

|              |   |  |
|--------------|---|--|
| หัวข้อวิจัย  | : | ความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 |
| ผู้วิจัย     | : | นางธรรารวัน เพชรเจริญ  |
| หน่วยงาน     | : | คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม  |
| ปีที่ตีพิมพ์ | : | พ.ศ. 2551  |

---

### บทคัดย่อ

เนื่องจากพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ประกาศใช้กว่า 5 ปีแล้ว การวิจัยนี้ต้องการศึกษาผลกระทบที่มีต่อผู้ทำบัญชีในเรื่องเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เพื่อศึกษาความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ทั้งนี้ นอกจากต้องการศึกษาระดับความคิดเห็น และความเข้าใจของผู้ทำบัญชียังได้ศึกษาเกี่ยวกับความสามารถและศักยภาพในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี สามารถนำกฎหมายภาษีอากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการบัญชีและความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์และโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี มีผลมาจากการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ. ศ. 2543 ทั้งในส่วนของการกำหนดให้มีการอบรมความรู้ต่อเนื่องอย่างไร

จากการศึกษาทำให้ทราบว่าผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุอยู่ในช่วง 30 - 40 ปีมีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการบัญชีหรือเทียบเท่ามีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 10 ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 30,000 - 50,000 บาท หน่วยงานที่สังกัดเป็นกิจการที่มีพนักงานไม่เกิน 100 คน ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจให้บริการมีความเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีในเรื่องการกำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชีหรือเทียบเท่า จากการกำหนดคุณสมบัติดังกล่าวทำให้ผู้ทำบัญชีให้ความคิดเห็นว่าทำให้ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการทำบัญชีมากขึ้นเนื่องจากมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีมากขึ้นทั้งนี้ยังสามารถจัดหางบการเงินและทำการเปิดเผยข้อมูลในการจัดหางบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีพร้อมทั้งปฏิบัติงานในเรื่องเกี่ยวกับภาษีอากรและยังใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้ในระดับสูงซึ่งสามารถประยุกต์ใช้

โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีและยังสามารถใช้โปรแกรมอื่น ๆ ทำให้การจัดทำงบการเงิน สะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น

การศึกษาในเรื่องความคิดเห็นเกี่ยวกับการอบรมความรู้ต่อเนื่องมีความคิดเห็นในระดับ ปานกลางเนื่องจากการอบรมเป็นการเพิ่มความรู้ความเข้าใจในเรื่องการเปลี่ยนแปลงในเรื่อง มาตรฐานการบัญชีหรือกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี แต่ในทางกลับกันถือเป็น การเพิ่มภาระของผู้ทำบัญชีในเรื่องเวลาและค่าใช้จ่ายในการอบรม พร้อมกันนี้ผู้ทำบัญชีได้ เสนอแนะให้มีการอบรมผู้ประกอบการให้เห็นความสำคัญของการทำบัญชี และในเรื่องการจัด อบรมควรมีการทบทวนหลักสูตรไม่ให้แต่ละสถาบันจัดอบรมในหัวข้อซ้ำซ้อนกันและในการจัด อบรมควรมีมาตรฐานเดียวกัน ควรลดการใช้จ่ายในการลงทะเบียนผู้ทำบัญชีกับสถาบันบัญชี

อย่างไรก็ตามควรมีการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในประชากรในกลุ่มตัวอย่างกว้างมากขึ้นและควรศึกษาใน เขตอื่นให้มากขึ้น

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

**คำสำคัญ :** การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

**Research Title** : Opinion and Understanding of Bookkeepers on  
Qualifications Specification under Accounting Act,  
B.E.2543

**Name of Researcher** : Mrs. Tharawan Petcharoen

**Name of Institution** : Faculty of Accounting, Sripatum University

**Year of Publication** : B.E. 2550

---

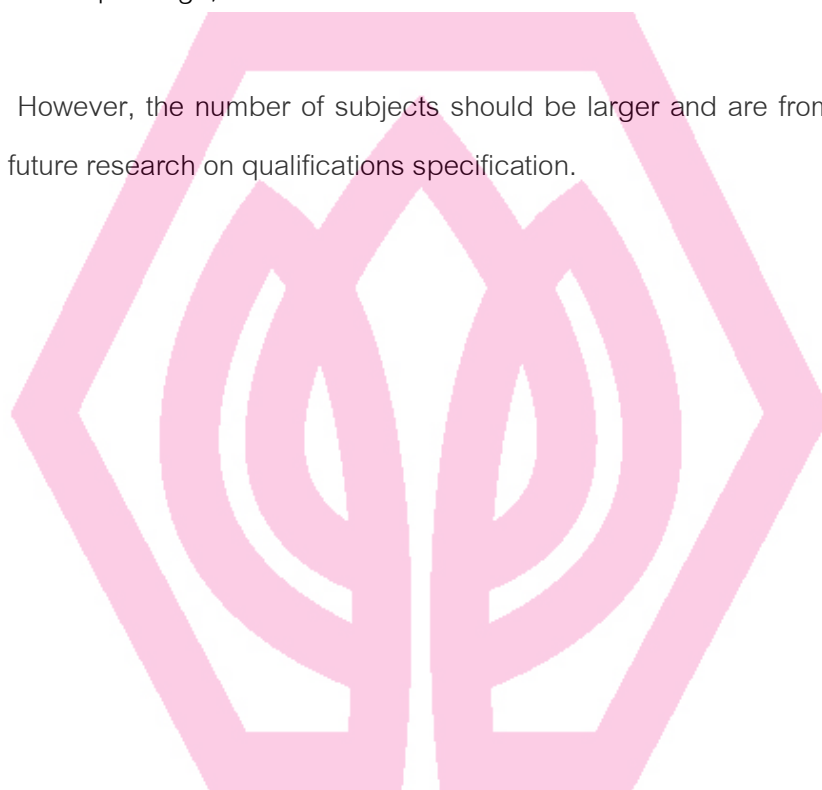
## ABSTRACT

As the Accounting Act, B.E.2543 has been declared 5 years, the objective of the research is to (1)study the affects in specification of bookkeepers' qualifications under the Accounting Act B.E.2543, (2) study bookkeepers' opinion and understanding on specification of qualifications under Accounting Act, B.E.2543,(3) study whether the bookkeepers ability and efficiency to performance the professional accounting career according to Thai Accounting Standard, (4)study how well they apply taxation and other law implicated accounting profession, (5) study the use of computers and software packages for accounting and (6) study how the Accounting Act, B.E.2543 affect the Continuing Professional Development (CPD).

The results were found that the bookkeepers in Bangkok and Nonthaburi provinces mostly are female and they are 30 to 40 years old. They have more than 10 years work experience at the management level. Most companies have less than 100 employees in a service business. They agreed with a specification of qualifications that the bookkeepers must have at least a Bachelor Degree in Accounting. A specification of qualifications of quality makes the bookkeepers increased their ability in accounting area in order to present a financial statement under the Thai Accounting Standard, so that they can manage taxation and other law implicated accounting profession and have ability to use the computer and the software packages for accounting. Moreover, they can also use the software programs on a computer to work faster than before. In the other hand, they think that the bookkeepers waste their time and spend more money for

the training. The bookkeepers suggested the accounting courses should be conducted differently and have the same standard. Entrepreneurs should also realize the importance of accounting. The annual fee for entering to Federation of Account Profession is quite high, so its fee should be reduced.

However, the number of subjects should be larger and are from different areas for the future research on qualifications specification.



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

**Key word** : Qualifications Specification under Accounting Act, B.E.2543

## กิตติกรรมประกาศ

ผลงานวิจัยฉบับนี้ได้รับความอนุเคราะห์จากหลายฝ่ายทำให้สามารถจัดทำได้สำเร็จลุล่วงด้วยดีทั้งนี้ผู้วิจัยขอขอบคุณดร.รัชนีพร พุคยาภรณ์ พุกกะมาน อธิการบดีมหาวิทยาลัยศรีปทุมที่ให้โอกาสและชี้แนวทางให้เห็นคุณค่าของการวิจัย ขอขอบคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์กัลยาภรณ์ ปานมะเริง เบอริค คณบดีคณะบัญชี ขอขอบคุณคณาจารย์และเจ้าหน้าที่คณะบัญชีทุกท่านที่เป็นกำลังใจเป็นแรงผลักดันพร้อมกับให้คำชี้แนะและคำปรึกษาในเรื่องที่ติดขัด

ขอขอบคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ ซึ่งได้กรุณารับเป็นที่ปรึกษาโครงการวิจัยฉบับนี้ และได้ให้ความช่วยเหลือเป็นอย่างดีให้คำปรึกษาชี้แนะในการจัดทำวิจัยฉบับนี้โดยตลอด ขอขอบคุณเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่อนุเคราะห์จัดส่งชื่อและที่อยู่ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมเพื่อใช้เก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยและขอขอบคุณผู้ทำบัญชีทุกท่านที่กรุณาสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ทำให้งานวิจัยนี้สำเร็จได้

คุณค่าจากการวิจัยนี้ขอมอบแต่บิดามารดาและบูรพาจารย์ที่มีพระคุณทุกท่าน

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธาราวัน เพชรเจริญ  
กุมภาพันธ์ 2551

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

## สารบัญ

| บทที่   |  | หน้า |
|---------|--|------|
| บทที่ 1 | บทนำ .....   | 1    |
|         | ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....                       | 1    |
|         | วัตถุประสงค์การวิจัย .....                                 | 5    |
|         | คำถามการวิจัย .....  | 6    |
|         | สมมุติฐานการวิจัย .....                                    | 7    |
|         | ขอบเขตการวิจัย .....                                       | 8    |
|         | นิยามศัพท์ .....   | 9    |
| บทที่ 2 | วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง.....                                 | 11   |
|         | ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543..... | 11   |
|         | ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....                              | 19   |
|         | สรุป .....   | 23   |
| บทที่ 3 | ระเบียบวิธีการวิจัย.....                                   | 24   |
|         | แบบแผนการวิจัย .....                                       | 24   |
|         | ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง .....                              | 24   |
|         | ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย .....                             | 25   |
|         | เครื่องมือการวิจัย .....                                   | 26   |
|         | การรวบรวมข้อมูล .....                                      | 28   |
|         | การวิเคราะห์ข้อมูล .....                                   | 29   |

## สารบัญ (ต่อ)

| บทที่   | หน้า |
|---|------|
| บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล .....  | 33   |
| ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....  | 34   |
| ตอนที่ 1  |      |
| ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี.....   | 35   |
| ตอนที่ 2  |      |
| ความคิดเห็นและความเข้าใจผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร และจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 .....           | 39   |
| ตอนที่ 3  |      |
| เปรียบเทียบความคิดเห็นและความเข้าใจผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร และจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543..... | 43   |
| บทที่ 5 สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ.....  | 84   |
| ความมุ่งหมายของการศึกษา.....  | 84   |
| สรุปผลการวิจัย.....   | 85   |
| อภิปรายผล.....  | 88   |
| สรุป.....   | 95   |
| ข้อเสนอแนะ.....   | 96   |
| ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต.....  | 96   |
| บรรณานุกรม.....   | 97   |
| ภาคผนวก.....  | 100  |
| ภาคผนวก ก ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า.....   | 101  |
| ภาคผนวก ข พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543.....   | 107  |
| ภาคผนวก ค แบบสอบถาม.....  | 119  |
| ประวัติย่อผู้วิจัย.....   | 125  |

## สารบัญตาราง

| ตาราง    | หน้า   |
|----------|--|
| ตาราง 1  | แสดงร้อยละของการตอบแบบสอบถาม..... 35   |
| ตาราง 2  | แสดงข้อทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม..... 36  |
| ตาราง 3  | ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ..... 38  |
| ตาราง 4  | ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี..... 39  |
| ตาราง 5  | ค่าเฉลี่ยความเข้าใจในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชี<br>ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543..... 40  |
| ตาราง 6  | ค่าเฉลี่ยการมีสมารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชี<br>ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543..... 41  |
| ตาราง 7  | ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการ<br>กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543<br>โดยรวมและเป็นรายชื่อ..... 43                             |
| ตาราง 8  | ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับ<br>การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543<br>โดยรวมและเป็นรายชื่อ..... 45                           |
| ตาราง 9  | ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความสามารถของผู้ทำบัญชีในการ<br>ปฏิบัติงานเนื่องจากการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ<br>การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและเป็นรายชื่อ..... 47           |
| ตาราง 10 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี<br>ตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายชื่อ ของผู้ทำบัญชีในเขต<br>กรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่มีเพศต่างกัน..... 48  |
| ตาราง 11 | ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี<br>ตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายชื่อ ของผู้ทำบัญชีในเขต<br>กรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีเพศต่างกัน..... 50 |
| ตาราง 12 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี<br>ตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 โดยรวมและรายชื่อ ของผู้ทำบัญชีในเขต<br>กรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่มีเพศต่างกัน..... 51   |



สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง    | หน้า   |
|----------|--|
| ตาราง 13 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุแตกต่างกัน..... 52  |
| ตาราง 14 | ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุแตกต่างกัน..... 53                                       |
| ตาราง 15 | ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุแตกต่างกัน..... 54                                       |
| ตาราง 16 | การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกันในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีในเรื่องการนำส่งภาษี..... 55 |
| ตาราง 17 | ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกัน..... 56                              |
| ตาราง 18 | ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกัน..... 57                               |
| ตาราง 19 | ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกัน..... 58                               |
| ตาราง 20 | ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งแตกต่างกัน..... 59                                   |

## สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง    | หน้า  |
|----------|---|
| ตาราง 21 | ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งแตกต่างกัน..... 60   |
| ตาราง 22 | ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งแตกต่างกัน..... 61   |
| ตาราง 23 | ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน..... 62   |
| ตาราง 24 | ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน..... 63  |
| ตาราง 25 | ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน..... 64  |
| ตาราง 26 | การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกันในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีในเรื่องการนำส่งภาษี ได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น..... 65 |
| ตาราง 27 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกันเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543..... 66   |
| ตาราง 28 | ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน..... 67  |

## สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง  | หน้า |
|--|------|
| ตาราง 29   | 68   |
| การเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน.....  |      |
| ตาราง 30   | 69   |
| การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกัน.....   |      |
| ตาราง 31   | 70   |
| ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกัน.....   |      |
| ตาราง 32   | 71   |
| การเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกัน.....   |      |
| ตาราง 33   | 72   |
| การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกัน.....   |      |
| ตาราง 34   | 73   |
| การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องการกำหนดทุนจดทะเบียน.....                       |      |
| ตาราง 35   | 74   |
| การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชี..... |      |

## สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง    | หน้า  |
|----------|---|
| ตาราง 36 | ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกัน..... 75   |
| ตาราง 37 | การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชี..... 76       |
| ตาราง 38 | ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ที่มีรายได้ของธุรกิจแตกต่างกัน..... 77  |
| ตาราง 39 | การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ..... 78                    |
| ตาราง 40 | การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกัน..... 79  |
| ตาราง 41 | ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกัน..... 80   |
| ตาราง 42 | การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน..... 81 |

## สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตาราง    | เนื้อหา  | หน้า |
|----------|--|------|
| ตาราง 43 | การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำ<br>บัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขต<br>กรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจ<br>แตกต่างกันในเรื่องสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้<br>ถูกต้องมากขึ้น..... | 81   |
| ตาราง 44 | การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำ<br>บัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขต<br>กรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจ<br>แตกต่างกันในเรื่องสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการ<br>บัญชีมากขึ้น.....  | 82   |
| ตาราง 45 | การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำ<br>บัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขต<br>กรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจ<br>แตกต่างกันในความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันเป็นอย่างดี.....                     | 82   |
| ตาราง 46 | ผลการเปรียบเทียบความความเข้าใจและความสามารถของผู้ทำบัญชี<br>ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติ<br>ผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ที่มีจำนวนพนักงาน<br>แตกต่างกัน.....  | 83   |



มหาวิทยาลัยศรีปทุม

รายงานการวิจัย  
เรื่อง

ความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติ  
ผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

OPINION AND UNDERSTANDING OF BOOKKEEPERS ON QUALIFICATIONS  
SPECIFICATION UNDER ACCOUNTING ACT, B.E.2543

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

ธรรวณ เพชรเจริญ

งานวิจัยนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2549

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในการประกอบธุรกิจระบบบัญชีที่ตีพิมพ์เป็นกระจกเงาที่ใสสะอาดสามารถสะท้อนภาพของผลการประกอบกิจการและสถานะการเงินที่แท้จริงของกิจการได้ ในขณะที่นักบัญชีที่มีความสามารถไม่ถึงขั้นเปรียบเสมือนกระจกเงาที่ขุ่นมัว หรือกระจกเงาที่ให้ภาพลวงหลอกตาไม่สามารถให้ภาพของผลการดำเนินงานถูกต้องแท้จริงแก่ผู้ใช้งบการเงิน นักบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งในการทำให้งบการเงินมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่นักบัญชีได้ตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง บัญชีเข้ามามีส่วนสำคัญต่อกิจการต่างๆ แทบทุกแขนงไม่ว่าภาครัฐหรือหน่วยงานเอกชนสมาคม องค์กร และ หน่วยงานอิสระ สำหรับประเทศไทย พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ 5 โปรดเกล้าให้นำหลักการบัญชีเข้ามาเผยแพร่ความรู้ให้กับข้าราชการ เพื่อจัดทำบัญชีของเงินพระคลังแผ่นดินอย่างเป็นทางการรวมทั้งยังโปรดเกล้าให้บรรจวิชาการบัญชีเข้าเป็นสาขาหนึ่งในชั้นประโยค 2 ซึ่งเป็นชั้นสูงสุดในสมัยรัชกาล

ในการดำเนินธุรกิจ มีรายการต่างๆ เกิดขึ้นมากมาย และรายการที่นักบัญชีจดบันทึกไว้นั้น เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับการเงิน สิ่งที่มีค่า และหลักฐานที่เชื่อถือได้ การนำมาบันทึกในรายการบัญชีนั้นจะจัดเป็นหมวดหมู่ และตามลำดับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น การบัญชีเป็นภาษาที่ใช้สื่อข่าวสารทางการเงิน และใช้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารที่จะนำมาใช้ประกอบการวางแผนธุรกิจ และควบคุมการดำเนินงานให้ได้ประสิทธิภาพสูงสุด เพราะหากมีคนมาถามว่า เมื่อ 90 วันที่ผ่านมาได้ใช้จ่ายเงินไปเพื่ออะไรบ้าง คิดว่าทุกคนคงตอบไม่ได้ทั้งหมด เพราะไม่มีมนุษย์คนใดที่มีความจำเป็นเลิศถึงขนาดจำเหตุการณ์ต่างๆ ได้อย่างแม่นยำและจำได้ทุกเรื่อง เมื่อจำเหตุการณ์หรือรายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นแต่ละวันไม่ได้ สิ่งที่ดีที่สุดที่จะจำเหตุการณ์ คือ การจดบันทึกข้อมูลหรือตัวเลขที่มีความสำคัญ เพื่อสามารถเปิดอ่านดูได้เมื่อต้องการใช้



## ประวัติการบัญชี

การบัญชีเกิดขึ้นตั้งแต่สมัยสุเมเรียนในดินแดนเมโสโปเตเมีย ในช่วงแรกๆ ก็เป็นแค่การเก็บข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณผลผลิตทางการเกษตร กับมูลค่าเหล่านั้น ส่วนวิชาการบัญชีที่มีพื้นฐานเหมือนกับระบบคณิตศาสตร์ (ระบบบัญชีคู่ ซึ่งหมายถึงการบันทึกข้อมูลทางการเงินโดยมีการบันทึกทั้งด้านบวก (เดบิต หรืออาจเรียกว่าการบันทึกบัญชีทางด้านซ้าย) กับ ด้านลบ (เครดิต หรืออาจเรียกว่าการบันทึกบัญชีทางด้านขวา) โดยที่การบันทึกแต่ละครั้งจะต้องมียอดรวมด้านบวก รวมกับด้านลบเป็นศูนย์) เกิดขึ้นในประเทศอิตาลีก่อนปี ค.ศ.1543 โดย Luca Pacioli ได้พิมพ์หนังสือชื่อว่า **Vennice** ซึ่งเป็นหนังสือเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี โดยพื้นฐานของการบัญชีทั้งหมด มาจากสมการว่า "สินทรัพย์=หนี้สิน+ทุน" ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายถือเป็นส่วนหนึ่งของทุน

