6%

การทำบัญชีของกิจการ ส่วนใหญ่กิจการมีการทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน 45% รองลงมาคือ กิจการจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกทั้งหมด 29% และกิจการมีผู้ทำบัญชีโดยที่ผู้ทำบัญชีเองทั้งหมด 26% สาเหตุสำคัญประการหนึ่งที่กิจการจ้างผู้ทำบัญชีภายนอกแล้ว ยังมีการทำบัญชีเองด้วยก็เพื่อนำข้อมูลที่มีการทำบัญชีเองมาใช้ในการตัดสินใจในการบริหารกิจการ ให้ทันต่อเวลานั้นเองหรือที่เรียกว่าการบัญชีบริหาร ซึ่งหมายถึงการนำข้อมูลทางด้านบัญชีมาใช้เพื่อการตัดสินใจในการบริหารงาน ส่วนการจ้างบุคคลภายนอกให้เป็นผู้ทำบัญชี ก็มุ่งเน้นทางด้าน การบัญชีการเงิน ซึ่งหมายถึง การบันทึกบัญชีตามที่กฎหมายกำหนดตลอดจนการจัดทำงบการเงินที่ใช้ในการยื่นกรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือกรมสรรพากรหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ 87.1% เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 21 – 30 ปี 41.9% และระหว่าง 31 – 40 ปี 41.9% เช่นกัน ระหว่าง 41 - 50 ปี 15.1% ที่เหลือ 51 – 60 ปี 1.1% ระดับการศึกษา (วุฒิบัญชี) ส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี 76.3% จากสถาบันการศึกษาของรัฐ 73.1% และผู้ทำบัญชี มีประสบการณ์การทำบัญชีอยู่ระหว่าง 1 – 5 ปี 36.6% ระหว่าง 6 – 10 ปี 26% ระหว่าง 11 – 15 ปี 22% และมากกว่า 15 ปี 11% จะเห็นได้ว่าส่วนใหญ่ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ การทำบัญชีมากกว่า 5 ปี เป็นจำนวนรวมถึง 66%



ส่วนใหญ่ของผู้ทำบัญชีมีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี 67.7% โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่ใช้มาก ได้แก่ โปรแกรม Express และ Formula ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ 77.4% เคยเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและส่วนใหญ่เห็นว่าการเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมีประโยชน์และช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชีมากถึง 97.8%

รายการปัญหาที่เป็นปัจจัยภายในของผู้ทำบัญชี ที่ผู้ทำบัญชีให้ทัศนคติว่ามีปัญหาและจัดระดับของปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด อันดับหนึ่ง คือ ความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ จำนวน 22.6% ทั้งนี้อาจเป็นเพราะในทางปฏิบัติเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีบางรายการขาดความสมบูรณ์ จึงต้องมีการวินิจฉัย จากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรในการตัดสินใจ ซึ่งเจ้าหน้าที่แต่ละคนแต่ละพื้นที่ก็อาจจะวินิจฉัยแตกต่างกัน ทำให้เกิดความสับสนและไม่แน่นอน จึงทำให้ผู้ทำบัญชีมีปัญหามากที่สุด เกี่ยวกับความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ อันดับสอง คือ ความรู้ในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากรจำนวน 16.1% ทั้งนี้เนื่องจากผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่จะเป็นผู้ที่มีความรู้เป็นอย่างดีเกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี แต่อาจจะขาดความรู้ทางด้านภาษีอากร ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถทั้งทางด้านบัญชีและภาษีอากรควบคู่กันก็จะเป็นผู้ที่มีความสามารถในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร อันดับสาม มี 2 รายการเท่ากัน จำนวน 14% คือ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในการจัดทำบัญชีกับความรู้ทางด้านภาษีอากรของผู้ทำบัญชี สถาบันการศึกษาในฐานะเป็นผู้รับผิดชอบเบื้องต้นในการผลิตนักศึกษาที่จะเป็นผู้ทำบัญชีจะต้องจัดทำหลักสูตรและจัดการเรียนการสอน เพื่อให้ นักศึกษามีความรู้เป็นอย่างดีเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร กฎหมายด้านการบัญชีและการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร ทั้งนี้รวมถึงหน่วยงานต่างๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับทำให้ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีแก่ผู้ทำบัญชีด้วย เช่น สภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากรและองค์กรวิชาชีพ เป็นต้น ส่วนรายการที่มีปัญหาอยู่ในระดับมาก อันดับหนึ่ง คือ ความเพียงพอของความรู้ทางบัญชีที่ได้รับจากสถาบันการศึกษา จำนวน 32.3% อันดับสอง คือ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี จำนวน 27.9% สำหรับรายการที่ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เห็นว่าไม่มีปัญหาคือ ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี จำนวน 34.4% ทั้งนี้เนื่องจากผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ 76.3% สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีแล้วนั่นเอง ส่วนผู้ทำบัญชีที่ให้ทัศนคติว่ารายการนี้มีปัญหา ส่วนใหญ่ได้จัดระดับของปัญหาไว้ที่ระดับปานกลางเท่านั้น ที่เห็นว่าไม่มีปัญหารองลงมา คือ ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์ม ภงด.51 จำนวน 31.2% โดยผู้ทำบัญชีที่ให้ทัศนคติว่ารายการนี้มีปัญหา ส่วนใหญ่ได้จัดระดับของปัญหาไว้ที่ระดับปานกลางเช่นกัน