## ความหมายของบัญชี

การบัญชี (Book – Keeping) หมายถึงศิลปะวิทยาที่ว่าด้วยการบันทึกกิจการทั้งหลาย ที่เกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน หรือสิ่งของที่มีค่าไว้ในสมุดบัญชีโดยถูกต้องและเป็นระเบียบสะดวกแก่การตรวจสอบค้นหา การบันทึกที่รายการลงในสมุดบัญชีก็เพื่อวัตถุประสงค์ให้บุคคลทราบฐานะอันแท้จริง เกี่ยวกับกิจการที่ดำเนินการอยู่หรือได้ดำเนินการมาแล้วว่ามีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ตลอดจนทั้งผลประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินกิจการนั้นๆ มากน้อยเพียงใด

## ความสำคัญของบัญชี

การบันทึกบัญชีจะช่วยให้ธุรกิจดำเนินไปอย่างราบรื่น และปรับปรุงกิจการให้ดียิ่งขึ้นได้ ไม่เพียงแต่สมาชิกรู้ว่าเขาจะได้รับกำไรสุทธิจากการทำธุรกิจเป็นจำนวนเท่าไร และยังรู้ว่าควรจัดสรรกำไรที่ได้มานี้ เพื่อการลงทุนพัฒนาธุรกิจให้เติบโตยิ่งขึ้นไปได้อย่างไร ดังนั้นการบัญชีจึงมีความสำคัญดังนี้

1. การบันทึกบัญชีจะช่วยให้การบริหารธุรกิจได้ดี และยังช่วยให้เราติดตามและค้นหาว่ากิจการที่ทำอยู่มี

กำไรหรือขาดทุนเพราะการที่มีการรับเงินสดเข้ามา ไม่ได้หมายความว่าเรามีกำไร การบันทึกบัญชีที่ถูกต้องสามารถทำให้เราทราบว่ากิจการกำลังรุ่งเรืองหรือแย่งลง



2. การได้บันทึกบัญชีไว้ สามารถนำตัวเลข ข้อมูลทางบัญชีมาเป็นเครื่องเตือนใจว่าควร จะใช้จ่ายเงินอย่างไร เมื่อทำการวางแผนงานงบประมาณค่าใช้จ่ายในอนาคต
3. ถ้ามีการบันทึกบัญชีจะทราบว่า เงินที่ได้รับมาจากไหน และรู้ว่าค่าใช้จ่าย เป็นค่าอะไรบ้าง เราก็สามารถใช้เป็นข้อมูลในการหาวิธีการจัดการธุรกิจที่ดีกว่าได้
4. การบันทึกรายการบัญชีย่อมทำให้จดจำได้ว่า ใครเป็นผู้จ่ายเงินเป็นค่าอะไร จ่ายเงินไป เพื่ออะไร เป็นเงินจำนวนเท่าใดและยังทราบว่ารับเงินมาจากใครเป็นค่าอะไร ใครเป็นผู้รับเงิน รับมาจำนวนเท่าใด
5. ถ้ามีการจดบันทึกรายการทางบัญชีว่า ได้มีรายจ่ายและรายรับกลุ่มก็จะไม่ทราบว่า มี สิ่งใดผิดปกติและเมื่อตรวจพบมันสายเกินที่จะแก้ไข
6. ถ้าไม่มีการลงบัญชี ย่อมทำให้หลงลืมรายละเอียด และรายการสำคัญๆ ได้ ซึ่งเป็น สาเหตุที่จะทำให้เกิดการโต้เถียงขึ้นได้

ดังนั้นคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญอย่างหนึ่งที่ได้ระบุไว้ในพระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ.2543 การที่ประเทศไทยยกเลิกประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 (ปว. 285) ซึ่งเป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี และมีการประกาศใช้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 แทน นับได้ว่าประเทศไทยได้เปลี่ยนแปลงมาตรฐานการทำบัญชีให้เป็นสากลมากขึ้น ซึ่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งประกาศ ณ วันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ.2543 ข้อความ ในมาตรา 7(6) กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี และติดตามมาด้วยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เกี่ยวกับเรื่อง “การกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2543” ในข้อ 4 และข้อ 7 รวมทั้งเรื่อง “กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.2547” มีผลกระทบโดยตรงต่อผู้ทำบัญชีเนื่องจากในขณะนั้นยังมี ผู้ทำบัญชีจำนวนหนึ่ง มิได้มีคุณสมบัติตรงตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ทำให้ผู้ที่ไม่ มีคุณสมบัติตรงตามพระราชบัญญัติการบัญชีเกิดความกดดัน และก่อให้เกิดกระแสของการพัฒนา การศึกษาเพิ่มเติมความรู้ การอบรมเพื่อปรับปรุงตนเองให้มีศักยภาพและมีคุณสมบัติของผู้ทำ บัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่สำหรับผู้ทำ บัญชีทั้งในเรื่องการกำหนดคุณสมบัติและระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

ของผู้ทำบัญชีเพื่อพัฒนาตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ดังกล่าว

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงเห็นสมควรทำการศึกษาถึงความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามที่พระราชบัญญัติกำหนดในช่วงเวลา 5 ปีที่ผ่านมา นักบัญชีได้ผ่านการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดไว้อย่างไร ทั้งยังต้องการทราบเกี่ยวกับการเตรียมการของนักบัญชีว่าใช้เวลา ในการปฏิบัติตนให้มีคุณสมบัติตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดไว้เมื่อได้ปฏิบัติตนให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดเป็นที่เรียบร้อยแล้วได้รับผลกระทบอย่างไรในด้านความรู้ความสามารถ ด้านพัฒนาตนเองให้มีความรู้ด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

การวิจัยนี้จึงมุ่งที่จะศึกษาถึงความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติตนให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดดังกล่าว โดยเปรียบเทียบผลกระทบก่อนพระราชบัญญัติการบัญชี และหลังการปฏิบัติตนให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี ว่ามีความสัมพันธ์กับการได้รับค่าตอบแทนในเรื่องของเงินเดือนค่าจ้างหรือมีการปรับเปลี่ยนตำแหน่งของผู้ทำบัญชีและการลดลงของข้อผิดพลาดในการจัดทำบัญชีเนื่องจากเหตุที่ผู้ทำบัญชีมีคุณสมบัติความรู้ความสามารถตรงตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในมาตรา 7 (6) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “การกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2543” ตามข้อ 4 และข้อ 7 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.2547” ผู้ทำบัญชีใช้ระยะเวลาในการพัฒนาตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติเข้าหรือเร็วต่างกันอย่างไร ซึ่งจะได้รับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อใช้ในการพัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอนและการอบรมสำหรับผู้ทำบัญชีต่อไป

## วัตถุประสงค์การวิจัย

1. ศึกษาความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี
2. เปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ของทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และหน่วยงานที่สังกัดแตกต่างกัน
3. เปรียบเทียบความคิดเห็นเข้าใจของทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และหน่วยงานที่สังกัดแตกต่างกัน

## ประโยชน์ที่ได้จากการวิจัย

1. เพื่อให้ได้ข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการกำหนดแนวทางในการส่งเสริม สร้างความเข้าใจและเป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีการปฏิบัติให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
2. เป็นข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
3. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาวิชาชีพการบัญชี

## กรอบแนวความคิดที่ใช้ในการวิจัย

ศึกษาความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเรื่องการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวความคิดของพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในหัวข้อ

1. การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี
2. การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี
3. การอบรมความรู้ต่อเนื่องวิชาชีพการบัญชี รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง  
วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง
4. ระยะเวลา(8 ปี)ในการ ปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.  
การบัญชี พ.ศ.2543
5. ความสามารถในการจัดทำบัญชีมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบัน
6. ศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตา  
พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

### คำถามการวิจัย

การกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543  
มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตนของผู้ทำบัญชีแตกต่างกันเพียงใด

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามได้แก่ เพศ อายุ วุฒิการศึกษา เงินเดือน  
ขนาดธุรกิจซึ่งวัดจากรายได้และทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน เป็นต้น

**ส่วนที่ 2** ข้อมูลทั่วไปของกิจการที่ผู้ทำบัญชีสังกัด

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตาม  
พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เฉพาะมาตรา 7(6)

**ส่วนที่ 4** ความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตาม  
พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

**ส่วนที่ 5** ศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ  
การบัญชี พ.ศ.2543

**ส่วนที่ 6** ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

### ลักษณะของคำถาม แบ่งเป็น 3 ลักษณะ ดังนี้

1. คำถามที่ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียว
2. คำถามที่ให้ผู้ตอบแสดงความคิดเห็นโดยแบ่งเป็นระดับความคิดเห็น 5 ระดับ  
คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด
3. คำถามที่ให้ผู้สอบถามแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระ

### การรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดรูปแบบระเบียบวิธีวิจัยในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ออกเป็น 2 ส่วนคือ

**ส่วนที่ 1** การเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaires) ซึ่งได้จากการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดไว้ และได้รับตอบกลับคืนมา เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงสำรวจ

**ส่วนที่ 2** การสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-Depth Interview) ซึ่งผู้วิจัยจะได้ทำการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจากผู้ทำบัญชีที่อยู่ในกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 20 ราย เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยมากยิ่งขึ้น

จากการกำหนดสมมติฐานข้างต้น ทำให้ผู้วิจัยสามารถกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ สามารถแสดงรายละเอียดของตัวแปรแต่ละชนิดได้ ดังนี้

### สมมติฐานการวิจัย

1. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 แตกต่างกัน

2. ผู้ทำบัญชีที่มีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 แตกต่างกัน
3. ผู้ทำบัญชีที่มีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 แตกต่างกัน
4. ผู้ทำบัญชีที่มีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกันมีความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 แตกต่างกัน
5. ผู้ทำบัญชีที่มีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 แตกต่างกัน
6. ผู้ทำบัญชีที่มีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 แตกต่างกัน
7. ผู้ทำบัญชีที่มีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 แตกต่างกัน

### ขอบเขตการวิจัย

การวิจัยนี้มุ่งศึกษาถึงความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีต่อข้อกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยมุ่งกลุ่มตัวอย่างที่ทำการสำรวจเป็นผู้ทำบัญชีที่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เฉพาะในเขตกรุงเทพฯ

มหานครและจังหวัดนนทบุรี ใช้ข้อมูลที่ได้จากการส่งแบบสอบถามและการสัมภาษณ์เชิงลึกในการวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติ และมีระยะเวลาในการสำรวจ 1 ปี ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำบัญชีและหน่วยงานที่สังกัด

ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ได้แก่ ความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543

### นิยามศัพท์

#### ผู้ทำบัญชี

หมายถึง ผู้ที่มีคุณสมบัติตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง การกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

#### คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี

หมายถึง ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนดใน พระราชบัญญัติ การบัญชีและกฎหมายลูกที่เกี่ยวข้อง

#### พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

หมายถึง พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในมาตรา7(6) และกฎหมายลูกที่เกี่ยวข้อง

#### พ.ร.บ.

#### ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

หมายถึง พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

หมายถึง ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับเรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

#### วิชาชีพ

วิชาที่นำไปใช้ในการประกอบอาชีพ



**สมุหบัญชชี**

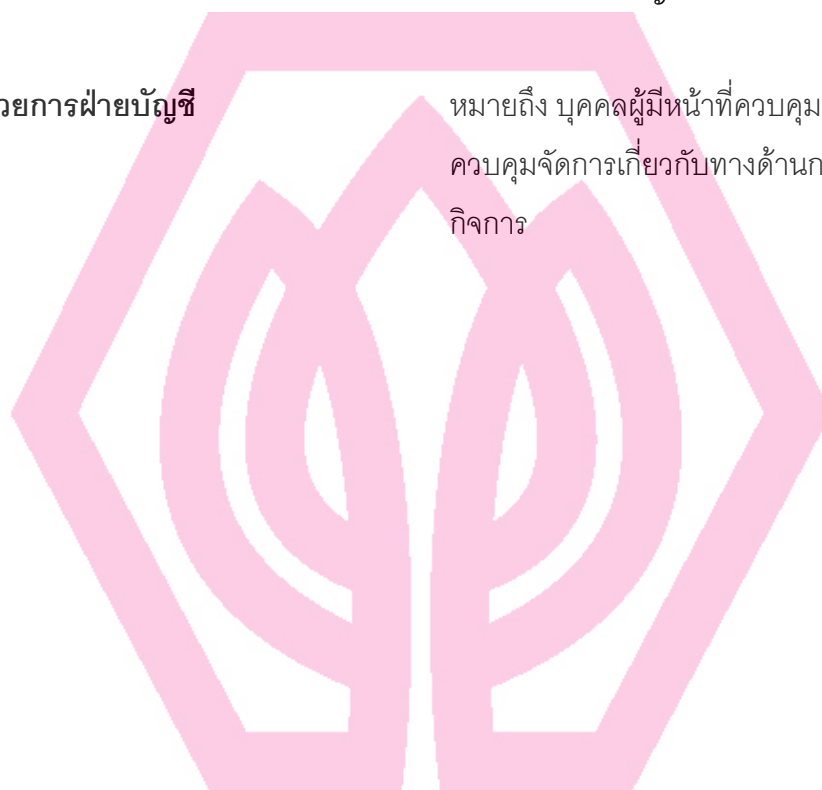
หมายถึง หัวหน้าในตำแหน่งหน้าที่บัญชชี

**ผู้จัดการแผนกบัญชชี**

หมายถึง บุคคลผู้มีหน้าที่บริหารและควบคุมดูแล  
กิจการด้านการบัญชชี

**ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชชี**

หมายถึง บุคคลผู้มีหน้าที่ควบคุมดูแลวางแผน  
ควบคุมจัดการเกี่ยวกับทางด้านกรบัญชชีของ  
กิจการ



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY



## บทที่ 2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้รวบรวมแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเอกสารพระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีกา ประกาศคำสั่ง และ ข้อกำหนดต่างๆ ที่เกี่ยวกับการบัญชี และผู้ทำบัญชีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางพื้นฐานที่จะทำให้สามารถศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตนตามข้อกำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเรื่อง การกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี โดยมีแบ่งเป็นแต่ละเรื่องดังนี้

### ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

จากการที่ประเทศไทยยกเลิกประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 (ปว. 285) ซึ่งเป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี และ มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 แทน นับได้ว่าประเทศไทยได้เปลี่ยนแปลงมาตรฐานการทำบัญชีให้เป็นสากลมากขึ้น เนื่องจากการจัดทำบัญชีเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งในการประกอบธุรกิจ ดังนั้นผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปจะทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือพร้อมทั้งยังประโยชน์ให้ผู้ใช้งบการเงิน การประกาศใช้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งประกาศ ณ วันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ.2543 ข้อความในมาตรา 7(6) กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี และติดตามมาด้วยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับเรื่อง “การกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2543” ในข้อ 4 และข้อ 7 รวมทั้งเรื่อง “กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.2547” มีผลกระทบโดยตรงต่อผู้ทำบัญชีเนื่องจากในขณะนั้นยังมีผู้ทำบัญชีจำนวนหนึ่ง มิได้มีคุณสมบัติตรงตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ทำให้ผู้ที่ไม่มีคุณสมบัติตรงตามพระราชบัญญัติการบัญชีเกิดความกดดัน และก่อให้เกิดกระแสของการพัฒนาการศึกษาเพิ่มเติมความรู้ การอบรมเพื่อปรับปรุงตนเองให้มีศักยภาพและมีคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งถือว่าการเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่สำหรับผู้ทำบัญชีทั้งในเรื่องการกำหนดคุณสมบัติและระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี เพื่อพัฒนาตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ดังกล่าว

ในแต่ละกิจการเจ้าของกิจการที่กฎหมายเรียกว่า "ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี" มีหน้าที่ต้องจัดให้มี "ผู้ทำบัญชี" ในกิจการอย่างน้อย 1 คน และจะต้องไปขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เป็นต้นมา คำว่า "ผู้ทำบัญชี" ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543นี้ได้แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่งเกี่ยวข้องซึ่งจะต้องจัดให้มีการทำบัญชี ดังนี้ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สมุหบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี หรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าว กรณีที่เป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สมุหบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี หรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวกรณีที่เป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหัวหน้าสำนักงาน กรณีที่เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่มีได้จัดตั้งในรูปคณะบุคคลผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี สำหรับที่เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่จัดตั้งในรูปคณะบุคคลกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี กรณีที่เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่จดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคลบุคคลธรรมดา กรณีที่เป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระผู้ช่วยผู้ทำบัญชีตามที่กำหนดใน บุคคลอื่นนอกจากที่ระบุตามซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการทำ บัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีทั้งนี้ผู้ทำบัญชีที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์มีหน้าที่จะต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ที่ได้บัญญัติไว้ หลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพตามหลักสูตรและสถาบันที่อธิบดีให้ความเห็นชอบ ไม่น้อยกว่า 27 ชั่วโมงในทุกกรอบ 3 ปี โดยจะต้องเป็นหัวข้อทางการบัญชีไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง และในแต่ละปีจะต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง โดยเริ่มนับตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ.2548 เป็นปีแรก ในกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งหรือหลายกิจกรรมรวมกันได้ เช่น การอบรมหรือสัมมนา การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนาการเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษา การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี หรือกิจกรรมอื่นที่อธิบดีประกาศกำหนด การอบรมของ "ผู้ทำบัญชี" จะแยกออกเป็น 2 หลักสูตรคือ

1. หลักสูตรบัญชี ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง โดยต้องเข้ารับการอบรมปีละ 6 ชั่วโมง เมื่อครบ 3 ปี ก็จะได้ชั่วโมงได้ 18 ชั่วโมง หากปีใดอบรมเกิน 6 ชั่วโมงก็จะนับเพียง 6 ชั่วโมงเท่านั้น

2. หลักสูตรทั่วไป ไม่น้อยกว่า 9 ชั่วโมง ซึ่งเป็นหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เช่น ภาษีอากร การบริหาร การจัดการ การเงิน โดยการอบรมจะสามารถอบรม 9 ชั่วโมงให้ครบภายใน 1 ปีก็ได้ หรือทยอยเก็บชั่วโมงอบรม 9 ชั่วโมงภายใน 3 ปีก็ได้ ดังนั้นเจ้าของกิจการหรือผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะต้องให้ "ผู้ทำบัญชี" เข้ารับการอบรมความรู้ด้านบัญชีและความรู้ทั่วไปให้ครบ 27 ชั่วโมงภายใน 3 ปี ก็คงเป็นเรื่องยุ่งยากไม่ใช่น้อยที่ "ผู้ทำบัญชี" จะต้องปฏิบัติตามกฎหมาย และต้องหาสถาบันที่เข้ารับการอบรมเพื่อออกหลักฐานให้ว่าผ่านการอบรมแล้ว

ดังนั้นคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญอย่างหนึ่งที่ได้ระบุไว้ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 การที่ประเทศไทยยกเลิกประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 (ปว. 285) ซึ่งเป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี และมีการประกาศใช้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 แทน นับได้ว่าประเทศไทยได้เปลี่ยนแปลงมาตรฐานการทำบัญชีให้เป็นสากลมากขึ้น ซึ่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งประกาศ ณ วันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ.2543 ข้อความในมาตรา 7(6) กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี และติดตามมาด้วยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับเรื่อง "การกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2543" ในข้อ 4 และข้อ 7 รวมทั้งเรื่อง "กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.2547" มีผลกระทบโดยตรงต่อผู้ทำบัญชีเนื่องจากในขณะนั้นยังมีผู้ทำบัญชีจำนวนหนึ่ง มิได้มีคุณสมบัติตรงตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ทำให้ผู้ที่ไม่มีคุณสมบัติตรงตามพระราชบัญญัติการบัญชีเกิดความกดดัน และก่อให้เกิดกระแสของการพัฒนาการศึกษาเพิ่มเติมความรู้ การอบรมเพื่อปรับปรุงตนเองให้มีศักยภาพและมีคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่สำหรับผู้ทำบัญชีทั้งในเรื่องการกำหนดคุณสมบัติและระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีเพื่อพัฒนาตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ดังกล่าว