รายการปัญหาที่เป็นปัจจัยภายนอก พบว่า รายการที่ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เห็นว่าปัญหาในระดับมากที่สุด อันดับหนึ่ง คือ ความสำคัญที่ผู้บริหารให้ในการจัดทำบัญชี จำนวน 19.4% ทั้งนี้ ควรมีการอบรมผู้บริหารโดยหน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ กรมสรรพากร หรือกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เกี่ยวกับการให้ความสำคัญในการจัดทำบัญชี เช่น เพิ่มเงินเดือน หรือจัดสวัสดิการต่างๆ ให้แก่ผู้ทำบัญชี ได้แก่ มีการติดตั้งเครื่องปรับอากาศในแผนกบัญชี เพราะอาจทำให้ผู้ทำบัญชีมีสมาธิในการทำงานมากขึ้น เป็นต้น อันดับสอง คือ ปริมาณงานบัญชีที่ต้องจัดทำกับความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี จำนวน 10.7% ทั้ง 2 รายการ ส่วนรายการปัญหาที่ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ให้ทัศนคติว่ามีปัญหาอยู่ในระดับมาก อันดับหนึ่ง คือ ปริมาณงานบัญชีที่ต้องจัดทำ จำนวน 25.8% อันดับสอง คือ บรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชี จำนวน 22.6% สำหรับรายการที่ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เห็นว่าไม่มีปัญหา คือ บรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชี จำนวน 29.1% ผู้ทำบัญชีที่ให้ทัศนคติว่า รายการนี้มีปัญหา ส่วนใหญ่ได้จัดระดับของปัญหาไว้ที่ระดับปานกลางเท่านั้น ที่เห็นว่าไม่มีปัญหารองลงมา คือ ความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี จำนวน 25.8% ส่วนผู้ทำบัญชีที่ให้ทัศนคติว่า รายการนี้มีปัญหา ส่วนใหญ่ได้จัดระดับของปัญหาไว้ที่ระดับปานกลางเช่นกัน

ในการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา ระหว่างลักษณะของกิจการที่แตกต่างกัน พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงว่าปัญหาในการจัดทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในความคิดเห็นของผู้ทำบัญชานั้น ไม่มีความแตกต่างกัน ดังนั้นในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ของผู้ทำบัญชีทั้งของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด จึงสามารถกระทำร่วมกันได้ ซึ่งตามปกติแล้วไม่ว่าจะเป็นการเรียนการสอนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย หรือการจัดอบรมของหน่วยงานต่างๆ ก็จัดในลักษณะที่ไม่ได้คำนึงถึงว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีของกิจการลักษณะใด