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ.2543 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2543 เป็นต้นไป มีส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีเพียงในมาตรา 7(6) ดังมีรายละเอียดดังนี้

ตามความในมาตรา 7(6) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ข้อ 4 เรื่องผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติและคุณวุฒิ ซึ่งมีใจความสำคัญ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่ง งดเว้นปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง งดเว้น ปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ในบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทยนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบธุรกิจธนาคารเงินทุน หลักทรัพย์ เครดิทฟองซิเออร์ประกันชีวิตประกันวินาศภัยผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

ในกรณีที่เป็นกรเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณวุฒิของผู้ทำบัญชีให้พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ในแล้วแต่กรณี ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีของบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียน ซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณวุฒิของผู้ทำบัญชีดังกล่าวให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ใน โดยอนุโลมผู้ทำบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและระยะเวลา

ที่อธิบดีประกาศกำหนด การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ได้แก่ การเข้าร่วมกิจกรรม โดยการอบรมหรือสัมมนา การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา การเป็นอาจารย์ใน สถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษา เอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการ บัญชี หรือเทียบเท่า ไม่ว่าจะเป็นการสอนในฐานะอาจารย์ประจำหรืออาจารย์พิเศษ การสำเร็จ การศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีไม่ว่าคุณวุฒิใหม่นั้นจะสูงกว่าคุณวุฒิเดิมหรือไม่ ก็ตามการผ่านการศึกษาดังกล่าวที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอน ไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า หรือกิจกรรมอื่น นอกจากที่ระบุตามที่อธิบดีประกาศกำหนดเงื่อนไขตามวรรคหนึ่งให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ.2547 เป็นต้นไป

### **การสมัครขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับสภาวิชาชีพบัญชี**

ผู้ทำบัญชี ที่จะขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะ ต้องห้าม โดยต้องมีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำ บัญชีเป็นภาษาไทยได้ ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือ พ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปี และต้องมีวุฒิการศึกษาเช่นเดียวกับวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี ตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

ผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีที่ไม่มีสัญชาติไทย ต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการ บัญชี และกฎหมายภาษีอากรของไทย เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมาย ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องได้

### **ค่าธรรมเนียมการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี**

อัตราค่าธรรมเนียมการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีรายปีเป็นอัตราตามปีปฏิทิน (1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคมของทุกปี) คือ ปีละ 500 บาท สำหรับผู้สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และปีละ 300 บาท สำหรับผู้สำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี



## แนวความคิดเกี่ยวกับความคิดเห็นและความเข้าใจ

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2542 : 231) ให้ความหมายเกี่ยวกับ**ความคิด**ว่า หมายถึงสิ่งที่นี้รู้สึกขึ้นในใจ; ความรู้ที่เกิดขึ้นภายในใจก่อให้เกิดการแสวงหาความรู้ต่อไป

ผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติต้องดำเนินการตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ตามมาตรา 7(6) ได้ให้อำนาจอธิบดีกรมทะเบียนการค้ากำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี และอธิบดีกรมทะเบียนการค้าได้ออกประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ.2544 เป็นต้นไป ซึ่งมีสาระสำคัญสรุปได้ ดังนี้

ผู้ทำบัญชีตามประกาศดังกล่าว ได้แก่บุคคลดังต่อไปนี้

- 1.1 กรณีที่เป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีคือ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สมุห์บัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี หรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าว
- 1.2 กรณีที่เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชี
  - 1.2.1 สำนักงานที่มีได้จัดตั้งในรูปคณะบุคคล ผู้ทำบัญชี คือ หัวหน้าสำนักงาน
  - 1.2.2 สำนักงานที่จัดตั้งในรูปคณะบุคคล ผู้ทำบัญชี คือ ผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี
  - 1.2.3 สำนักงานที่จดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคล ผู้ทำบัญชี คือ กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี
- 1.3 บุคคลธรรมดา กรณีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ
- 1.4 ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี กรณีที่ผู้ทำบัญชีรับทำบัญชีเกินกว่า 100 ราย
- 1.5 บุคคลอื่นนอกจากที่ระบุ ตาม 1.1 - 1.4

## คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีที่กำหนด พิจารณาตามขนาดของธุรกิจและตามประเภทนิติบุคคล ดังนี้

**กลุ่ม 1** ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ณ วันปิดบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา มี**ทุนจดทะเบียน** ไม่เกิน 5 ล้านบาท **สินทรัพย์รวม** ไม่เกิน 30 ล้านบาท และ**รายได้รวม** ไม่เกิน 30 ล้านบาท **ผู้ทำบัญชี** ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษา ซึ่งทางทบวงมหาวิทยาลัย คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการ เทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

**กลุ่ม 2** ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มี**ทุนจดทะเบียน** **สินทรัพย์รวม** หรือ**รายได้รวม** รายการใดรายการหนึ่ง เกินกว่าที่กำหนดใน

**กลุ่ม 1** และธุรกิจที่มีความสำคัญ คือ บริษัทมหาชน จำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน หลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต ประกันวินาศภัยและผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน **ผู้ทำบัญชี** ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการ เทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

**ผู้ทำบัญชี** ที่มีคุณสมบัติ ต้องแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีตามแบบแจ้งการทำบัญชีของผู้ทำบัญชี (แบบ ส.บช. 5) ภายใน 60 วัน นับแต่ วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ.2544 (10 สิงหาคม – 9 ตุลาคม พ.ศ.2544) หรือนับแต่วันเริ่มทำบัญชีแล้วแต่กรณี โดยยื่นแบบ ส.บช. 5 พร้อมเอกสารหลักฐาน ดังต่อไปนี้

- 2.1 สำเนาหลักฐานการศึกษา (ประกาศนียบัตร / อนุปริญญา / ปริญญาพร้อม  
ทรานสคริป) 1 ฉบับ
- 2.2 สำเนาทะเบียนบ้านและบัตรประชาชน หรือบัตรที่ทางราชการออกให้อย่างละ  
1 ฉบับ

- 2.3 รูปถ่ายครึ่งตัว หน้าตรง ไม่สวมหมวก ขนาด 1 นิ้ว ถ่ายมาแล้วไม่เกิน 6 เดือน  
จำนวน 2 รูป (ส่วนภูมิภาค จำนวน 3 รูป)

### การแจ้งเป็นผู้ทำบัญชี มี 2 วิธี

#### ยื่นแบบแจ้งการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีด้วยตนเอง

- กรณีผู้แจ้งมีที่อยู่หรือสถานที่ทำงานในกรุงเทพฯ และ จังหวัดนนทบุรี ยื่นที่  
สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมทะเบียนการค้าเลขที่ 44/100 ถนนนนทบุรี 1  
ตำบลบางกระสอ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000 พร้อมสำเนาแบบแจ้ง 1 ชุด
- กรณีผู้แจ้งมีที่อยู่หรือสถานที่ทำงานในส่วนภูมิภาค ยื่นที่สำนักงานทะเบียนการค้า  
จังหวัด ที่มีที่อยู่หรือสถานที่ทำงานตั้งอยู่ พร้อมสำเนาแบบแจ้ง 2 ชุด

#### แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็นและความเข้าใจ

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2542 : 231) ให้ความหมายเกี่ยวกับ**ความเห็น**ว่า หมายถึง ข้อวินิจฉัยหรือความเชื่อที่แสดงออกตามที่รู้หรือคิด

พินิจ จินต์จันทร์วงศ์ และคณะ (2531 : 9) ให้ความหมายเกี่ยวกับ**ความคิดเห็น**ว่า หมายถึง การแสดงออกทางด้านความรู้สึกต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งด้วยการพูดหรือเขียน โดยอาศัยความรู้ ประสบการณ์และสภาพแวดล้อม ซึ่งการแสดงความคิดเห็นนี้ผู้อื่นอาจจะยอมรับหรือปฏิเสธไม่เห็นด้วยก็ได้

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2542 : 200) ให้ความหมายเกี่ยวกับ**เข้าใจ**ว่า หมายถึง รู้เรื่อง รู้ความหมาย

<http://th.wikipedia.org/wiki> ให้ความหมายคำว่า **ความเข้าใจ** คือ กระบวนการทางจิตวิทยาที่เกี่ยวข้องกับสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ซึ่งทำให้บุคคลสามารถครุ่นคิดถึงสิ่งนั้นและสามารถใช้ มโนทัศน์ (Concept) เพื่อจัดการกับสิ่งนั้นได้อย่างเพียงพอ จาก



ชวาล แพร์ตกุล (2531 : 8) กล่าวว่า **ความเข้าใจ** คือ ความสามารถในการผสม และขยายความรู้ ความจำให้ไกลออกไปจากเดิมอย่างสมเหตุสมผล ความเข้าใจเป็นสมรรถภาพ ขั้นต้นชนิดแรกของของตัวปัญญา เป็นความพยายามของสมองที่จะดัดแปลงปรับปรุงหรือเสริม แต่งความรู้เดิมให้มีรูปลักษณะใหม่ ออกไปเพื่อนำไปใช้กับสถานการณ์อื่นที่แปลกใหม่ออกไป แต่ยังมีอะไรบางอย่างคล้ายคลึงของเดิมอยู่บ้าง

Paisey, Catriona<sup>1</sup> & Paisey, Nicholas J.<sup>2</sup> (2007 : 105) ได้กล่าวไว้ว่า**ความรู้** เป็นเครื่องกำหนดความแตกต่างด้านอาชีพแต่ละคน แต่ความรู้ในสายงานอาชีพที่ได้ศึกษาก็ได้มาจากพื้นฐานความรู้ที่ใกล้เคียงกัน

### ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มัทนา แก้วอุดม (2548 : 98) ได้ศึกษาความเข้าใจ และความคิดความคิดเห็นของ ผู้ทำบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ผลการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน มีความเข้าใจต่อพระราช บัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีความเข้าใจสูงสุดด้านการควบคุม ผู้ทำบัญชีและด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ สาระสำคัญของพระราชบัญญัติวิชาชีพ บัญชี พ.ศ.2547 ที่ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจมากส่วนใหญ่เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องและส่งผลกระทบต่อ โดยตรงต่อผู้ทำบัญชี เช่น การควบคุมผู้ทำบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยสาระสำคัญของพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้กำหนดความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าเป็นลูกจ้าง ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม โดยผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติตามเงื่อนไขของผู้ทำบัญชี ตามที่อธิบดีประกาศ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ รัชนี แสงศิริ (2544 : บทคัดย่อ) ศึกษาความ ต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัด ลำปาง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความต้องการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในปัจจุบัน พบว่า โดยรวมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง ส่วนใหญ่มีความต้องการพัฒนา ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีโดยความรู้ที่ต้องการพัฒนามากที่สุด คือ มาตรฐานการบัญชี ซึ่งสาเหตุของการต้องการพัฒนาความรู้เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของวิชาชีพ สำหรับปัญหา ของการพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพ คือ ความไม่พร้อมในเรื่องเวลา ในด้าน สถานภาพของการพัฒนาในช่วง 1 ปี ผู้ประกอบวิชาชีพส่วนใหญ่ไม่ได้เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนา

ความรู้ที่เกี่ยวกับการบัญชี ควรมีการเข้ารับการพัฒนาความรู้ทางด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ โดยเข้ารับการอบรม สัมมนา การศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้นเพื่อสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เสาวลักษณ์ หนูสุวรรณ (2543 : บทคัดย่อ) ศึกษาถึงทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่จะมีทัศนคติไม่เห็นด้วยกับผลการประกาศใช้ พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 จะทำให้การจัดทำบัญชีของกิจการต่างๆ มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและมีความโปร่งใสมากขึ้น ซึ่งก่อนหน้านี้มาตรฐานการบัญชีเป็นเพียงแนวทางในการปฏิบัติที่ยอมรับกันโดยทั่วไปเท่านั้น ทำให้ธุรกิจและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังไม่ค่อยยอมรับทั้งนี้ในปัจจุบันมีมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ออกมาเป็นจำนวนมาก และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก็ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอในมาตรฐานต่างๆ อาจมีผลทำให้ทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อ พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 เป็นไปในแง่ลบ

ผลงานการวิจัยของวารินทร์ อีรวงศ์วิวัฒน์ (2546 : 121) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีของไทย : การบัญชีการเกษตร สำหรับธุรกิจสวนยางพารา เพื่อผลิตน้ำยางสดในประเทศไทย จากการศึกษาพบแนวทางการแก้ไข ปัญหาจากการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรที่ได้จากการสำรวจ คือควรจัดให้มีการอบรมสัมมนาเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรพร้อมทั้งมีการจัดทำและนำเสนอตัวอย่างของงบการเงิน วิธีการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพรวมถึงการเปิดเผยข้อมูล สำหรับกิจการที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการเพาะปลูกพืชที่ให้ผลผลิตที่มีวงจรยาวนานและในช่วงระยะเวลาเริ่มแรกของการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีการเกษตร ควรมีการจัดตั้งหน่วยงานที่คอยให้คำแนะนำปรึกษาแก่กิจการ เกี่ยวกับการปรับระบบบัญชีและการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีการเกษตร เพื่อให้บุคคลทุกฝ่ายไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชี ผู้ตรวจสอบบัญชีเจ้าของกิจการและผู้ใช้งบการเงินอื่นๆ ได้มีความเข้าใจ ในแนวทางปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ทั้งนี้เพื่อให้กิจการได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับแนวทางการบัญชีตามร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรและเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งภาคธุรกิจการเกษตร

ผลงานการวิจัยของสุพัตรา ศรีทับทิม (2546 : 153) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตร สำหรับธุรกิจการเกษตรไม่ดอกไม้ประดับในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีการเกษตรสำหรับธุรกิจไม่ดอกไม้ประดับในประเทศไทย อาจเกิดปัญหาอันเนื่องมาจากการไม่สามารถหามูลค่ายุติธรรมที่น่าเชื่อถือได้ การไม่ทราบว่าจะมีการนำร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรมาใช้ ความไม่เข้าใจเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีการเกษตร และปัญหาในการปฏิบัติ เช่น การบันทึกรายการบัญชี การเปิดเผยข้อมูล เป็นต้น นักบัญชีของธุรกิจการเกษตรไม่ดอกไม้ประดับ เห็นว่า การรับรู้และการวัดมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ชีวภาพ ควรใช้เวลาแก่ธุรกิจทำความเข้าใจ และจัดการข้อมูลที่สำคัญ ควรเริ่มให้เป็นทางเลือกก่อนแล้วกำหนดว่าภายในระยะเวลาเท่าใด ธุรกิจทั้งหมดจะต้องใช้ประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชีการเกษตรกับกิจการ ซึ่งนำบัญชีของธุรกิจการเกษตรไม่ดอกไม้ประดับส่วนมากต้องการให้การยอมรับมากกว่าประกาศให้ใช้ในทันที

ผลงานการวิจัยของสุรีย์ ภิญโญวรรณ (2546 : 130) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีเพื่อการเกษตรสำหรับธุรกิจฟาร์มสุกรในประเทศไทย จากการศึกษาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีการเกษตรนั้นได้ก่อให้เกิดปัญหามากมาย โดยเฉพาะด้านการกำหนดมูลค่ายุติธรรมสำหรับทรัพย์สินชีวภาพเนื่องจากตลาดสินค้าเกษตรในประเทศไทยไม่มีการกำหนดราคาตลาดที่เป็นกลางสำหรับสินค้าเกษตรทุกประเภท อย่างไรก็ตาม (ร่าง) มาตรฐานการบัญชีเพื่อการเกษตรมิได้เปิดทางเลือกให้กิจการสามารถกำหนดมูลค่าผลิตผลทางการเกษตรด้วยราคาทุน จึงเกิดปัญหาสำหรับกิจการเกษตรบางประเภทที่เมื่อเก็บเกี่ยวผลผลิตแล้วยังไม่สามารถขายได้ทันทีในขณะที่เก็บเกี่ยวไม่มีราคาตลาดรองรับ

Boldt, Margarte N. (2001 : 262) กล่าวถึงการศึกษาโครงสร้างที่กำหนดเกี่ยวกับ **ความรู้ด้านการบัญชี** และความรู้ความชำนาญด้านการบัญชีต้องมีพื้นฐานมาจากบัญชีการเงินเป็นฐาน และเพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเชี่ยวชาญโดยการเปรียบเทียบความรู้ความเชี่ยวชาญของผู้เรียนระหว่างวิทยาลัยและมหาวิทยาลัยของรัฐแสดงให้เห็นข้อมูลและวิธีการในการวิเคราะห์ เพื่อแสดงให้เห็นขีดความสามารถเพื่อจัดหาโปรแกรมด้านการบัญชี ซึ่งเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในเรื่องการพัฒนาความรู้ของผู้เรียนภายหลังสำเร็จการศึกษา

ผลงานการวิจัยของ Paisey, Catriona<sup>1</sup> C.Paisey Paisey, Nicholas J.<sup>2</sup> ได้กล่าวไว้ว่า ความรู้เป็นเครื่องกำหนดความแตกต่างด้านอาชีพแต่ละคน แต่ความรู้ในสายงานอาชีพที่ได้ศึกษาก็ได้มาจากพื้นฐานความรู้ที่ใกล้เคียงกัน หลักสูตรวิชาชีพที่เปิดสอนมีเนื้อหาเฉพาะวิชาชีพ งานวิจัยนี้พูดถึงความรู้ที่เปิดสอนเกี่ยวข้องกับพื้นฐานความรู้ทั่วไปด้านบัญชี ซึ่งเป็นวิชาชีพอิสระ ได้ขยายหลักสูตรในสายอาชีพ เพื่อให้มีทิศทางสายอาชีพใหม่ๆ กว้างขวางขึ้นอย่างไรก็ตาม หลักสูตรหลักได้ถูกนำมาใช้ในการพัฒนา ผู้วิจัยเห็นว่าการบังคับให้ผู้ทำบัญชีต้องจบปริญญาตรี ทางด้านบัญชีและต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องด้านบัญชีและด้านอื่นๆ จะทำให้ทักษะของผู้ทำ บัญชีกว้างขวางขึ้น เพื่อเพิ่มองค์ความรู้ให้แก่ผู้ทำบัญชีเพื่อให้มีการเรียนรู้ที่กว้างขวางขึ้นและทำ ให้ค้นพบศักยภาพเฉพาะด้านที่มีอยู่ในตนเองตามความสนใจของตนเองตามความสามารถพิเศษ หลักสูตรหลักได้มีการตรวจสอบเพื่อการประเมินเพื่อวิพากษ์ (หลักสูตร) อ้างเหตุผลสนับสนุน และทบทวนหลักสูตรหลักสาขาการบัญชี งานวิจัยนี้สรุปว่า ได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องดังนี้ ความรู้ด้านการบัญชี การนำหลักสูตรหลักสาขาการบัญชีระดับปริญญาตรี สามารถชี้ให้เห็น ปัญหาที่เกิดขึ้นของการเพิ่มความรู้พื้นฐานในขณะที่ยังขยายความรู้ให้ โอกาสพัฒนาทักษะ ในการติดต่อสื่อสารและอนุญาตให้นักศึกษาเพิ่มศักยภาพในตนเองในสาขาวิชาชีพในการนำ หลักสูตรมาเพิ่มเติมทำให้หลักสูตรวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพมาก

ผู้วิจัยเห็นว่างานวิจัยดังกล่าวเป็นข้อมูลสนับสนุนเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็น และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่จะมีการปฏิบัติตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งจะเป็นการ เพิ่มพูนความรู้ความชำนาญให้กับผู้ทำบัญชีให้กว้างขวางยิ่งขึ้น การวิจัยนี้จึงมุ่งที่จะศึกษาถึง ความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการ กำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 หลังจากประกาศใช้การ รับทราบข้อมูลและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในมาตรา 7 (6) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “การกำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำ บัญชี พ.ศ.2543” ตามข้อ 4 และข้อ 7 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง “กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547” ซึ่งจะได้รับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อใช้ในการพัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอนและ การอบรมสำหรับผู้ทำบัญชีต่อไป

## สรุป

ผู้วิจัยเห็นด้วยกับการแก้ไขปัญหาวาดด้วยการกำหนดให้ปฏิบัติตนตามพระราชบัญญัติ การบัญชีดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีขององค์กรธุรกิจทุกแห่งถูกต้องตามมาตรฐาน การบัญชี และสอดคล้องกับระบบสากล ย่อมเป็นผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศจึงสมควรที่ทุกคน จะได้ร่วมกันสนับสนุนโดยปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะการกำหนดให้มีผู้ทำ บัญชีที่มีคุณสมบัติตามพ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543 เป็นการกำหนดให้ผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีความรู้ ในระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชีแล้ว ยังต้องติดตามข่าวสารความเคลื่อนไหวการเปลี่ยนแปลง ต่างๆ ของมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นผลทำให้ผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีความรู้ สมัยใหม่อยู่ตลอดเวลา จากการทำพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 บังคับใช้มาเป็นเวลา 5 ปีแล้ว ในช่วงเวลา 5 ปีที่ผ่านมานักบัญชีได้ผ่านการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตนเองให้เป็นผู้มี คุณสมบัติตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดไว้ได้อย่างไร ผู้วิจัยต้องการทราบ เกี่ยวกับการเตรียมการของนักบัญชีว่าใช้เวลาในการจัดการปฏิบัติตนให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดไว้ ความคิดเห็นและความเข้าใจในการปฏิบัติตนเอง ให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่ พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดอย่างไรบ้าง เพราะนักบัญชีที่มี ความรู้ ความสามารถ และความชำนาญ ตลอดจนประสบการณ์ในสาขาวิชาชีพการบัญชี ด้านต่างๆ จะสามารถแสดงให้เห็นอย่างชัดเจน ถึงความสำคัญของตนที่มีต่อองค์กร



### บทที่ 3

## ระเบียบวิธีการวิจัย

### แบบแผนการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ โดยมุ่งเน้นที่จะศึกษาถึงความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี โดยอาศัยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์เชิงลึกจากกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดขึ้น แล้วทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีการทางสถิติที่เหมาะสม

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชีที่ได้ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี จากการสืบค้นจากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งได้แสดงรหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี พร้อมทั้งชื่อและนามสกุล จำนวนทั้งสิ้น 36,901 คน (<http://www.dbd.go.th> ข้อมูลวันที่ 25 เดือนพฤษภาคม พ.ศ.2549)

ผู้วิจัยได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างสำหรับใช้ในการวิจัยครั้งนี้ จำนวนทั้งสิ้น 400 ตัวอย่าง วิธีการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างสามารถแสดงได้ ดังนี้

จากจำนวนประชากรทั้งสิ้น 36,901 คน สามารถคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่น้อยที่สุดที่ควรใช้ในการสำรวจ เพื่อเป็นตัวแทนของประชากร จากสูตรซึ่งสามารถแสดงได้ ดังนี้

$$n = \frac{NZ^2}{4} \\ NE^2 + (Z^2 / 4)$$

เมื่อ N = ขนาดประชากร E = ความคลาดเคลื่อน  
n = ขนาดตัวอย่าง Z = ค่าปกติมาตรฐาน

แทนค่าตัวแปรเพื่อคำนวณหาจำนวนตัวอย่างในการวิจัย โดยต้องการให้มีความผิดพลาดไม่เกิน 5 % ด้วยความเชื่อมั่น 95% จะได้ขนาดตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้เท่ากับ

$$n, = \frac{(36901)(1.96)^2}{4} \\ \frac{[(36,901)(.05)^2] + [(1.962)/4]}{4} \\ = 380.2 \text{ ตัวอย่าง หรือประมาณ } 400 \text{ ตัวอย่าง}$$

ขนาดตัวอย่างที่ได้จากการคำนวณ 380 ตัวอย่าง แต่เพื่อลดปัญหาการตอบกลับของผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจึงเพิ่มขนาดตัวอย่างเป็น 400 ตัวอย่าง ใช้การสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) โดยทำการสุ่มจากรายชื่อบริษัท ที่ได้รับจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจำนวน 1,000 รายชื่อ โดยได้รับตอบกลับมาจำนวน 132 ฉบับ ส่งคืนกลับมาโดยไม่มีผู้รับตามจำนวน จำนวน 32 ฉบับ

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลที่จะทำการสำรวจจากแหล่งข้อมูล 2 แหล่ง ดังนี้ คือ แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากกลุ่มตัวอย่าง 400 คน โดยวิธีการเก็บแบบสอบถามโดยจัดส่งทางไปรษณีย์และการสัมภาษณ์เชิงลึกเพิ่มเติม เพื่อให้ได้ข้อมูลจากการสำรวจมาทำการวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติ และแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ซึ่งเป็นข้อมูลที่ได้จากหนังสือพิมพ์ บทความ และบทสัมภาษณ์ที่ตีพิมพ์ในวารสารทางด้านการบัญชีและการภาษี เพื่อใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการวิจัย

#### ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

1. เก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ จากการศึกษา พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543 และกฎหมายอื่นประกอบ ข้อมูลที่ได้จากหนังสือพิมพ์ บทความและบทสัมภาษณ์ที่ตีพิมพ์ในวารสารทางด้านการบัญชีและการภาษี และผลงานวิจัย เพื่อใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการวิจัย
2. ทำการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ทำบัญชีเพื่อทราบข้อมูลเบื้องต้นและเป็นแนวทางในการจัดทำแบบสอบถาม

การวิจัยในครั้งนี้ เริ่มต้นด้วยการศึกษาและค้นคว้าจากเอกสาร เพื่อทำการสร้างและ พัฒนาสมมติฐานรวมทั้งตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยซึ่งได้รับการปรับแก้ไขและทำการกำหนดระเบียบ วิธีวิจัย การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง การกำหนดแหล่งข้อมูลตามลำดับ หลังจากนั้น จึงสร้างเครื่องมือเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล เมื่อได้ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยเรียบร้อยแล้ว จึงนำมา ทดสอบพร้อมทั้งประมวลผลด้วยวิธีการทางสถิติ และจัดทำรายงานการวิจัยเป็นลำดับสุดท้าย

### เครื่องมือการวิจัย

ผู้วิจัยได้เลือกใช้แบบสอบถามที่สร้างขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีต่อ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรายละเอียดของแบบสอบถามที่ผู้วิจัยจะได้ทำการ พัฒนาขึ้น มีดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ วุฒิการศึกษา ระดับ รายได้ และ ข้อมูลทั่วไปของกิจการ ได้แก่ ลักษณะการประกอบธุรกิจ ขนาดของธุรกิจซึ่งวัดจาก รายได้และทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน

**ส่วนที่ 2** ความเข้าใจและความคิดเห็นเกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการบัญชีมาตรา 7(6) ได้แก่ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประกาศใช้ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ความสามารถ ในการปฏิบัติงานหลังจากเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และศักยภาพ ในการปฏิบัติงานปฏิบัติงานหลังจากเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ดังนี้

**คำถามความคิดเห็นเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เฉพาะมาตรา**

7(6)

- ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ.2543
- ความคิดเห็นเกี่ยวกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า
- ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนด คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543



- ความคิดเห็นเกี่ยวกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543
- ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง
- ความคิดเห็นเกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี

**คำถามเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543**

- ความสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น
- ความสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน
- ความสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น
- ความสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น
- ความสามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น
- ความสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี

**คำถามเกี่ยวกับการบัญชี พ.ศ.2543 เรื่องการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543**

- ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น
- ความสามารถนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น
- ความสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี
- ความสามารถในการคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น
- ความสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น

### ลักษณะของคำถาม แบ่งเป็น 3 ลักษณะ ดังนี้

1. คำถามที่ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียว
2. คำถามที่ให้ผู้ตอบแสดงความคิดเห็น โดยแบ่งเป็นระดับความคิดเห็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด
3. คำถามที่ให้ผู้สอบถามแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระการรวบรวม

ข้อมูลผู้วิจัยได้กำหนดรูปแบบระเบียบวิธีวิจัยในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ออกเป็น 2 ส่วนคือ

**ส่วนที่ 1** การเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaires) ซึ่งได้จากการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดไว้ และรับตอบกลับคืนมา เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงสำรวจ

**ส่วนที่ 2** การสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-Depth Interview) ซึ่งผู้วิจัยจะได้ทำการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจากผู้ทำบัญชีที่อยู่ในกลุ่มตัวอย่างจำนวน 20 ราย เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยมากยิ่งขึ้น

### การรวบรวมข้อมูล

กลุ่มประชากร 400 ตัวอย่างได้มาโดย ผู้วิจัยได้ติดต่อขอชื่อและที่อยู่ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่ขึ้นทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยได้ขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าสุ่มรายชื่อผู้ทำบัญชีขึ้นทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จากจำนวนประชากรทั้งหมด 36,901 ชื่อ ทางเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ให้ความอนุเคราะห์สุ่มรายชื่อผู้ทำบัญชีให้มาเพียงจำนวน 1,000 ชื่อ ผู้วิจัยนำรายชื่อผู้ทำบัญชีทั้ง 1,000 ชื่อมาสุ่มส่งแบบสอบถามจำนวน 400 ชุดได้เริ่มจัดส่งแบบสอบถามเมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2550 ได้รับการตอบกลับจำนวน 164 ชุด จดหมายคืนกลับมาเนื่องจากไม่มีผู้รับจำนวน 32 ชุดและได้รับแบบสอบถามตอบกลับมารวมทั้งสิ้นเป็นจำนวน 132 ชุด

## การวิเคราะห์ข้อมูล

แบบสอบถามที่รวบรวมได้จะนำมาดำเนินการดังนี้

1. การตรวจสอบข้อมูล โดยการตรวจสอบความครบถ้วนและชัดเจนของข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน ซึ่งหากข้อมูลบางรายการไม่สมบูรณ์จะดำเนินการแก้ไขก่อนที่จะนำมาประมวลผลเพื่อให้ข้อมูลมีความสมบูรณ์ ถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยใช้โปรแกรม SPSS for windows
2. การจัดกลุ่มคำถามแบบปลายเปิดที่ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นอย่างเสรี เพื่อความสะดวกในการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูล
3. การประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูล โดยข้อมูลที่ผ่านการตรวจสอบและจัดกลุ่มแล้วมาประมวลผลข้อมูล เพื่อทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

### เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็น

การสอบถามถึงระดับความเข้าใจและความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่แสดงให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ที่กำหนดในแบบสอบถามแบ่งเป็น 5 ระดับ คือ

- ระดับ 1 คะแนน หมายถึงระดับน้อยที่สุด
- ระดับ 2 คะแนน หมายถึงระดับน้อย
- ระดับ 3 คะแนน หมายถึงระดับปานกลาง
- ระดับ 4 คะแนน หมายถึงระดับมาก
- ระดับ 5 คะแนน หมายถึงระดับมากที่สุด

เกณฑ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ( $\bar{x}$ ) ใช้หลักเกณฑ์เพื่อแปลความหมายจากสูตรดังนี้

$$\frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{มาตราส่วนประมาณค่า}} = \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น}$$

$$\text{แทนค่า} \quad \frac{5-1}{5} = 0.80$$

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 0.00 - 1.80 หมายถึง ระดับน้อยที่สุด

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 1.81 - 2.60 หมายถึง ระดับน้อย

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 2.60 - 3.40 หมายถึง ระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 3.41 - 4.20 หมายถึง ระดับมาก

ค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.21 - 5.00 หมายถึง ระดับมากที่สุด

การเปรียบเทียบความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance) เกณฑ์เทียบระดับความคิดเห็นข้างต้นจะนำไปใช้ในการแปลและวิเคราะห์ผลการวิจัย ในบทที่ 4 และการสรุปผลการวิจัยในบทที่ 5 เพื่ออธิบายผลการวิจัยที่เป็นคะแนนเฉลี่ยของระดับความความเข้าใจ และความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีแสดงให้เห็นความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่
  - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
  - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
  - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

## 2. สถิติที่ใช้ทดสอบสมมุติฐาน ได้แก่

2.1 t-test

2.2 F-test

### แหล่งข้อมูล

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลที่จะทำการสำรวจจากแหล่งข้อมูล 2 แหล่ง ดังนี้ คือ แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากกลุ่มตัวอย่าง 400 คน โดยวิธีการเก็บแบบสอบถามโดยจัดส่งทางไปรษณีย์และการสัมภาษณ์เชิงลึกเพิ่มเติม เพื่อให้ได้ข้อมูลจากการสำรวจมาทำการวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติ และแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ซึ่งเป็นข้อมูลที่ได้จากหนังสือพิมพ์ บทความ และบทสัมภาษณ์ที่ตีพิมพ์ในวารสารทางด้านการบัญชีและการภาษี เพื่อใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการวิจัย

### ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย

1. เก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ จากการศึกษา พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543 และกฎหมายอื่นประกอบ ข้อมูลที่ได้จากหนังสือพิมพ์ บทความและบทสัมภาษณ์ที่ตีพิมพ์ในวารสารทางด้านการบัญชีและการภาษี และผลงานวิจัย เพื่อใช้เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการวิจัย
3. ทำการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ทำบัญชีเพื่อทราบข้อมูลเบื้องต้นและเป็นแนวทางในการจัดทำแบบสอบถาม

การวิจัยในครั้งนี้ เริ่มต้นด้วยการศึกษาและค้นคว้าจากเอกสาร เพื่อทำการสร้างและพัฒนาสมมุติฐานรวมทั้งตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยซึ่งได้รับการปรับแก้ไขและทำการกำหนดระเบียบวิธีวิจัย การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง การกำหนดแหล่งข้อมูลตามลำดับ หลังจากนั้นจึงสร้างเครื่องมือเพื่อใช้ในการรวบรวมข้อมูล เมื่อได้ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยเรียบร้อยแล้ว จึงนำมาทดสอบพร้อมทั้งประมวลผลด้วยวิธีการทางสถิติ และจัดทำรายงานการวิจัยเป็นลำดับสุดท้าย

## กรอบแนวความคิด

ผู้วิจัยได้ออกแบบกรอบแนวความคิดในการทำวิจัยดังนี้

สมมุติฐานวิจัย ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน

ตัวแปรต้น ได้แก่ข้อมูลส่วนบุคคล

ตัวแปรตาม ได้แก่ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชี



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

## บทที่ 4

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาแบบอิสระเรื่อง ความเข้าใจและความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 จากผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับชั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ใช้สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

|           |   |
|-----------|---|
| $\bar{x}$ | แทน ค่าเฉลี่ย(Mean)                               |
| S.D.      | แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(Standard Deviation)      |
| T         | แทน สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution  |
| F         | แทน สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน F- distribution |
| SS        | แทน ผลรวมกำลังสอง(Sum of Squares)                 |
| MS        | แทน ค่ากำลังสองเฉลี่ย(Mean Square)                |
| df        | แทน ระดับชั้นของความเป็นอิสระ(Degrees of Freedom) |



## ลำดับชั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับดังนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี
- ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
- ตอนที่ 3 ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
- ตอนที่ 4 เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ที่มี เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำบัญชี และหน่วยงานที่สังกัดแตกต่างกัน
- ตอนที่ 5 เปรียบเทียบความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำบัญชี และหน่วยงานที่สังกัดแตกต่างกัน

## ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลจากการสำรวจความเข้าใจและความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 จากผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยการสุ่มส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จำนวน 400 ฉบับ ได้รับผลตอบกลับดังนี้

ตาราง 1 แสดงร้อยละของการตอบแบบสอบถาม

| รายการ                    | จำนวน      | ร้อยละ        |
|---------------------------|------------|---------------|
| ตอบกลับ                   | 132        | 33.00         |
| ไม่ตอบกลับ                | 236        | 59.00         |
| ไม่มีผู้รับตามเจ้าหน้าที่ | 32         | 8.00          |
| <b>รวม</b>                | <b>400</b> | <b>100.00</b> |

ผลการส่งแบบสอบถามจำนวน 400 ชุดได้เริ่มจัดส่งแบบสอบถามเมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2550 แบบสอบถามตอบกลับมารวมทั้งสิ้นเป็นจำนวน 132 ชุด คิดเป็นร้อยละ 33.00 แบบสอบถามคืนกลับมาเนื่องจากไม่มีผู้รับตามเจ้าหน้าที่ จำนวน 32 ชุดคิดเป็นร้อยละ 8.00 และไม่ตอบกลับจำนวน 236 ชุด คิดเป็นร้อยละ 59.00

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี

วิเคราะห์ผลการวิจัย โดยวิเคราะห์ ผลแยกตามประเด็นหลัก คือ

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี
2. ความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
3. การเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และ
4. การวิเคราะห์ ความคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้ทำบัญชี

ผลสรุปเชิงพรรณนา ประกอบด้วยหัวข้อหลักต่างๆ ดังนี้

1. ลักษณะประชากร
2. จุดมศึกษาของผู้ทำบัญชี
3. เกี่ยวกับตำแหน่งงานของผู้ทำบัญชี
4. เกี่ยวกับรายได้เฉลี่ยต่อเดือนของผู้ทำบัญชี

5. เกี่ยวกับประสบการณ์ของผู้ทำบัญชี
6. เกี่ยวกับรายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ
7. เกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ
8. เกี่ยวกับขนาดของธุรกิจ
9. เกี่ยวกับจำนวนพนักงานของธุรกิจ
10. เกี่ยวกับความสนใจในการอบรมความรู้ต่อเนื่อง
11. เกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี
12. เกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชี  
ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
13. เกี่ยวกับการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชี  
ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
14. ความคิดเห็นเพิ่มเติม

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร และจังหวัดนนทบุรี

#### ตาราง 2 แสดงข้อทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

| รายการ            | จำนวน      | ร้อยละ        |
|-------------------|------------|---------------|
| <b>เพศ</b>        |            |               |
| ชาย               | 41         | 31.10         |
| หญิง              | 91         | 68.90         |
| <b>รวม</b>        | <b>132</b> | <b>100</b>    |
| <b>อายุ</b>       |            |               |
| 1. น้อยกว่า 30 ปี | 17         | 12.90         |
| 2. 30 – 40 ปี     | 55         | 41.70         |
| 3. 41 – 50 ปี     | 44         | 33.30         |
| 4. มากกว่า 51 ปี  | 16         | 12.10         |
| <b>รวม</b>        | <b>132</b> | <b>100.00</b> |

ตาราง 2 แสดงข้อทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

| รายการ                            | จำนวน      | ร้อยละ        |
|-----------------------------------|------------|---------------|
| <b>ประสบการณ์ในการทำบัญชี</b>     |            |               |
| 1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี        | 23         | 17.40         |
| 2. 6 -10 ปี                       | 27         | 20.50         |
| 3. มากกว่า 10 ปี                  | 81         | 61.40         |
| ไม่ตอบข้อมูล                      | 1          | 0.80          |
| <b>รวม</b>                        | <b>132</b> | <b>100.00</b> |
| <b>วุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี</b>  |            |               |
| 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี               | 7          | 5.30          |
| 2. ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า         | 92         | 69.70         |
| 3. สูงกว่าปริญญาตรี               | 29         | 22.00         |
| 4. อื่น ๆ                         | 4          | 3.00          |
| <b>รวม</b>                        | <b>132</b> | <b>100.00</b> |
| <b>ตำแหน่งของผู้ทำบัญชี</b>       |            |               |
| พนักงานบัญชี                      | 28         | 21.20         |
| ผู้จัดการแผนกบัญชี                | 34         | 25.80         |
| สมุหบัญชี                         | 25         | 18.90         |
| ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือเทียบเท่า | 42         | 31.80         |
| ไม่ตอบ                            | 3          | 2.30          |
| <b>รวม</b>                        | <b>132</b> | <b>100.00</b> |

ผลการส่งแบบสอบถามผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ในจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 132 ชุด ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 91 คนคิดเป็นร้อยละ 68.90 ส่วนเพศชายมีจำนวน 41 คนคิดเป็นร้อยละ 31.10 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีช่วงอายุ 30 - 40 ปี จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 41.70 รองลงมาคือช่วงอายุ 41 – 50 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 33.30 ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 10 ปี ซึ่งมีเป็นจำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 61.40 รองลงมาคือผู้มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 6-10 ปี

มีจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 20.50 ส่วนใหญ่ของผู้ตอบแบบสอบถามมีวุฒิการศึกษาเป็นผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 64.40 รองลงมาเป็นผู้ที่วุฒิมัธยมศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 26 คนคิดเป็นร้อยละ 19.70 ซึ่งส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือเทียบเท่า มีจำนวนมากที่สุดคือ 42 คน คิดเป็นร้อยละ 31.80 รองลงมาเป็นตำแหน่งตำแหน่งผู้จัดการแผนกบัญชีมีจำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 25.80

### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ

ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ

| รายการ                                    | จำนวน      | ร้อยละ        |
|---|------------|---------------|
| <b>ลักษณะการดำเนินธุรกิจ</b>              |            |               |
| ธุรกิจซื้อมา-ขายไป                        | 15         | 11.40         |
| ธุรกิจบริการ                              | 101        | 76.50         |
| ธุรกิจผลิตและจำหน่าย                      | 7          | 5.30          |
| อื่น ๆ                                    | 9          | 6.80          |
| <b>รวม</b>                                | <b>132</b> | <b>100.00</b> |
| <b>ขนาดของธุรกิจ</b>                      |            |               |
| ภาคธุรกิจขนาดเล็ก/ขนาดกลาง                | 66         | 50.00         |
| ภาคธุรกิจขนาดใหญ่/ภาครัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 8          | 6.10          |
| สำนักงานบัญชี                             | 58         | 43.90         |
| <b>รวม</b>                                | <b>132</b> | <b>100.00</b> |
| <b>จำนวนพนักงาน</b>                       |            |               |
| ต่ำกว่า 100 คน                            | 120        | 90.90         |
| 101 - 200 คน                              | 4          | 3.00          |
| มากกว่า 200 คน                            | 7          | 5.30          |
| ไม่ตอบ                                    | 1          | .80           |
| <b>รวม</b>                                | <b>132</b> | <b>100.00</b> |

ตาราง 3 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ปฏิบัติงานในธุรกิจ ส่วนใหญ่ที่มีลักษณะการดำเนินกิจการให้บริการมีจำนวน 101 รายคิดเป็นร้อยละ 76.50 รองลงมาเป็นกิจการซื้อมา-ขายไป มีจำนวน 15 รายคิดเป็นร้อยละ 11.40 จากแบบสอบถามได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับขนาดของธุรกิจส่วนใหญ่เป็นภาคธุรกิจขนาดเล็ก/ขนาดกลางจำนวนมีจำนวนมากที่สุดคือ 66 รายคิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาเป็นธุรกิจสำนักงานบัญชีจำนวนมากถึง 58 รายคิดเป็นร้อยละ 43.90 กิจการส่วนใหญ่ที่มีจำนวนพนักงานต่ำกว่า 100 คน มีจำนวน 120 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90.90 รองลงมาเป็นกิจการที่มีพนักงานมากกว่า 200 คน คิดเป็นร้อยละ 5.30

## ตอนที่ 2 ความคิดเห็นและความเข้าใจผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ตาราง 4 ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี

| ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี   | $\bar{x}$   | S.D.       | ระดับความคิดเห็น |
|--|-------------|------------|------------------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543  | 3.74        | .92        | มาก              |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                   | 3.98        | .94        | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543                   | 3.28        | 1.03       | ปานกลาง          |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                         | 3.31        | 1.04       | ปานกลาง          |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการ บัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | 3.22        | 1.04       | ปานกลาง          |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี   | 3.91        | .99        | มาก              |
| <b>โดยรวม</b>  | <b>3.57</b> | <b>.99</b> | <b>มาก</b>       |

จากตาราง 4 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.57 เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า อยู่ในระดับมาก 3 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ย 3.98 การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีมีค่าเฉลี่ย 3.91 เห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 มีค่าเฉลี่ย 3.74 และอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 4 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 มีค่าเฉลี่ย 3.31 การกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 มีค่าเฉลี่ย 3.28 และการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมงมีค่าเฉลี่ย 3.22

#### ข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชี พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ตาราง 5 ค่าเฉลี่ยความเข้าใจในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตาม  
พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

| ความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำ<br>บัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543  | $\bar{x}$ | S.D. | ระดับความ<br>คิดเห็น |
|--|-----------|------|----------------------|
| 1. ผู้ทำบัญชีสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐาน<br>การบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | 3.39      | .92  | ปานกลาง              |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการ<br>จัดทำงบการเงิน                        | 3.41      | .95  | มาก                  |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงิน<br>ได้ถูกต้องมากขึ้น                | 3.35      | .94  | ปานกลาง              |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตาม<br>มาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | 3.56      | .94  | มาก                  |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูล<br>ได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | 3.54      | .95  | มาก                  |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีใน<br>ปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                     | 3.48      | .83  | มาก                  |
| โดยรวม   | 3.46      | .92  | มาก                  |



จากตาราง 5 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.46 อยู่ในระดับมากจำนวน 4 ข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับดังนี้ จัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้นมีค่าเฉลี่ย 3.56 สามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้นมีค่าเฉลี่ย 3.54 สามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดีค่าเฉลี่ย 3.48 และอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย สามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้นค่าเฉลี่ย 3.39 วัสดุค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้นค่าเฉลี่ย 3.35

ตาราง 6 ค่าเฉลี่ยการมีสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

| ความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 | $\bar{x}$   | S.D.        | ระดับความคิดเห็น |
|---|-------------|-------------|------------------|
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น              | 3.55        | .83         | มาก              |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                               | 3.64        | 1.00        | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี             | 3.55        | 1.04        | มาก              |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ในการคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น                     | 3.55        | 1.05        | มาก              |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น                | 3.56        | 1.06        | มาก              |
| <b>โดยรวม</b>   | <b>3.57</b> | <b>1.00</b> | <b>มาก</b>       |

จากตาราง 6 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี มีความสามารถเนื่องจากการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543 โดยรวมอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ยที่ 3.57 พิจารณาเป็นรายข้อพบว่า อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรกดังนี้ นำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น ค่าเฉลี่ยที่ 3.64 ประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้นค่าเฉลี่ยที่ 3.56 ใช้ในการคอมพิวเตอร์ในการค่าเฉลี่ยที่ 3.55 ปฏิบัติงานได้มากขึ้นค่าเฉลี่ยที่ 3.56



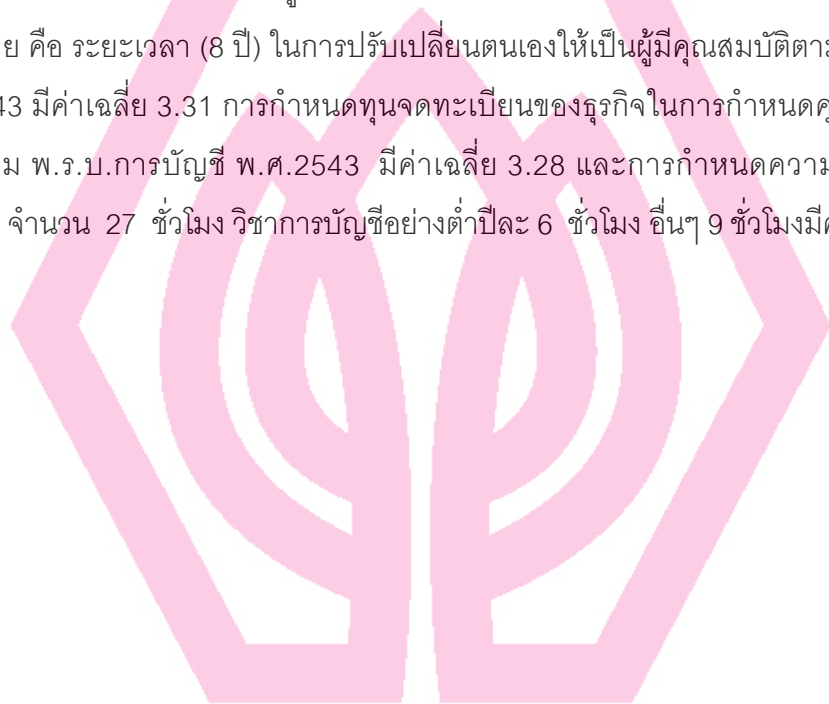
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

ตอนที่ 3 เปรียบเทียบความคิดเห็นและความเข้าใจผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ตารางที่ 7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและเป็นรายข้อ

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543   | จำนวนคน   |     |         |      |            | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-----|---------|------|------------|-----------|------|------------------|
|   | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |           |      |                  |
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543   | 27        | 55  | 40      | 6    | 3          | 3.74      | .92  | มาก              |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                  | 44        | 52  | 26      | 9    | 1          | 3.98      | .94  | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจ ในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543                 | 17        | 35  | 55      | 18   |            | 3.28      | 1.03 | ปานกลาง          |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา(8 ปี)ในการปรับเปลี่ยนตนเอง ให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                        | 17        | 38  | 56      | 10   | 10         | 3.31      | 1.04 | ปานกลาง          |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่น ๆ 9 ชั่วโมง | 10        | 47  | 48      | 16   | 11         | 3.22      | 1.04 | ปานกลาง          |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | 36        | 54  | 24      | 4    | 5          | 3.91      | .99  | มาก              |
| โดยรวม  | -         | -   | -       | -    | -          | 3.57      | .99  | มาก              |

จากตาราง 7 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.57 เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า อยู่ในระดับมาก 3 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ย 3.98 การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี มีค่าเฉลี่ย 3.91 เห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 มีค่าเฉลี่ย 3.74 และอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 4 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 มีค่าเฉลี่ย 3.31 การกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 มีค่าเฉลี่ย 3.28 และการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมงมีค่าเฉลี่ย 3.22



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

ตารางที่ 8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและเป็นรายข้อ

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543                        | จำนวนคน   |     |         |      |            | $\bar{x}$ | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------|-----|---------|------|------------|-----------|------|------------------|
|  | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |           |      |                  |
| 1. ผู้ทำบัญชีสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | 14        | 44  | 60      | 8    | 6          | 3.39      | .92  | ปานกลาง          |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน                        | 15        | 46  | 55      | 10   | 6          | 3.41      | .95  | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | 14        | 42  | 59      | 11   | 6          | 3.35      | .94  | ปานกลาง          |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | 17        | 61  | 39      | 10   | 5          | 3.56      | .94  | ปานกลาง          |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | 18        | 56  | 43      | 10   | 5          | 3.54      | .95  | ปานกลาง          |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                     | 12        | 53  | 55      | 8    | 3          | 3.48      | .83  | มาก              |
| โดยรวม   | -         | -   | -       | -    | -          | 3.46      | .92  | มาก              |

จากตาราง 8 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี เข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.46 อยู่ในระดับมากจำนวน 4 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับ ดังนี้ จัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้นมีค่าเฉลี่ย 3.56 สามารถจัดทำงบการเงิน โดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้นมีค่าเฉลี่ย 3.54 สามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดีค่าเฉลี่ย 3.48 และอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย สามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้นค่าเฉลี่ย 3.39 วัตถุประสงค์รายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้นค่าเฉลี่ย 3.35



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY



ตารางที่ 9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความสามารถของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานเนื่องจากการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและเป็นรายข้อ

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี<br>ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543            | จำนวนคน   |     |         |      |            | $\bar{x}$ | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-----|---------|------|------------|-----------|------|------------------|
|   | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |           |      |                  |
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่าง ๆ มากขึ้น     | 14        | 44  | 60      | 8    | 6          | 3.39      | .92  | มาก              |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                        | 15        | 46  | 55      | 10   | 6          | 3.41      | .95  | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงิน<br>เพิ่มในการนำส่งภาษี | 14        | 42  | 59      | 11   | 6          | 3.35      | .94  | ปานกลาง          |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ในการคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น             | 17        | 61  | 39      | 10   | 5          | 3.56      | .94  | มาก              |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น        | 18        | 56  | 43      | 10   | 5          | 3.54      | .95  | มาก              |
|   | 12        | 53  | 55      | 8    | 3          | 3.48      | .83  | มาก              |
| โดยรวม  | -         | -   | -       | -    | -          | 3.46      | .92  | มาก              |

จากตาราง 9 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี มีความสามารถเนื่องมาจากการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543 โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.46 อยู่ในระดับมากจำนวน 4 ข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับดังนี้ จัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้นมีค่าเฉลี่ย 3.56 สามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้นมีค่าเฉลี่ย 3.54 สามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดีค่าเฉลี่ย 3.48 และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย สามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้นค่าเฉลี่ย 3.39 วัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้นค่าเฉลี่ย 3.35

การเปรียบเทียบความคิดเห็น และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายชื่อของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำบัญชี และลักษณะของกิจการที่สังกัด

ตาราง 10 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายชื่อ ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร และจังหวัดนนทบุรีที่มีเพศต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543  | เพศชาย    |      | เพศหญิง   |      | t     | p     |
|---|-----------|------|-----------|------|-------|-------|
|   | $\bar{x}$ | S.D. | $\bar{x}$ | S.D. |       |       |
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                             | 4.06      | .84  | 3.57      | .92  | 3.109 | .002* |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า            | 4.26      | .82  | 3.84      | .96  | 2.441 | .016* |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดจุดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 | 3.25      | .95  | 3.32      | 1.05 | -454  | .650  |

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543   | เพศชาย      |             | เพศหญิง     |             | t           | p           |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | $\bar{x}$   | S.D.        | $\bar{x}$   | S.D.        |             |             |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                        | 3.54        | .92         | 3.25        | 1.09        | 1.256       | .211        |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชี อย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | 3.26        | 1.06        | 3.18        | 1.06        | .179        | .858        |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี   | 4.17        | .95         | 3.80        | .99         | 1.858       | .066        |
| <b>โดยรวม</b>  | <b>3.75</b> | <b>0.92</b> | <b>3.49</b> | <b>1.01</b> | <b>1.40</b> | <b>0.30</b> |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 10 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเพศชาย มีความคิดเห็นเห็นด้วยเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือเทียบเท่ามากกว่าเพศหญิงอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 11 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อ ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีเพศต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543                         | เพศชาย      |            | เพศหญิง     |             | t            | p           |
|--|-------------|------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
|  | $\bar{x}$   | S.D.       | $\bar{x}$   | S.D.        |              |             |
| 1. ผู้ทำบัญชีสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น    | 3.26        | .92        | 3.45        | .92         | -1.051       | .295        |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการจัดทำงบการเงิน                       | 3.44        | 1.00       | 3.39        | .93         | .242         | .809        |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | 3.29        | .96        | 3.38        | .94         | -.517        | .606        |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | 3.61        | .92        | 3.54        | .95         | .339         | .735        |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | 3.56        | .91        | 3.54        | .95         | .125         | .901        |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                     | 3.65        | .82        | 3.40        | .83         | 1.654        | .101        |
| <b>โดยรวม</b>  | <b>3.46</b> | <b>.92</b> | <b>3.45</b> | <b>0.92</b> | <b>0.132</b> | <b>0.57</b> |

จากตาราง 11 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 12 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ. การบัญชีพ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อ ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร และจังหวัดนนทบุรี ที่มีเพศต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543                  | เพศชาย    |        | เพศหญิง   |        | t       | p     |
|---|-----------|--------|-----------|--------|---------|-------|
|   | $\bar{x}$ | S.D.   | $\bar{x}$ | S.D.   |         |       |
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น        | 3.58      | .805   | 3.53      | .847   | .299    | .766  |
| 2. ผู้ทำบัญชีเข้าใจเกี่ยวกับการนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น              | 3.41      | 1.139  | 3.74      | .926   | -1.774  | .078  |
| 3. ผู้ทำบัญชีเข้าใจปัญหาเรื่อง การจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี        | 3.24      | 1.139  | 3.69      | .95    | -2.34   | .021* |
| 4. ผู้ทำบัญชีเข้าใจในการใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น               | 3.21      | 1.15   | 3.70      | .98    | -.247   | .014* |
| 5. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น | 3.34      | 1.15   | 3.67      | 1.00   | 1.665   | .098  |
| โดยรวม  | 3.356     | 1.0766 | 3.666     | 0.9406 | -0.4794 | .195  |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 12 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเพศหญิง มีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เกี่ยวกับการนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้นและเข้าใจปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษีมากกว่าเพศชายอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 13 การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543   | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS             | F     | p    |
|--|----------------------------|----------|------------------|----------------|-------|------|
| 1.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>127 | 3.828<br>105.347 | 1.276<br>.830  | 1.538 | .208 |
| 2.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .271<br>114.661  | .090<br>.896   | .101  | .959 |
| 3.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                    | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 3.70<br>134.929  | 1.233<br>1.054 | 1.170 | .324 |
| 4.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเอง ให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543                     | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.482<br>141.636 | .494<br>1.103  | .448  | .719 |
| 5.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชี อย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 4.987<br>135.642 | 1.662<br>.976  | 1.569 | .200 |
| 5.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>119 | 3.885<br>116.131 | 1.295<br>.976  | 1.327 | .269 |
| <b>โดยรวม</b>  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .700<br>68.375   | .233<br>.534   | .437  | .727 |



จากตาราง 13 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 14 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543                          | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS           | F    | p    |
|---|----------------------------|----------|------------------|--------------|------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น      | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .661<br>110.855  | .220<br>.866 | .254 | .858 |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการจัดทำงบการเงิน                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.537<br>116.372 | .512<br>.909 | .563 | .640 |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                 | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.353<br>114.913 | .451<br>.898 | .502 | .681 |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น               | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 2.301<br>114.085 | .767<br>.891 | .861 | .464 |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงิน โดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.066<br>117.661 | .355<br>.706 | .387 | .763 |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                      | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.076<br>89.626  | .359<br>.706 | .508 | .677 |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .729<br>93.818   | .243<br>.733 | .332 | .802 |

จากตาราง 14 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 15 ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543            | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p     |
|---|---------------------|-----|---------|-------|-------|-------|
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.696   | .565  | .814  | .489  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 88.933  | .695  |       |       |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                    | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 8.816   | 2.939 | 3.047 | .031* |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 123.449 | .964  |       |       |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.715   | 1.905 | 1.807 | .149  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 134.914 | 1.054 |       |       |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.715   | 1.905 | 1.730 | .164  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 140.914 | 1.101 |       |       |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น    | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.848   | .949  | .847  | .471  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 143.539 | 1.121 |       |       |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.216   | 1.405 | 1.708 | .168  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 105.336 | .823  |       |       |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 15 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในเรื่องการนำส่งภาษีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 16 การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกันในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีในเรื่องการนำส่งภาษี

| อายุ          |           | ต่ำกว่า 30 ปี | 30 - 40ปี | 41- 50 ปี | มากกว่า 50 ปี |
|---------------|-----------|---------------|-----------|-----------|---------------|
|               | $\bar{x}$ | 4.2941        | 3.6182    | 3.5000    | 3.4375        |
| ต่ำกว่า 30 ปี | 4.2941    | -             | .014*     | .005*     | .014*         |
| 30 – 40 ปี    | 3.6182    |               | -         | .553      | 0.518         |
| 41- 50 ปี     | 3.5000    |               |           | -         |               |
| มากกว่า 50 ปี | 3.4375    |               |           |           |               |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 16 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีอายุต่ำกว่า 30 ปี มีความสามารถในการนำส่งภาษีแตกต่างจากผู้ทำบัญชีที่มีอายุ 30-40 ปี 41-50 ปี และผู้ทำบัญชีที่มีอายุมากกว่า 5 ปีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 17 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543   | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS             | F     | p    |
|--|----------------------------|----------|------------------|----------------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>127 | .692<br>108.484  | .231<br>.854   | .270  | .847 |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.327<br>113.605 | .442<br>.888   | .498  | .684 |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.709<br>136.920 | .570<br>1.070  | .532  | .661 |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543                       | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 5.428<br>137.209 | 1.809<br>1.072 | 1.688 | .173 |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.058<br>139.570 | .353<br>1.090  | .324  | .808 |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 3.863<br>116.153 | 1.288<br>.976  | 1.319 | .271 |
| <b>โดยรวม</b>  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .740<br>68.335   | .247<br>.534   | .462  | .709 |