เมื่อพิจารณาการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงว่าปัญหาในการจัดทำบัญชีของกิจการประเภทต่างๆ ในความคิดเห็นของผู้ทำบัญชานั้น ไม่มีความแตกต่างกัน นั่นก็คือ การแก้ไขปัญหาต่างๆ ของผู้ทำบัญชีของกิจการประเภทต่างๆ สามารถกระทำร่วมกันได้เช่นเดียวกันกับกิจการที่มีลักษณะแตกต่างกัน แต่อาจจะมีปัญหาบางรายการที่ต้องการการแก้ไขที่ต่างกันบ้าง เช่น ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในการจัดทำบัญชีสำหรับประเภทกิจการที่แตกต่างกัน เช่น กิจการรับเหมาก่อสร้าง ต้องมีความรู้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 49 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การบัญชีสำหรับงานก่อสร้างตามสัญญา หรือกิจการขายผ่อนตาม



สัญญาเช่าซื้อต้องมีความรู้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับการเช่าซื้อ ทางด้าน ผู้ให้เช่าซื้อ เป็นต้น

เมื่อพิจารณาการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและ บริษัทจำกัด ระหว่างกิจการที่ทำบัญชีเองทั้งหมดกับกิจการที่ทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำ บัญชีภายนอกบางส่วน พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงว่าปัญหาในการ จัดทำบัญชีตามการทำบัญชีของกิจการ ในความคิดเห็นของผู้ทำบัญชานั้น ไม่มีความแตกต่างกัน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะกิจการต่าง ๆ มีลักษณะการทำบัญชีที่คล้ายคลึงกัน

เมื่อพิจารณาการเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีระหว่างผู้ทำบัญชีใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ทางบัญชีกับผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติ แสดงว่า ปัญหาในการจัดทำบัญชีระหว่างผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทาง บัญชีกับที่ไม่ใช่โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในความคิดเห็นของผู้ทำบัญชานั้นมีความแตกต่างกัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้ทำบัญชีที่ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีจะมีปัญหาน้อยกว่าผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่ โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี

เมื่อพิจารณาการเปรียบเทียบการช่วยลดปัญหาและไม่ช่วยลดปัญหาของผู้ซึ่งผ่านการเข้ารับ อบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชี ซึ่งผ่านการเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพบัญชีมีความคิดเห็นว่าการเข้ารับการอบรมสามารถช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชีได้ มากกว่าผู้ทำบัญชีที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ดังนั้นผู้ทำบัญชีจึง จำเป็นต้องเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีเป็นประจำทุกปี อย่างสม่ำเสมอ จะทำ ให้ได้รับความรู้ใหม่ ๆ และมีความแม่นยำในการทำบัญชีอย่างมีคุณภาพและที่สำคัญเจ้าของธุรกิจ หรือผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีก็ควรให้การสนับสนุนผู้ทำบัญชีให้เข้ารับการอบรมทุกปีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำบัญชีของธุรกิจนั่นเอง

### ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

ในการวิจัยครั้งนี้มีข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ดังนี้

1. ในการพัฒนาการจัดการเรียนการสอน ตลอดจนการพัฒนาหลักสูตรของสาขาการบัญชี ควรวางแผนให้นักศึกษามีความรู้เป็นอย่างดีเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร กฎหมายด้าน การบัญชี ตลอดจนการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร
2. ควรมีการจัดอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีให้กับผู้จัดทำบัญชีของกิจการอย่าง ต่อเนื่อง เนื่องจากผลการวิจัยพบว่า การอบรมทางบัญชีสามารถช่วยลดปัญหาให้กับผู้ทำบัญชีที่ได้ เข้ารับการอบรมมากกว่าผู้ที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมทางบัญชี



3. กรมสรรพากรและหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องควรให้ความรู้แก่ผู้ทำบัญชี เกี่ยวกับความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ เนื่องจากเป็นปัญหาที่ผู้ทำบัญชีจัดให้เป็นรายการที่มีปัญหามากที่สุดและรองลงมา คือ การปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร

4. ควรจัดอบรมการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ได้แก่ โปรแกรม Express โปรแกรม Formula และโปรแกรม Genius เนื่องจากโปรแกรมเหล่านี้เป็นที่นิยมใช้กันมากในการทำบัญชี

### ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ในการวิจัยครั้งต่อไป ผู้ที่สนใจงานวิจัยในลักษณะนี้ควรดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ควรเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในภูมิภาคต่างๆ ตลอดจนถึงภาพรวมของประเทศ ระหว่างลักษณะของกิจการและระหว่างประเภทของกิจการที่แตกต่างกัน
2. ควรเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างผู้ทำบัญชีที่มีวุฒิทางบัญชีแตกต่างกัน
3. ควรเปรียบเทียบปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ระหว่างผู้ที่มีประสบการณ์ทำบัญชีแตกต่างกัน



## ภาคผนวก ก

แสดงดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับจุดประสงค์โดยผู้เชี่ยวชาญ

ข้อ	คะแนนพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum R$	IOC
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
1	1	1	1	3	1
2	1	1	1	3	1
3	1	1	1	3	1
4	1	1	1	3	1
5	1	1	1	3	1
6	1	1	0	2	0.67
7	1	1	1	3	1
8	0	1	1	2	0.67
9	1	1	1	3	1
10	1	1	0	2	0.67
11	1	1	1	3	1
12	1	1	1	3	1
13	1	1	0	2	0.67
14	1	1	1	3	1
15	1	1	1	3	1
16	1	1	1	3	1



## ภาคผนวก ข

แสดงการหาอำนาจจำแนกรายข้อของแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา โดยใช้สถิติ t-test

ข้อ	กลุ่มสูง		กลุ่มต่ำ		t	p
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1.	4.75	0.50	1.50	0.57	8.51	0.000*
2.	4.50	0.57	1.50	1.00	5.19	0.002*
3.	4.25	0.95	1.75	0.95	3.69	0.010*
4.	4.00	0.81	1.50	0.57	5.00	0.002*
5.	4.75	0.50	1.50	0.57	8.51	0.000*
6.	4.00	0.81	1.75	0.95	3.57	0.012*
7.	4.75	0.50	1.75	0.95	5.55	0.001*
8.	4.00	0.00	1.25	0.50	11.00	0.002*
9.	4.75	0.50	1.75	0.95	5.55	0.001*
10.	4.50	1.00	1.75	0.95	3.97	0.007*
11.	4.75	0.50	1.75	0.95	5.55	0.001*
12.	4.25	0.95	1.75	0.95	3.69	0.010*
13.	4.00	0.00	1.25	0.50	11.00	0.002*
14.	4.75	0.50	1.50	0.57	8.51	0.000*
15.	4.00	0.81	1.50	0.57	5.00	0.002*
16.	4.50	1.00	1.75	0.95	3.97	0.007*

\*p<.05

## ภาคผนวก ค

แสดงค่าความเที่ยงของแบบวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วน  
จดทะเบียนและบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

\*\*\*\*\* Method 1 (space saver) will be used for this analysis\*\*\*\*\*

## RELIABILITY ANALYSIS – SCALE (ALPHA)

## Reliability Coefficients

N of cases = 20      N of Items = 16

Alpha = 0.9561





## ภาคผนวก ง

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการพิจารณาเครื่องมือ

- |                    |          |
|--------------------|----------|
| 1. รศ.ดร.จิราวัลย์ | จิตรถเวช |
| 2. รศ.ศักดิ์ชัย    | ศิริศรี  |
| 3. ดร.นพเก้า       | ณ พัทลุง |







## ภาคผนวก ฉ

## เครื่องมือ

แบบสอบถามปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ในเขต  
อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง  ที่ตรงกับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