จากตาราง 17 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 18 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543                        | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS   | F    | p    |
|--|---------------------|-----|---------|------|------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีสามารถรับรู้รายการค่าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .290    | .097 | .111 | .953 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 111.226 | .869 |      |      |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน                        | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .284    | .095 | .103 | .958 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 117.625 | .919 |      |      |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .195    | .065 | .072 | .975 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 116.070 | .907 |      |      |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .236    | .079 | .087 | .967 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 116.151 | .907 |      |      |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .152    | .051 | .055 | .983 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 118.575 | .926 |      |      |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .999    | .333 | .472 | .703 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 89.703  | .706 |      |      |
| โดยรวม   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .083    | .028 | .037 | .990 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 94.465  | .738 |      |      |

จากตาราง 18 พบว่า ผู้ทำบัญชีในผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกันที่มีวุฒิการศึกษาต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 19 ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543             | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F    | p    |
|---|---------------------|-----|---------|-------|------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่าง ๆ มากขึ้น   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.079   | .360  | .514 | .673 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 89.550  | .700  |      |      |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.752   | .917  | .907 | .440 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 129.513 | 1.012 |      |      |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่อง การจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำเสนอภาษี | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.253   | .418  | .384 | .765 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 139.376 | 1.089 |      |      |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ในคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.074   | .691  | .612 | .608 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 144.554 | 1.129 |      |      |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น      | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.048   | .683  | .605 | .613 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 144.339 | 1.128 |      |      |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.462   | .487  | .577 | .631 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 108.091 | .844  |      |      |

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน



ตาราง 20 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543   | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p    |
|--|---------------------|-----|---------|-------|-------|------|
| 1.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.858   | 1.619 | 2.015 | .115 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 124 | 99.634  | .804  |       |      |
| 2.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.137   | .712  | .804  | .494 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 110.669 | .885  |       |      |
| 3.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดจุดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                      | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.866   | .622  | .584  | .627 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 133.173 | 1.065 |       |      |
| 4.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ. 2543                      | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 6.591   | 2.197 | 2.034 | .112 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 135.006 | 1.080 |       |      |
| 5.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชี อย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.650   | .550  | .515  | .672 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 133.374 | 1.067 |       |      |
| 6.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .135    | .045  | .047  | .986 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 117 | 111.337 | .952  |       |      |
| โดยรวม   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .937    | .312  | .587  | .625 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 66.529  | .532  |       |      |

จากตาราง 20 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน



ตาราง 21 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543                           | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS            | F     | p    |
|---|----------------------------|----------|------------------|---------------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>125 | 3.538<br>105.082 | 1.179<br>.841 | 1.403 | .245 |
| 2. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>125 | 3.758<br>111.281 | 1.253<br>.890 | 1.407 | .244 |
| 3. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>125 | 3.120<br>108.477 | 1.040<br>.868 | 1.198 | .313 |
| 4. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>125 | 2.065<br>111.625 | .688<br>.893  | .771  | .513 |
| 5. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>125 | 2.316<br>113.700 | .772<br>.910  | .849  | .470 |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>124 | .389<br>87.486   | .130<br>.706  | .184  | .907 |
| <b>โดยรวม</b>   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>125 | 2.132<br>89.612  | .711<br>.717  | .991  | .399 |

จากตาราง 21 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 22 ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543            | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p    |
|--|---------------------|-----|---------|-------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 3.263   | 1.088 | 1.606 | .191 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 84.659  | .677  |       |      |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                    | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 6.509   | 2.170 | 2.203 | .091 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 123.088 | .985  |       |      |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำเสนอภาษี | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.251   | 1.417 | 1.325 | .269 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 133.671 | 1.069 |       |      |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น        | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 6.184   | 2.061 | 1.871 | .138 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 137.739 | 1.102 |       |      |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 6.574   | 2.191 | 1.998 | .118 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 137.116 | 1.097 |       |      |
| โดยรวม   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.776   | 1.592 | 1.949 | .125 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 125 | 102.084 | .817  |       |      |

จากตาราง 22 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีตำแหน่งต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 23 ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543   | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS             | F     | p    |
|---|----------------------------|----------|------------------|----------------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>127 | 6.201<br>102.975 | 2.067<br>.811  | 2.549 | .059 |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 2.928<br>112.004 | .976<br>.875   | 1.115 | .345 |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.631<br>136.998 | .544<br>1.070  | .508  | .678 |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                     | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 4.235<br>138.402 | 1.412<br>1.081 | 1.305 | .276 |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี จำนวน ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำ ปีละ 6 ชั่วโมง อื่น ๆ 9 ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 6.449<br>134.180 | 2.150<br>1.048 | 2.051 | .110 |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>119 | 1.958<br>118.058 | .653<br>.992   | .658  | .580 |
| <b>โดยรวม</b>   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.371<br>67.704  | .457<br>.529   | .864  | .462 |

จากตาราง 23 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 24 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543                            | แหล่งของ     | df  | SS      | MS    | F     | p    |
|---|--------------|-----|---------|-------|-------|------|
|   | ความแปรปรวน  |     |         |       |       |      |
| 1. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตราฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น    | ระหว่างกลุ่ม | 3   | 2.548   | .849  | .998  | .396 |
|   | ภายในกลุ่ม   | 128 | 108.967 | .851  |       |      |
| 2. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการจัดทำงบการเงิน                       | ระหว่างกลุ่ม | 3   | 3.484   | 1.161 | 1.299 | .278 |
|   | ภายในกลุ่ม   | 128 | 114.425 | .894  |       |      |
| 3. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้อง มากขึ้น               | ระหว่างกลุ่ม | 3   | .793    | .264  | .293  | .830 |
|   | ภายในกลุ่ม   | 128 | 115.472 | .902  |       |      |
| 4. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการ บัญชีได้มากขึ้น             | ระหว่างกลุ่ม | 3   | 2.473   | .824  | .926  | .430 |
|   | ภายในกลุ่ม   | 128 | 113.913 | .890  |       |      |
| 5. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม | 3   | 1.932   | .644  | .706  | .550 |
|   | ภายในกลุ่ม   | 128 | 116.795 | .912  |       |      |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                        | ระหว่างกลุ่ม | 3   | .381    | .127  | .179  | .911 |
|   | ภายในกลุ่ม   | 127 | 90.321  | .711  |       |      |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม | 3   | 1.659   | .553  | .762  | .517 |
|   | ภายในกลุ่ม   | 128 | 92.888  | .726  |       |      |

จากตาราง 24 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 25 ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543             | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p     |
|--|---------------------|-----|---------|-------|-------|-------|
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 3.854   | 1.285 | 1.895 | .134  |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 86.775  | .678  |       |       |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                    | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 9.783   | 3.261 | 3.405 | .020* |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 122.483 | .957  |       |       |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำเสนอภาษี | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.431   | 1.477 | 1.388 | .249  |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 136.198 | 1.064 |       |       |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น        | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.595   | 1.865 | 1.693 | .172  |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 141.033 | 1.102 |       |       |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.698   | 1.899 | 1.728 | .165  |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 140.688 | 1.099 |       |       |
| โดยรวม   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.775   | 1.592 | 1.944 | .126  |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 104.778 | .819  |       |       |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 25 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเรื่องความสามารถในการนำเสนอภาษีแตกต่างกันมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ

0.05

ตาราง 26 การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกันในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีในเรื่องการนำส่งภาษี ได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น

| รายได้                |           | ต่ำกว่า<br>10,000<br>บาท | 10,001-30,000<br>บาท | 30,001-<br>50,000 บาท | 50,001<br>บาทขึ้นไป |
|-----------------------|-----------|--------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
|                       | $\bar{x}$ | 4.0000                   | 3.8511               | 3.8621                | 3.3077              |
| ต่ำกว่า<br>10,000 บาท | 4.0000    | -                        | .771                 | .729                  | .175                |
| 10,001-<br>30,000 บาท | 3.8511    | .771                     | -                    | .962                  | .007*               |
| 30,001-<br>50,000 บาท | 3.8621    | .792                     | .962                 | -                     | .016                |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 26 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 10,001- 30,000 บาทและรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 30,001 - 50,000 บาทมีความเข้าใจในเรื่องการนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากกว่าผู้ทำบัญชีผู้ทำบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 10,000 บาทอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกันเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543   | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F    | p    |
|---|---------------------|-----|---------|-------|------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .973    | .324  | .381 | .767 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 127 | 108.202 | .852  |      |      |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                    | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.068   | .356  | .400 | .753 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 113.864 | .890  |      |      |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                       | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .459    | .153  | .142 | .935 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 138.170 | 1.079 |      |      |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543                        | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.700   | .567  | .515 | .673 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 140.936 | 1.101 |      |      |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการ บัญชีอย่างน้อยปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.052   | .351  | .322 | .810 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 139.577 | 1090  |      |      |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .567    | .189  | .188 | .904 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 119 | 119.449 | 1004  |      |      |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .180    | .060  | .111 | .953 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 68.895  | .538  |      |      |



จากตาราง 27 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 28 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543                            | แหล่งของ<br>ความ<br>แปรปรวน | df       | SS               | MS           | F     | p    |
|---|-----------------------------|----------|------------------|--------------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .383<br>111.133  | .128<br>.868 | .147  | .932 |
| 2. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | 2.702<br>115.207 | .901<br>.900 | 1.001 | .395 |
| 3. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .727<br>115.538  | .242<br>.903 | .268  | .848 |
| 4. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .291<br>116.096  | .097<br>.907 | .107  | .956 |
| 5. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .321<br>118.406  | .107<br>.925 | .116  | .951 |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>127 | 2.421<br>88.281  | .807<br>.695 | 1.161 | .327 |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .222<br>.733     | .222<br>.733 | .302  | .824 |

จากตาราง 28 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี ที่ประสบการณ์แตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543            | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p    |
|---|---------------------|-----|---------|-------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .944    | .331  | .473  | .702 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 89.635  | .700  |       |      |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 7.698   | 2.566 | 2.637 | .053 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 124.567 | .973  |       |      |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.963   | 1.988 | 1.889 | .135 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 134.666 | 1.052 |       |      |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.280   | .427  | .376  | .771 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 145.348 | 1.136 |       |      |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น    | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .776    | .259  | .227  | .877 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 145.610 | 1.138 |       |      |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.612   | .871  | 1.042 | .376 |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 106.941 | .835  |       |      |

จากตาราง 29 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่  
ประสบการณ์แตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ  
การบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัด  
นนทบุรีที่เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543  
ที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตาม<br>พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543   | แหล่งของ<br>ความ<br>แปรปรวน | df       | SS               | MS            | F    | p    |
|--|-----------------------------|----------|------------------|---------------|------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนด<br>คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม<br>พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>127 | .977<br>108.199  | .326<br>.852  | .382 | .765 |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชี<br>ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี<br>ทางการบัญชีหรือ เทียบเท่า                                      | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .411<br>114.521  | .137<br>.895  | .153 | .928 |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนด<br>จดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนด<br>คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.<br>การบัญชี พ.ศ.2543                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .655<br>137.974  | .218<br>1.078 | .203 | .894 |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา<br>(8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเอง<br>ให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.<br>การบัญชี พ.ศ.2543                         | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .801<br>141.835  | .267<br>1.108 | .241 | .868 |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนด<br>ความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี<br>จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชี<br>อย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9<br>ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | 2.071<br>138.558 | .690<br>1.082 | .638 | .592 |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียน<br>เป็นผู้ทำบัญชี   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>119 | 2.121<br>117.895 | .707<br>.991  | .714 | .546 |
| โดยรวม   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม  | 3<br>128 | .213<br>68.862   | .071<br>.538  | .132 | .941 |

จากตาราง 30 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 31 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543                            | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS              | MS           | F    | p    |
|---|----------------------------|----------|-----------------|--------------|------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .639<br>110.876 | .213<br>.866 | .246 | .864 |
| 2. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .942<br>116.967 | .314<br>.914 | .344 | .794 |
| 3. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .235<br>116.030 | .078<br>.906 | .087 | .967 |
| 4. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .646<br>115.741 | .215<br>.904 | .238 | .870 |
| 5. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .694<br>118.034 | .231<br>.922 | .251 | .861 |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>127 | 1.589<br>89.113 | .530<br>.702 | .755 | .521 |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | .364<br>94.184  | .121<br>.736 | .165 | .920 |

จากตาราง 31 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของกิจการที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543            | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS             | F     | p    |
|---|----------------------------|----------|------------------|----------------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 2.553<br>88.076  | .851<br>.688   | 1.237 | .299 |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                    | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 3.310<br>128.955 | 1.103<br>1.007 | 1.095 | .354 |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.467<br>139.162 | .489<br>1.087  | .450  | .718 |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น       | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 2.352<br>144.277 | .784<br>1.127  | .695  | .556 |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น    | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.160<br>145.226 | .387<br>1.135  | .341  | .796 |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.941<br>107.611 | .647<br>.841   | .770  | .513 |

จากตาราง 32 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของกิจการที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543  | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p     |
|---|---------------------|-----|---------|-------|-------|-------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 1.259   | .420  | .494  | .687  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 127 | 107.917 | .850  |       |       |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.441   | 1.480 | 1.715 | .167  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 110.491 | .863  |       |       |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดจุดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                       | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 12.405  | 4.135 | 4.193 | .007* |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 126.224 | .986  |       |       |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็น ผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การ บัญชี พ.ศ.2543                     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 11.766  | 3.922 | 3.836 | .011* |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 130.870 | 1.022 |       |       |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.164   | .721  | .667  | .574  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 138.465 | 1.082 |       |       |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .392    | .131  | .130  | .942  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 119 | 119.624 | 1.005 |       |       |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.598   | .866  | 1.668 | .177  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 66.476  | .519  |       |       |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 33 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในเรื่องการกำหนดทุนจดทะเบียนและระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชีแตกต่างกันมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 34 การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องการกำหนดทุนจดทะเบียน

| รายได้ของธุรกิจ                               |           | ต่ำกว่า 100<br>ล้านบาท | มากกว่า 100<br>ล้านบาทไม่เกิน<br>300 ล้านบาท | มากกว่า 300<br>ล้านบาท<br>ไม่เกิน 500<br>ล้านบาท | มากกว่า<br>500<br>ล้านบาท |
|---|-----------|------------------------|--|--|---------------------------|
|   | $\bar{x}$ | 3.2679                 | .3.6364                                      | 1.0000   | 3.5714                    |
| ต่ำกว่า 100 ล้าน<br>บาท                       | 3.2679    | -                      | .242   | .002*  | .343                      |
| มากกว่า 100<br>ล้านบาท ไม่เกิน<br>300 ล้านบาท | .3.6364   | -                      | -  | .001*  | .893                      |
| มากกว่า 300<br>ล้านบาท ไม่เกิน<br>500 ล้านบาท | 1.0000    | .002*                  | .001*  | .002*  | -                         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 34 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจมากกว่า 300 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 500 ล้านบาท มีความคิดเห็นแตกต่างกับผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจต่ำกว่า 300 ล้านบาท ในเรื่องการกำหนดทุนจดทะเบียนที่มีผลต่อการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 35 การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและ จังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชี

| รายได้ของธุรกิจ                               |           | ต่ำกว่า<br>100 ล้านบาท | มากกว่า 100<br>ล้านบาทไม่เกิน<br>300 ล้านบาท | มากกว่า 300<br>ล้านบาท<br>ไม่เกิน 500<br>ล้านบาท | มากกว่า<br>500<br>ล้านบาท |
|---|-----------|------------------------|--|--|---------------------------|
|   | $\bar{x}$ | 3.2679                 | .3.6364                                      | 1.0000   | 3.5714                    |
| ต่ำกว่า 100<br>ล้านบาท                        | 3.2679    |                        | .484   | .002*  | .527                      |
| มากกว่า 100<br>ล้านบาท ไม่เกิน<br>300 ล้านบาท | .3.6364   | .484                   | -  | .001*  | .958                      |
| มากกว่า 300<br>ล้านบาท ไม่เกิน<br>500 ล้านบาท | 1.0000    | .002*                  | .001*  | -  | .002*                     |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจมากกว่า 300 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 500 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกับผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจมากกว่า 300 ล้านบาทและมากกว่า 500 ล้านบาทในเรื่องระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 36 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543                            | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p     |
|---|---------------------|-----|---------|-------|-------|-------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.154   | 1.385 | 1.651 | .181  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 107.361 | .839  |       |       |
| 2. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน                        | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.399   | 1.800 | 2.048 | .110  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 112.510 | .879  |       |       |
| 3. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 4.577   | 1.526 | 1.748 | .160  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 111.688 | .873  |       |       |
| 4. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.525   | 1.842 | 2.126 | .100  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 110.861 | .866  |       |       |
| 5. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.464   | 1.821 | 2.058 | .109  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 113.263 | .885  |       |       |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                        | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 7.478   | 2.493 | 3.804 | .021* |
|   | ภายในกลุ่ม          | 127 | 83.224  | .655  |       |       |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.237   | 1.746 | 2.502 | .062  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 89.311  | .698  |       |       |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 36 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของกิจการที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมไม่แตกต่างถ้าพิจารณารายข้อพบว่ามีความแตกต่างในเรื่องของการเข้าใจมาตรฐานการบัญชีแตกต่างกัน

ตาราง 37 การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชี

| รายได้ของธุรกิจ                              |           | ต่ำกว่า 100<br>ล้านบาท | มากกว่า 100<br>ล้านบาทไม่เกิน<br>300 ล้านบาท | มากกว่า 300<br>ล้านบาท<br>ไม่เกิน 500<br>ล้านบาท | มากกว่า<br>500<br>ล้านบาท |
|--|-----------|------------------------|--|--|---------------------------|
|  | $\bar{x}$ | 3.4685                 | 3.4545                                       | 2.0000   | 4.1429                    |
| ต่ำกว่า 100<br>ล้านบาท                       | 3.4685    | -                      | .957   | .012*  | .034*                     |
| มากกว่า 100<br>ล้านบาทไม่เกิน<br>300 ล้านบาท | 3.4545    | .957                   | -  | .021*  | .081                      |
| มากกว่า 300<br>ล้านบาทไม่เกิน<br>500 ล้านบาท | 2.0000    | .012*                  | .021*  | -  | .001*                     |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 37 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจมากกว่า 300 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 500 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกับผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจมากกว่า 300 ล้านบาทและมากกว่า 500 ล้านบาทในเรื่องระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 38 ผลการเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร และจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ที่มีรายได้ของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543             | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p     |
|---|---------------------|-----|---------|-------|-------|-------|
| 1. ผู้ทำบัญชีที่มีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 6.018   | 2.006 | 3.035 | .032* |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 84.610  | .661  |       |       |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                     | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 6.613   | 2.204 | 2.245 | .086  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 125.653 | .982  |       |       |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำเสนอภาษี  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.196   | 1.732 | 1.637 | .184  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 135.433 | 1.058 |       |       |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ในคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.080   | 1.693 | 1.531 | .210  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 141.549 | 1.106 |       |       |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น      | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.123   | 1.708 | 1.547 | .205  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 141.263 | 1.104 |       |       |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 5.436   | 1.812 | 2.228 | .088  |
|   | ภายในกลุ่ม          | 128 | 104.116 | .813  |       |       |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของกิจการที่มีรายได้ของธุรกิจแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมไม่แตกต่างแต่พิจารณารายข้อพบว่ามีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ แตกต่างกัน

ตาราง 39 การเปรียบเทียบรายคู่ของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและ จังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากร ประเภทต่างๆ

| รายได้ของธุรกิจ                        |           | ต่ำกว่า 100 ล้านบาท | มากกว่า 100 ล้านบาท ไม่เกิน 300 ล้านบาท | มากกว่า 300 ล้านบาท ไม่เกิน 500 ล้านบาท | มากกว่า 500 ล้านบาท |
|--|-----------|---------------------|---|---|---------------------|
|  | $\bar{x}$ | 3.6071              | 3.2727                                  | 2.0000                                  | 3.5714              |
| ต่ำกว่า 100 ล้านบาท                    | 3.6071    |                     | .195                                    | .006*                                   | .910                |
| มากกว่า 100 ล้านบาทไม่เกิน 300 ล้านบาท | 3.2727    | .195                | -                                       | .044*                                   | .449                |
| มากกว่า 300 ล้านบาทไม่เกิน 500 ล้านบาท | 2.0000    | .006*               | .044*                                   | -                                       | .017*               |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจมากกว่า 300 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 500 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกับผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีรายได้ของธุรกิจต่ำกว่า 100 ล้านบาทและรายได้มากกว่า 300 ล้านบาทและมากกว่า 500 ล้านบาทในเรื่องระยะเวลาในการปรับเปลี่ยนตนเองของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 40 การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543  | แหล่งของความแปรปรวน | df  | SS      | MS    | F     | p    |
|--|---------------------|-----|---------|-------|-------|------|
| 1.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.570   | 1.285 | 1.532 | .220 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 127 | 106.538 | .839  |       |      |
| 2.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.625   | 1.313 | 1.496 | .228 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 112.306 | .877  |       |      |
| 3.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543                   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .654    | .325  | .303  | .739 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 137.456 | 1.074 |       |      |
| 4.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา (8 ปี) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543                      | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | 2.111   | 1.055 | .965  | .384 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 140.057 | 1.094 |       |      |
| 5.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชี อย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .335    | .167  | .429  | .652 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 138.795 | 1.084 |       |      |
| 6.ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .833    | .417  | .824  | .441 |
|  | ภายในกลุ่ม          | 119 | 115.503 | .971  |       |      |
| โดยรวม   | ระหว่างกลุ่ม        | 3   | .877    | .438  |       |      |
|  | ภายในกลุ่ม          | 128 | 68.141  | .532  |       |      |

จากตาราง 40 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตาราง 41 ผลการเปรียบเทียบความเข้าใจผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ.การบัญชีพ.ศ.2543 ในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543                           | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS            | F     | p     |
|---|----------------------------|----------|------------------|---------------|-------|-------|
| 1. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 3.309<br>108.050 | 1.654<br>.844 | 1.960 | .145  |
| 2. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการจัดทำงบการเงิน                       | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 7.685<br>110.056 | 3.842<br>.860 | 4.469 | .013* |
| 3. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 6.509<br>109.629 | 3.254<br>.856 | 3.800 | .025* |
| 4. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 5.422<br>110.639 | 2.711<br>.864 | 3.136 | .047* |
| 5. ผู้ทำบัญชีเข้าใจและจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 5.713<br>112.714 | 2.857<br>.881 | 3.244 | .042  |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                        | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>127 | 3.585<br>86.884  | 1.792<br>.684 | 2.620 | .077  |
| <b>โดยรวม</b>   | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 5.120<br>89.219  | 2.560<br>.697 | 3.672 | .028* |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 41 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของกิจการที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อแตกต่างกันมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 42 การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน

| จำนวนพนักงาน   |           | ต่ำกว่า 100 คน | 101- 200 คน | มากกว่า 200 คน |
|----------------|-----------|----------------|-------------|----------------|
|                | $\bar{x}$ | 3.3583         | 3.2500      | 4.4286         |
| ต่ำกว่า 100คน  | 3.3583    | -              | .819        | .004*          |
| 101- 200 คน    | 3.2500    | .819           | -           | .045*          |
| มากกว่า 200 คน | 4.4286    | .004*          | .045*       |                |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจจำนวนต่ำกว่า 100 คนแตกต่างกับธุรกิจที่มีจำนวนพนักงาน 101-200 คน และมากกว่า 200 คน ในเรื่องสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 43 การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น

| จำนวนพนักงาน   |           | ต่ำกว่า 100 คน | 101- 200 คน | มากกว่า 200 คน |
|----------------|-----------|----------------|-------------|----------------|
|                | $\bar{x}$ | 3.3000         | 3.5000      | 4.2857         |
| ต่ำกว่า 100คน  | 3.3000    | -              | .671        | .007*          |
| 101- 200 คน    | 3.5000    | .671           | -           | .178           |
| มากกว่า 200 คน | 4.2857    | .007*          | .178        | -              |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจจำนวนต่ำกว่า 100 คนและธุรกิจที่มีจำนวนพนักงาน 101-200 คนมีความสามารถแตกต่างกับธุรกิจที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 200 คน ในเรื่องสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 44 การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันในเรื่องสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น

| จำนวนพนักงาน   |           | ต่ำกว่า 100 คน | 101- 200 คน | มากกว่า 200 คน |
|----------------|-----------|----------------|-------------|----------------|
|                | $\bar{x}$ | 3.3000         | 3.5000      | 4.2857         |
| ต่ำกว่า 100คน  | 3.3000    |                | .958        | .014*          |
| 101- 200 คน    | 3.5000    | .014*          | -           | .114           |
| มากกว่า 200 คน | 4.2857    | 1.00           | .012*       | -              |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจจำนวนต่ำกว่า 100 คนและธุรกิจที่มีจำนวนพนักงาน 101 - 200 คนมีความสามารถแตกต่างกับธุรกิจที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 200 คน ในเรื่องสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 45 การเปรียบเทียบรายค่าของความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันในความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันเป็นอย่างดี

| จำนวนพนักงาน   |           | ต่ำกว่า 100 คน | 101- 200 คน | มากกว่า 200 คน |
|----------------|-----------|----------------|-------------|----------------|
|                | $\bar{x}$ | 3.4370         | 3.7500      | 4.1429         |
| ต่ำกว่า 100คน  | 3.4370    |                | .458        | .030*          |
| 101- 200 คน    | 3.7500    | .458           | -           | .450           |
| มากกว่า 200 คน | 4.1429    | .030*          | .450        | -              |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 45 พบว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจจำนวนต่ำกว่า 100 คนมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันแตกต่างกับธุรกิจที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 200 คน ในเรื่องในความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันเป็นอย่างน้อยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 46 ผลการเปรียบเทียบความความเข้าใจและความสามารถของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพ.ร.บ. การบัญชีพ.ศ.2543 ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543              | แหล่งของความแปรปรวน        | df       | SS               | MS             | F     | p    |
|---|----------------------------|----------|------------------|----------------|-------|------|
| 1. ผู้ทำบัญชีที่มีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 1.872<br>88.449  | .936<br>.691   | 1.354 | .262 |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                     | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 3.052<br>128.795 | 1.526<br>1.006 | 1.517 | .223 |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำเสนอภาษี  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 2.538<br>137.782 | 1.269<br>1.076 | 1.179 | .311 |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ในคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น              | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 4.150<br>142.170 | 2.075<br>1.111 | 1.868 | .159 |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น      | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 5.422<br>140.639 | 2.711<br>1.099 | 2.467 | .089 |
| โดยรวม  | ระหว่างกลุ่ม<br>ภายในกลุ่ม | 3<br>128 | 2.891<br>106.329 | 1.446<br>.831  | 1.740 | .180 |

จากตาราง 46 พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีของกิจการที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

ตอนที่ 3 เปรียบเทียบความคิดเห็นและความเข้าใจผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

ตาราง 7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและเป็นรายข้อ

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543   | จำนวนคน   |     |         |      |            | $\bar{X}$ | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-----|---------|------|------------|-----------|------|------------------|
|   | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |           |      |                  |
| 1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543   | 27        | 55  | 40      | 6    | 3          | 3.74      | .92  | มาก              |
| 2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                    | 44        | 52  | 26      | 9    | 1          | 3.98      | .94  | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจ ในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543                 | 17        | 35  | 55      | 18   | 7          | 3.28      | 1.03 | ปานกลาง          |
| 4. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับระยะเวลา(8 ปี)ในการปรับเปลี่ยนตนเอง ให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543                        | 17        | 38  | 56      | 10   | 10         | 3.31      | 1.04 | ปานกลาง          |
| 5. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง(CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่น ๆ 9 ชั่วโมง | 10        | 47  | 48      | 16   | 11         | 3.22      | 1.04 | ปานกลาง          |
| 6. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  | 36        | 54  | 24      | 4    | 5          | 3.91      | .99  | มาก              |
| โดยรวม  | -         | -   | -       | -    | -          | 3.57      | .99  | มาก              |

ตาราง 8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและเป็นรายข้อ

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543                        | จำนวนคน   |     |         |      |            | $\bar{x}$ | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------|-----|---------|------|------------|-----------|------|------------------|
|  | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |           |      |                  |
| 1. ผู้ทำบัญชีสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น     | 14        | 44  | 60      | 8    | 6          | 3.39      | .92  | ปานกลาง          |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน                        | 15        | 46  | 55      | 10   | 6          | 3.41      | .95  | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น                | 14        | 42  | 59      | 11   | 6          | 3.35      | .94  | ปานกลาง          |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น              | 17        | 61  | 39      | 10   | 5          | 3.56      | .94  | ปานกลาง          |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น | 18        | 56  | 43      | 10   | 5          | 3.54      | .95  | ปานกลาง          |
| 6. ผู้ทำบัญชีสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี                     | 12        | 53  | 55      | 8    | 3          | 3.48      | .83  | มาก              |
| โดยรวม   | -         | -   | -       | -    | -          | 3.46      | .92  | มาก              |

ตาราง 9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความสามารถของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานเนื่องจากการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและเป็นรายข้อ

| การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543            | จำนวนคน   |     |         |      |            | $\bar{x}$ | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-----|---------|------|------------|-----------|------|------------------|
|   | มากที่สุด | มาก | ปานกลาง | น้อย | น้อยที่สุด |           |      |                  |
| 1. ผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น  | 14        | 44  | 60      | 8    | 6          | 3.39      | .92  | มาก              |
| 2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้น                    | 15        | 46  | 55      | 10   | 6          | 3.41      | .95  | มาก              |
| 3. ผู้ทำบัญชีสามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี | 14        | 42  | 59      | 11   | 6          | 3.35      | .94  | ปานกลาง          |
| 4. ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ในการคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น         | 17        | 61  | 39      | 10   | 5          | 3.56      | .94  | มาก              |
| 5. ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้น    | 18        | 56  | 43      | 10   | 5          | 3.54      | .95  | มาก              |
|   | 12        | 53  | 55      | 8    | 3          | 3.48      | .83  | มาก              |
| โดยรวม  | -         | -   | -       | -    | -          | 3.46      | .92  | มาก              |



มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาความคิดเห็นและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ส่งทางไปรษณีย์ให้แก่ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี การศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากพระราชบัญญัติ ประกาศ คำสั่ง วิทยานิพนธ์ ตำรา วารสาร นิตยสาร และเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทำให้ทราบแนวความคิดและความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543 มีประเด็นในการนำเสนอ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการศึกษา
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. สรุป
5. ข้อเสนอแนะ
6. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

#### ความมุ่งหมายของการศึกษา

1. ศึกษาความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
2. ศึกษาความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543
3. เปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

4. เปรียบเทียบความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

### สรุปผลการวิจัย

ความคิดเห็นที่ได้รับจากแบบสอบถามพบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 สรุปได้ดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงเป็นผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่ามีตำแหน่งเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีหรือเทียบเท่ามีประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 10 ปีสังกัดในธุรกิจการดำเนินการให้บริการซึ่งมีขนาดเล็ก/ขนาดกลางมีจำนวนพนักงานต่ำกว่า 100 คน
2. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากคือ เห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี
3. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่ส่วนใหญ่มีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากคือจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น สามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น และสามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี
4. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่ส่วนใหญ่มีความสามารถในการปฏิบัติงานดีขึ้น เนื่องจากการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดนรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมาก

ทุกข้อ ทั้งมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น นำส่งภาษี  
ได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้นสามารถลดปัญหาในการนำส่งภาษี ความสามารถในการ  
ใช้คอมพิวเตอร์มากขึ้น พร้อมทั้งสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการบัญชี  
ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น

5. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มี เพศ อายุ ระดับการศึกษารายได้  
เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำบัญชีและหน่วยงานที่สังกัดแตกต่างกันมีความ  
คิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี  
พ.ศ.2543 โดยรวมไม่แตกต่างกันโดยเมื่อพิจารณารายละเอียด พบว่า

5.1 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีเพศชายมีความคิดเห็นเห็นด้วย  
เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.  
2543 และเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการ  
บัญชี หรือเทียบเท่ามากกว่าเพศหญิง

5.2 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีอายุต่างกันมีความคิดเห็น  
เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.  
2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

5.3 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาต่างกันมีความ  
คิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี  
พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

5.4 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีตำแหน่งต่างกันมีความคิดเห็น  
เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.  
2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

5.4 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีรายได้ต่างกันมีความ  
คิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี  
พ.ศ.2543 โดยรวมและรายข้อไม่แตกต่างกัน

- 5.5 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีประสบการณ์แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน
- 5.6 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน
- 5.7 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน
6. ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีเพศ อายุ ระดับการศึกษารายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์และหน่วยงานที่สังกัดแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 โดยรวมไม่แตกต่างกันโดยเมื่อพิจารณารายละเอียดรายข้อ พบว่า
- 6.1 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน
- 6.2 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีอายุต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน
- 6.3 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีวุฒิการศึกษาต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน

6.4 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีตำแหน่งงานต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน

6.5 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีรายได้ต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน

6.6 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่ประสบการณ์แตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน

6.7 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีของกิจการที่มีลักษณะของธุรกิจแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน

6.8 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีของกิจการที่มีรายได้เฉลี่ยของธุรกิจแตกต่างกันมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมไม่แตกต่างถ้าพิจารณารายละเอียดพบว่ามีความแตกต่างในเรื่องของการเข้าใจมาตรฐานการบัญชีแตกต่างกัน

6.9 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีที่มีจำนวนพนักงานของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยรวมและรายละเอียดไม่แตกต่างกัน

## อภิปรายผล

ผลการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในมาตรา 7(6) ดังนี้ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรีมีความคิดเห็นโดยรวมเห็นด้วยในระดับมากเกี่ยวกับ

การกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในมาตรา 7(6) โดยมีความคิดเห็นว่าการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีจะทำให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานอยู่ในมาตรฐานเดียวกันหรือใกล้เคียงกันทั้งยังเป็นการยกระดับวิชาชีพการบัญชีให้เป็นสากลมากขึ้น การที่จะให้ธุรกิจจัดทำบัญชีได้ตามมาตรฐานได้มาตรฐานการบัญชีนั้นมิใช่เพียงแต่มีผู้จัดทำบัญชีมีความรู้ความสามารถเท่านั้นยังไม่พอ ควรที่จะมีการอบรมเจ้าของกิจการให้เข้าใจถึงผลประโยชน์ของการจัดทำบัญชีให้ได้มาตรฐาน เพราะบางครั้งเจ้าของธุรกิจไม่เข้าใจ สั่งให้ผู้จัดทำบัญชีบันทึกบัญชีที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เพื่อหลีกเลี่ยงภาษี เห็นด้วยแต่จะต้องทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการขนาดเล็กและขนาดย่อย ในเรื่องของการจัดทำบัญชีเพื่งสะท้อนสภาพธุรกิจของกิจการในรูปของงบการเงิน

1. ผู้ประกอบการยังไม่ได้เห็นความสำคัญของผู้ทำบัญชี ซึ่งในปัจจุบันผู้ทำบัญชีเป็นวิชาชีพ หนึ่งวิชาชีพแต่วิชาชีพที่ต่ำกว่าวิชาชีพอื่น
2. ในเรื่องการทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า เห็นด้วยในระดับปานกลางเนื่องจากผู้ทำบัญชีส่วนหนึ่งคิดว่าประสบการณ์ในการทำบัญชีสำคัญมากกว่าการจบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า เพราะผู้ทำบัญชีบางคนทำบัญชีมานานแล้ว มิได้มีวุฒิการศึกษาด้านการบัญชีแต่สามารถปฏิบัติงานด้านการบัญชีเฉพาะกิจการของตนที่ทำอยู่ประจำได้ เมื่อมีการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 มาบังคับใช้ทำให้เกิดความรู้สึกกดดันมีความไม่พอใจที่จะต้องไปฝึกอบรมหรือไปเรียนใหม่ให้จบสาขาการบัญชีถ้าหากต้องไปเรียนให้จบต้องใช้เวลาใช้ค่าใช้จ่ายมาก ซึ่งบางคนอายุมากแล้วไม่ยอมเรียน ยอมย้ายงานไปอยู่ในแผนกอื่นซึ่งก็ต้องไปเริ่มนับหนึ่งใหม่ ให้ความคิดเห็นว่าถ้าจะให้ดีให้เปิดอบรม 8 ปี ต่อครั้งโดยไม่ต้องเรียน แล้วต่ออายุไปเรื่อยๆ
3. สำหรับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เห็นด้วยในระดับปานกลางเนื่องจากผู้ทำบัญชีบางคนเห็นว่ากิจการที่มีขนาดใหญ่ก็จำเป็นต้องจ้างพนักงานที่มีความรู้สูงให้จัดทำบัญชีอยู่แล้ว ส่วนกิจการที่มีทุนจดทะเบียนต่ำก็มักจะจ้างพนักงานบัญชีมีการศึกษาในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพการบัญชีหรืออนุปริญญาทางการบัญชีซึ่งเสียค่าจ้างต่ำกว่าการจ้างถูกกว่า ซึ่งเป็นการจ้างตามฐานะของกิจการ



อยู่แล้ว ข้อจำกัดเรื่องการเป็นผู้ทำบัญชีคุณวุฒิต่ำกว่าปริญญาตรีรายได้ของกิจการ สิ้นทรัพย์ของกิจการ และทุนของกิจการไม่เป็นข้อกำหนด ส่วนเรื่องการอบรมได้ออกเป็นข้อกำหนดยังไม่เห็นว่านักบัญชีจะดีขึ้น รู้มากขึ้นจากการอบรม น่าจะมีการทดสอบมากกว่านี้

4. สำหรับเรื่องระยะเวลา ( 8 ปี ) ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 อยู่ในระดับปานกลางจากการที่ผู้ทำบัญชีบางส่วนต้องรับผิดชอบในการทำบัญชีจึงไม่มีเวลาเข้าอบรม หรือศึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้มีวุฒิการศึกษาตามที่พระราชบัญญัติกำหนดทำให้เกิดความติดขัดไม่สะดวกในปฏิบัติงานและเรียนในเวลาเดียวกัน ซึ่งในปัจจุบันนี้ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ได้ผันฝาลงอุปสรรคต่างๆ เพื่อปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตนเองให้มีคุณสมบัติตามที่กำหนดเกือบทั้งหมดแล้ว

ในเรื่องการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (Continuing Professional Development) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการบัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่นๆ 9 ชั่วโมง ผู้ทำบัญชีมีความเห็นด้วยเนื่องจากการทำบัญชีต้องติดตามข่าวสารความเคลื่อนไหวการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ของมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นผลทำให้ผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีความรู้สมัยใหม่อยู่ตลอดเวลาเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ผู้ทำบัญชีในปัจจุบันได้ปรับตัวตามข้อกำหนดทุกข้อของพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ทั้งนี้ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นว่าจากปัญหาของบัญชีไทยในปัจจุบันมาจากคนทำบัญชีในอดีตมิได้จบการศึกษาด้านบัญชี หรือขาดความเข้าใจในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ทำให้ผู้ประกอบการได้รับการผิดพลาดในตัวกฎหมายที่เกิดขึ้น สุดท้ายอยากให้เห็นคนทำบัญชีรักษารายการบรรณในอาชีพทั้งพนักงานบัญชีประจำและคนทำบัญชีอิสระแต่มีผลกระทบเรื่องการฝึกอบรมเนื่องจากเสียค่าใช้จ่ายเป็นภาระเพิ่มขึ้น เพราะผู้ทำบัญชีที่ไม่มีความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร ตลอดจนหลักเกณฑ์เกี่ยวกับรายรับและรายจ่าย สิ่งเหล่านี้เป็นตัวที่ทำให้ผู้ทำบัญชีบันทึกบัญชีผิดพลาดและมีผลกระทบต่อการเงินที่จัดทำ ผู้ใช้งบการเงินขาดความเชื่อถือของผู้ทำบัญชีในปัจจุบัน เห็นด้วยแต่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามที่พระราชบัญญัติการบัญชีกำหนดควรจัดให้มีการอบรมสัมมนาให้กับผู้ขึ้นทะเบียนโดยตรงมากกว่าให้จัดอบรมอิสระทั่วไประดับจัดจนเป็นธุรกิจ เป็นภาระเพิ่มขึ้นของผู้ทำบัญชีทำให้มีผลกระทบเรื่องการฝึกอบรมเนื่องจากเสียค่าใช้จ่าย ควรหาทางแก้ไขในเรื่องรายละเอียดของหลักสูตรเนื่องจากมีการอบรมซ้ำหัวข้อเดิมบ่อยครั้งมากซึ่งเป็นเรื่องที่ทราบ