## ส่วน ก. ข้อมูลทั่วไป

## 1. ลักษณะทั่วไป

## ลักษณะกิจการ

1.  เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท
2.  เป็นห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท
3.  เป็นบริษัทจำกัด ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท
4.  เป็นบริษัทจำกัด ที่มีทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมและรายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท

## ประเภทของกิจการ

- |   |   |
|---|---|
| 1. <input type="checkbox"/> กิจการซื้อมา - ขายไป          | 2. <input type="checkbox"/> กิจการผลิต            |
| 3. <input type="checkbox"/> กิจการให้บริการ               | 4. <input type="checkbox"/> กิจการรับเหมาก่อสร้าง |
| 5. <input type="checkbox"/> กิจการขายผ่อนตามสัญญาเช่าซื้อ | 6. <input type="checkbox"/> อื่น ๆ ระบุ.....      |

## การทำบัญชีของกิจการ

1.  กิจการมีผู้ทำบัญชีที่ทำบัญชีเองทั้งหมด
2.  กิจการมีการทำบัญชีเองบางส่วนและจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกบางส่วน
3.  กิจการจ้างผู้รับทำบัญชีภายนอกทั้งหมด

ถ้าตอบข้อ 3. ไม่ต้องตอบแบบสอบถามส่วนที่เหลือทั้งหมด แต่กรุณาส่งแบบสอบถามกลับคืน

ขอบคุณค่ะ

## 2. ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี

อายุ

- |  |  |
|--|--|
| 1. <input type="checkbox"/> 21 - 30 ปี | 2. <input type="checkbox"/> 31 - 40 ปี |
| 3. <input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี | 4. <input type="checkbox"/> 51 - 60 ปี |

เพศ

- |                                  |                                 |
|----------------------------------|---------------------------------|
| 1. <input type="checkbox"/> หญิง | 2. <input type="checkbox"/> ชาย |
|----------------------------------|---------------------------------|

ระดับการศึกษา(วุฒิปริญญา)

- |  |                                  |
|--|----------------------------------|
| 1. <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า ปวส. | 2. <input type="checkbox"/> ปวส. |
| 3. <input type="checkbox"/> ป.ตรี        | 4. <input type="checkbox"/> ป.โท |

สถาบันการศึกษาที่สำเร็จการศึกษาสูงสุด (วุฒิปริญญา)

- |                                 |                                   |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1. <input type="checkbox"/> รัฐ | 2. <input type="checkbox"/> เอกชน |
|---------------------------------|-----------------------------------|

ประสบการณ์ทำบัญชี

- |  |   |
|--|---|
| 1. <input type="checkbox"/> 1 - 5 ปี   | 2. <input type="checkbox"/> 6 - 10 ปี     |
| 3. <input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี | 4. <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี |

ท่านใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีหรือไม่

- |  |
|--|
| 1. <input type="checkbox"/> ใช่ โปรแกรมที่ใช้อยู่..... |
| 2. <input type="checkbox"/> ไม่ใช่                     |

ท่านเคยเข้ารับการอบรมความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีหรือไม่

- |                                 |                                    |
|---------------------------------|------------------------------------|
| 1. <input type="checkbox"/> เคย | 2. <input type="checkbox"/> ไม่เคย |
|---------------------------------|------------------------------------|

ท่านคิดว่าการเข้ารับการอบรมมีประโยชน์ในการจัดทำบัญชีหรือไม่

- |  |   |
|--|---|
| 1. <input type="checkbox"/> มีประโยชน์ | 2. <input type="checkbox"/> ไม่มีประโยชน์ |
|--|---|

ท่านคิดว่าการเข้ารับการอบรมสามารถช่วยลดปัญหาในการจัดทำบัญชีหรือไม่

- |   |  |
|---|--|
| 1. <input type="checkbox"/> ช่วยลดปัญหา | 2. <input type="checkbox"/> ไม่ช่วยลดปัญหา |
|---|--|

ส่วน ข. ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัด  
โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

รายการปัญหา	ไม่มี ปัญหา	มีปัญหา				
		มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
<b>ปัจจัยภายใน</b>						
ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชี						
ความเพียงพอของความรู้ทางบัญชีที่ได้รับจากสถาบันการศึกษา						
ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี						
ความเข้าใจเอกสารหลักฐานในการลงบัญชีตามที่สรรพากรยอมรับ						
ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี						
ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี						
ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีในการจัดทำบัญชี						
ความรู้ทางด้านภาษีอากรของผู้ทำบัญชี						
ความรู้ในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร						
ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์มแบบ ภงด. 50						
ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการกรอกแบบฟอร์มแบบ ภงด. 51						
<b>ปัจจัยภายนอก</b>						
ปริมาณงานบัญชีที่ต้องจัดทำบัญชี						
จำนวนพนักงานในการจัดทำบัญชี						
ความสำคัญที่ผู้บริหารให้ในการจัดทำบัญชี						
ความพร้อมของอุปกรณ์ในการจัดทำบัญชี						
บรรยากาศหรือสถานที่ในการจัดทำบัญชี						

ส่วน ค. ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวข้างต้น

.....

.....

.....



2. มาตรฐานการบัญชีที่มีปัญหาในการจัดทำบัญชีมากที่สุด คือ เรื่องใด เพราะเหตุใด

.....  
.....  
.....

3. ปัญหาอื่น ๆ (ถ้ามีโปรดระบุพร้อมเสนอแนะแนวทางแก้ไข)

.....  
.....  
.....  
.....



## เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530, พระราชบัญญัติกำหนดความผิดเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนจำกัด พ.ศ.2499. สืบค้นเมื่อ 30 มกราคม 2552. จาก <http://www.thairegistration.com/mainsite/index.php?id=1650>
- จรรยา ประจันตะเสน. (2550). การจัดทำบัญชี. โรงเรียนพระนารายณ์ จังหวัดลพบุรี. สืบค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2552. จาก [http://www.thaigoodview.com/library/teachershow/lopburi/janya\\_p/egg/sec02p04.html](http://www.thaigoodview.com/library/teachershow/lopburi/janya_p/egg/sec02p04.html).
- บริษัทจำกัด. สืบค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2552. จาก <http://school.obec.go.th/keansapitayakom/business/limited.htm>.
- ปัญหาในการจัดทำบัญชีและทรัพย์สิน. สืบค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2552. จาก [http://203.155.220.217/finance/acc/acc\\_asset.ppt#260,2,ภาพนิ่ง](http://203.155.220.217/finance/acc/acc_asset.ppt#260,2,ภาพนิ่ง).
- ปัญหามาตรฐานการบัญชี สำหรับ SME. สืบค้นเมื่อ 1 มีนาคม 2552. จาก [http://intranet2.off.fti.or.th/internet\\_news/data/idd\\_StandardAccount\\_WorkshopSMEs.ppt#260,1](http://intranet2.off.fti.or.th/internet_news/data/idd_StandardAccount_WorkshopSMEs.ppt#260,1), ปัญหาค้ำบัญชี สำหรับ SME.
- ธราวัน เพชรเจริญ. (2551). ความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 : บทคัดย่อ.
- ประกาศกรมทะเบียนการค้า. เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543.
- ประกาศกรมการพัฒนารุรกิจการค้า. เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2547.
- ประมวลกฎหมายแพ่งพาณิชย์. สืบค้นเมื่อ 2 กุมภาพันธ์ 2552. จาก <http://www.ams.cmu.ac.th/pub/law/civil/>
- พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543. สืบค้นเมื่อ 2 กุมภาพันธ์ 2552. จาก <http://www.thairegistration.com/mainsite/index.php?id=1740>
- สุวรรณี รุ่งจตุรงค์. (2551). ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร : บทคัดย่อ.
- อังคณา นุชยกุล. (2549). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีไทย สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร : บทคัดย่อ.