อยู่แล้วทำให้การอบรมไม่ได้ประโยชน์สูงสุดเมื่อเทียบกับจำนวนเงินที่ต้องเสียไป ผู้ทำบัญชีมีความต้องการให้เป็นการอบรม เพื่อเผยแพร่ความรู้ไม่ใช่เป็นธุรกิจโดยอาจจะให้มีการอบรมกรณีมีเรื่องมาตรฐานการบัญชีใหม่หรือกฎหมายใหม่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรที่จะมีมาตรการควบคุมสถาบันที่ทำการฝึกอบรม เพราะว่าการอบรมที่เหมือนถูกบังคับให้ไปอบรมซึ่งคุณภาพของสถาบันที่ให้การอบรมต่างๆ มีมาตรฐานการอบรมแตกต่างกันจึงเป็นแค่เพียงเก็บซึ่งเงินแต่ความรู้กลับไม่ได้เพิ่มขึ้นเสียทั้งเงินและเวลา แต่ถ้าต้องการคุณภาพค่าใช้จ่ายก็สูงตามกฎข้อนี้ที่กำหนดออกมาทำให้พนักงานบัญชีเสียเงินโดยได้รับประโยชน์ไม่คุ้มค่าใช้จ่าย และในทางปฏิบัติรายละเอียดของหลักสูตรก็เหมือนเดิมและเป็นเรื่องที่ทำมาแล้วทำให้การอบรมไม่ได้ประโยชน์สูงสุดเมื่อเทียบกับจำนวนเงินที่ต้องเสียไป อยากให้เป็นการอบรมเพื่อเผยแพร่ความรู้ไม่ใช่เป็นธุรกิจโดยอาจจะให้มีการอบรมกรณีมีเรื่องใหม่หรือกฎหมายใหม่

5. การขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีเห็นด้วยในระดับมากเนื่องจากเป็นผลดีต่ออาชีพผู้ทำบัญชีเนื่องจากมีกฎหมายคุ้มครองผู้ทำบัญชีแต่คิดว่าการอาศัยมีการอาศัยข้อกฎหมายในการหารายได้ขององค์กรหรือของใครก็ตามที่อยู่ในตำแหน่งเช่นเรื่องของการอบรม (CPD) เป็นความคิดที่ดีแต่ต้องบอกว่าที่เคยอบรมมาทำเพื่อให้ได้ชั่วโมงครบตามกฎหมายเท่านั้น เป็นผลดีต่ออาชีพผู้ทำบัญชีเนื่องจากมีกฎหมายคุ้มครองผู้ทำบัญชีแต่คิดว่าการอาศัยมีการอาศัยข้อกฎหมายในการหารายได้ขององค์กรหรือของใครก็ตามที่อยู่ในตำแหน่งการ ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีปีละ 500 บาท ควรลงเหลือแค่ปีละ 100 บาท เพราะทางสภาวิชาชีพไม่เห็นให้ประโยชน์ใดๆ กลับคืนมาเลยข่าวสารใดๆ ก็เปลี่ยนแปลงมาตรฐานบัญชีต่ำมากก็ไม่เคยส่งอัปเดตให้สมาชิกเลย

#### ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานหลังจากเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี 2543

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถในการรับรู้รายการค้าที่ท่านสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น เห็นด้วยกับการที่จะให้ธุรกิจจัดทำบัญชีได้ตามมาตรฐานได้มาตรฐานการบัญชีนั่นไม่ใช่เพียงแค่มีผู้จัดทำบัญชีมีความรู้ความสามารถเท่านั้นยังไม่พอ ควรที่จะมีการอบรมเจ้าของกิจการให้เข้าใจถึงผลประโยชน์ของการจัดทำบัญชีให้ได้มาตรฐาน เพราะบางครั้งเจ้าของธุรกิจไม่เข้าใจ

สั่งให้ผู้จัดบัญชีบันทึกบัญชีที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เพื่อหลีกเลี่ยงภาษี เห็นด้วยแต่จะต้องทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการขนาดเล็กและขนาดย่อม ในเรื่องของการจัดทำบัญชีเพิงสะท้อนสภาพธุรกิจของกิจการในรูปของงบการเงิน

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินจากการศึกษาเพิ่มเติมและการอบรมที่ได้รับทำให้ผู้ทำบัญชีเข้าใจสภาพปัญหา และข้อผิดพลาดในการสามารถนำความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและจัดการงานบัญชีเพื่อให้เกิดประโยชน์กับธุรกิจมากที่สุด ช่วยลดปัญหาข้อผิดพลาดต่างๆ
3. ในเรื่องความสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้นทราบผู้ทำบัญชีที่ได้รับการอบรมตามข้อกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ทำให้ทราบเทคนิควิธีการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีเข้าใจการจัดทำรายงานประกอบงบการเงิน การออกงบดุล งบกำไรขาดทุน เพื่อประกอบการตรวจสอบของสรรพากร
4. สามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้นผู้ทำบัญชีที่ได้รับการอบรมตามข้อกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ทำบัญชีนำเทคนิคการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีสิ่งที่นักบัญชีควรคำนึงถึงเพื่อให้การทำบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง
5. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินโดยเปิดเผยข้อมูลได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น
6. สามารถเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในปัจจุบันได้เป็นอย่างดีทราบโครงสร้างระบบบัญชีประเภทต่างๆ

## การเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

1. มีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและภาษีอากรประเภทต่างๆ มากขึ้น เป็นต้น
2. ผู้ทำบัญชีสามารถนำส่งภาษีได้ถูกต้องตรงเวลามากขึ้นจากการเข้าอบรมทราบเทคนิคการเลือกใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรเพื่อเพิ่มผลกำไรให้กับองค์กร ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
3. สามารถลดปัญหาเรื่องการจ่ายเบี้ยปรับเงินเพิ่มในการนำส่งภาษี ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นว่าการที่กิจการต้องเสียเบี้ยปรับเงินเพิ่มอาจเนื่องมาจากผู้ทำบัญชีมีประสบการณ์ในการยื่นชำระภาษีจึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการยื่นชำระภาษีน้อยลง แต่มีส่วหนึ่งเห็นว่าการได้เข้ารับการอบรมก็มีส่วนช่วยลดความรู้เท่าไม่ถึงการณ์ลงได้หลายประเด็น
4. ในเรื่องสามารถใช้ในคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้นผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นว่าระบบสารสนเทศที่นำมาใช้กับการบันทึกบัญชีให้ดียิ่งขึ้นและมีความถูกต้องแม่นยำในการบันทึกบัญชีต้องมีการเคลื่อนไหวให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบันเสมอ
5. สามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการทำบัญชีได้มากขึ้นมีความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ในการทำงานพอสมควร และสามารถนำโปรแกรมสำเร็จรูปต่างๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจได้เร็วและถูกต้องเลือกใช้ได้ถูกต้องมากขึ้น

ผู้ทำบัญชีเห็นว่าจากการที่มีพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเป็นผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชี ทำให้ผู้ประกอบการหันมาให้ความสนใจการจัดทำบัญชีมากขึ้นทั้งยังต้องมีหน้าที่จัดหาผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามกำหนดให้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 พร้อมทั้งต้องให้โอกาสผู้ทำบัญชีในการเข้าอบรมความรู้ต่อเนื่อง (CPD) และเห็นความสำคัญของการทำบัญชีมากขึ้นกว่าแต่ก่อน

ในการเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและนนทบุรี เพศชายมี  
ความคิดเห็น เห็นด้วยเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี  
พ.ศ.2543 และเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือ  
เทียบเท่ามากกว่าเพศหญิง

เห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชีถือได้ว่าเป็นการดูแลควบคุมผู้ทำบัญชีดีจะได้ไม่มี  
ผู้ทำบัญชีประพฤติตนไปในทางที่ผิด เพราะเป็นการดีที่ผู้ทำบัญชีทุกคนจะได้อยู่ในกรอบปฏิบัติใน  
แนวทางเดียวกันไม่ออกนอกกรอบนอกทาง แต่ควรยกเลิกการต่ออายุสมาชิกและการบังคับให้ต้อง  
อบรม 3 ปี 27 ชั่วโมง เพราะเป็นการสิ้นเปลืองทำให้ผู้ทำบัญชีต้องมีต้นทุนเพิ่มขึ้น ถ้าจะมีการให้  
ความรู้แก่นักบัญชีก็ไม่ควรเก็บค่าใช้จ่าย

ทำให้ผู้ทำบัญชีมีวินัย เอาจุดนี้เป็นข้ออ้างในการเรียกเก็บเงินจากนายจ้างที่เป็นต่างชาติ  
กรณีเลิกจ้าง

เห็นด้วยกับการที่จะให้ธุรกิจจัดทำบัญชีได้ตามมาตรฐานได้มาตรฐานการบัญชีนั้นมิใช่  
เพียงแต่มีผู้จัดทำบัญชีมีความรู้ความสามารถเท่านั้นยังไม่พอ ควรที่จะมีการอบรมเจ้าของกิจการ  
ให้เข้าใจถึงผลประโยชน์ของการจัดทำบัญชีให้ได้มาตรฐาน เพราะบางครั้งเจ้าของธุรกิจไม่เข้าใจ  
สั่งให้ผู้จัดบัญชีบันทึกบัญชีที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน

สำหรับผู้ทำบัญชีที่ไม่เห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ  
การบัญชี พ.ศ.2543 เพราะผู้ทำบัญชีบางคนทำบัญชีมานานแล้วก็ได้มีวุฒิการศึกษาด้านการ  
บัญชีแต่สามารถปฏิบัติงานด้านการบัญชีเฉพาะกิจการของตนที่ทำอยู่ประจำได้ เมื่อมีการกำหนด  
คุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 มาบังคับใช้ทำให้เกิดความรู้สึก  
กดดันมีความไม่พอใจที่จะต้องไปฝึกอบรมหรือไปเรียนใหม่ให้จบสาขาการบัญชีถ้าหากต้องไป  
เรียนให้จบต้องใช้เวลาใช้ค่าใช้จ่ายมาก ซึ่งบางคนอายุมากแล้วไม่ยอมเรียน ยอมย้ายงานไปอยู่ใน  
แผนกอื่นซึ่งก็ต้องไปเริ่มนับหนึ่งใหม่ ถ้าจะให้ดีให้เปิดอบรม 8 ปี ต่อครั้งโดยไม่ต้องเรียน แล้วต่อ  
อายุไปเรื่อยๆ

ผู้ทำบัญชีแสดงความคิดเห็นว่าส่วนสำคัญที่จะทำให้การจัดทำบัญชีถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีและถูกต้องตามประมวลรัษฎากรและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องนั้นต้องมีการกำกับดูแลผู้ประกอบการด้วยเพื่อให้ผู้เป็นเจ้าของกิจการเห็นความสำคัญของการทำบัญชี เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลสำหรับการบริหารงานมากกว่าการทำบัญชีเพื่อบันทึกเรื่องราวทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วหรือการจดประวัติของกิจการในรูปแบบการบันทึกรายการค่า

จากความคิดเห็นนี้ชี้ให้เห็นประเด็นปัญหาการขาดสมดุลระหว่างเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 กับเจตนารมณ์ของผู้ประกอบการซึ่งควรมีการหาทางปรับให้สมดุลเพื่อประโยชน์ของประเทศชาติต่อไป

## สรุป

มีความเห็นว่า นักบัญชีต้องมีการพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความชำนาญทางวิชาชีพสามารถนำความรู้มาประยุกต์กับงานได้ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อผู้ใช้งานของนักบัญชี ดังนั้นควรมีการกำหนดการศึกษาต่อเนื่องทางวิชาชีพ ประเทศไทยกำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ว่า "ผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีอย่างน้อยครั้งหนึ่งในทุกรอบสามปี จากสถาบันวิชาชีพบัญชีหรือสถาบันการศึกษาหรือหน่วยงานที่อธิบดีให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่อธิบดีประกาศกำหนด"

จากสภาพดังกล่าว จึงควรให้ความสนใจที่จะศึกษาถึงคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีและเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้เป็นไปอย่างชัดเจนและมีระบบแบบแผนในทางปฏิบัติมากยิ่งขึ้น ดังนั้นจึงมีความจำเป็นอย่างมากที่หน่วยงานหรือองค์กรจะต้องมีส่วนร่วมในการพัฒนาสายงานบุคคลากรกลุ่มนี้อย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบุคคลากรทางด้านการบัญชีมีความพร้อมที่จะรับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

## ข้อเสนอแนะ

เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543

1. ควรยกเลิกการต่ออายุสมาชิกและการบังคับให้ต้องอบรม 3 ปี 27 ชั่วโมง เพราะเป็นการสิ้นเปลืองทำให้ผู้ทำบัญชีต้องมีต้นทุนเพิ่มขึ้น ถ้าจะมีการให้ความรู้แก่นักบัญชีก็ไม่ควรเก็บค่าใช้จ่าย
2. ควรมีการทบทวนเรื่องค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการอบรมเนื่องจากมีผลกระทบเนื่องจากเป็นเพิ่มภาระขึ้นเพราะผู้ทำบัญชีต้องเสียค่าใช้จ่ายในการอบรม
3. สภานักบัญชีตามที่กำหนดไว้ควรมีบทบาทในการส่งเสริมวิชาความรู้ทางบัญชีให้มากกว่าการเก็บเงินค่าธรรมเนียมรายปีสำหรับสมาชิก โดยสมาชิกไม่ได้อะไรเลยแม้แต่น้อย ซึ่งควรปรับปรุง(ความคิดเห็นผู้ทำบัญชี)
4. ควรมีทดสอบความรู้และกฎหมายประกาศต่างๆ ที่สำคัญในปัจจุบันมาเป็นแบบทดสอบเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีและเป็นการกระตุ้นให้ตัวผู้ทำบัญชีที่จะพัฒนาตนเองต่อไป
5. ควรมีการทบทวนรายละเอียดหลักสูตรเพื่อให้ได้มาตรฐานเหมือนกันไม่ควรเปิดอบรมในหัวข้อหรือมาตรฐานการบัญชีซ้ำๆ กัน

## ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1. ควรทำการศึกษาเกี่ยวกับความสอดคล้องระหว่างหลักสูตรที่เปิดอบรมและความต้องการที่แท้จริงของผู้ทำบัญชี
2. ควรทำการศึกษาเกี่ยวกับจำนวนชั่วโมงที่กำหนดให้ผู้ทำบัญชีฝึกอบรมและการแบ่งเป็นวิชาบัญชีปีละ 6 ชั่วโมง ภายใน 3 ปี และอื่นๆ 9 ชั่วโมงรวม 27 ชั่วโมง มีความเหมาะสมมากน้อยอย่างไร



## บรรณานุกรม

กัลยา วานิชย์บัญชา. การวิเคราะห์สถิติ : สถิติสำหรับการบริหารและวิจัย. กรุงเทพฯ :  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2545.

กัลยา วานิชย์บัญชา. การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. กรุงเทพฯ :  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

บุญเรียง ขจรศิลป์. การวิเคราะห์และแปลความหมายข้อมูลในการวิจัย โดยใช้โปรแกรม  
สำเร็จรูป SPSS for Windows Version 10-12. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ :  
เอส .พี.เอ็น.การพิมพ์, 2548.

พระราชบัญญัติการบัญชี. พ.ศ.2543 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 117 ตอนที่ 41 ก  
ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2543.

ประกาศกรมทะเบียนการค้าเรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของหารเป็นผู้ทำบัญชี  
พ.ศ.2543 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 117 ตอนที่ 79 ง ลงวันที่ 10  
สิงหาคม 2543.

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขผู้ทำบัญชี(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2547  
ประกาศ ณ วันที่ 5 สิงหาคม 2547.

พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2542. กรุงเทพฯ : จัดพิมพ์โดยบริษัท นานมีบุ๊ค  
ลิฟต์ลิเดชั่น, 2542.

มัทนา แก้วอุดม. ความเข้าใจและความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่มีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพ  
การบัญชี พ.ศ. 2547 ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. การศึกษาค้นคว้า  
อิสระ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.



เมธากุล เกียรติกระจาย. ศิลปะพร ศรีจันเพชร. ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 10 กรุงเทพฯ :  
ทีพีเอ็น เพรส, 2544.

วารินทร์ ธีรวงศ์วิวัฒน์. **ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชี  
ของไทย : การบัญชีการเกษตรสำหรับธุรกิจสวนยางพารา เพื่อผลิตน้ำยางสด  
ในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

สุรีย์ ภิญญาวรคุณ. **ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์ (ร่าง) มาตรฐานการบัญชี  
เพื่อการเกษตรสำหรับธุรกิจฟาร์มสุกรในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ  
: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

สุพัตรา ศรีทับทิม. **ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการประยุกต์ร่างมาตรฐานการบัญชี  
การเกษตร สำหรับธุรกิจการเกษตรไม้ดอกไม้ประดับในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์  
วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

แอนนา ดิอุดมวงศา. **ผลกระทบของการใช้มาตรฐานการบัญชีไทยที่มีผลต่อธุรกิจพัฒนา  
อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์  
บช.ม. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

อัจฉรา จันทร์ฉาย. **การวิจัยธุรกิจ.** โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2546.

Boldt, Margarte. "Assessing Students' Accounting Knowledge: A Structural Approach."  
76 (5) : 262, ; May / Jun, sp, 7 diagrams 2001.

Paisey, Catriona<sup>1</sup> & Paisey, Nicholas J.<sup>2</sup> "Balancing the vocational and academic  
dimensions of accounting education : the case for a core curriculum". Journal  
of Vocational Education & Training; Mar2007, Vol. 59 (1) : 105, ; May sp, 17  
2007.



ภาคผนวก ค.

แบบสอบถาม

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY



หมายเลขแบบสอบถาม

**แบบสอบถาม ผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชี  
ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543**

เนื่องด้วย ดิฉันผู้ช่วยศาสตราจารย์ธรรววัน เพชรเจริญ อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ได้ดำเนินการจัดทำวิจัยเรื่อง “ผลกระทบเกี่ยวกับการปฏิบัติตนตามข้อกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543 ต่อผู้ทำบัญชี” เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงที่เป็นประโยชน์สำหรับพัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอนของคณะบัญชีและการสร้างหลักสูตรการอบรมผู้ทำบัญชีต่อไป ดังนั้น จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตอบแบบสอบถามตามสภาพความเป็นจริงในความคิดเห็นของท่าน ข้อมูลที่ได้รับจะนำเสนอในภาพรวมซึ่งไม่ก่อให้เกิดผลเสียต่อท่านในส่วนบุคคลแต่ประการใด เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาและวิจัยวิชาชีพการบัญชีต่อไป ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่าน และขอขอบคุณในความร่วมมือของท่านมา ณ โอกาสนี้

**คำชี้แจง** แบบสอบถามทั้งหมดมี 3 ส่วน

1. ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. ส่วนที่ 2 ผลกระทบจากการปฏิบัติตนตามข้อกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เฉพาะมาตรา 7(6)
3. ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

**ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม**

1. เพศของผู้ทำบัญชี

1.ชาย

2.หญิง

2. อายุของผู้ทำบัญชี

1.ต่ำกว่า 30 ปี

2.30 - 40 ปี

3.41 - 50 ปี

4.มากกว่า 51 ปี

### 3.วุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี

#### 3.1 ก่อนการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

- 1.ต่ำกว่าปริญญาตรี       2.ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า
- 3.สูงกว่าปริญญาตรี       4.อื่นๆ โปรดระบุ.....

#### 3.2 วุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชีในปัจจุบัน

- 1.ต่ำกว่าปริญญาตรี       2.ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า
- 3.สูงกว่าปริญญาตรี       4.อื่นๆ โปรดระบุ.....

### 4. ตำแหน่งงานของผู้ทำบัญชี

#### 4.1 ก่อนการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

- 1.พนักงานบัญชี       2.ผู้จัดการแผนกบัญชี
- 3.สมุหบัญชี       4.ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือเทียบเท่า

#### 4.2 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

- 1.พนักงานบัญชี       2.ผู้จัดการแผนกบัญชี
- 3.สมุหบัญชี       4.ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หรือเทียบเท่า

### 5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือนของผู้ทำบัญชี

#### 5.1 ก่อนการกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

- 1.ต่ำกว่า10,000 บาท       2.10,001 -30,000 บาท บาท
- 3.30,001- 50,000 บาท       4.50,001 บาท ขึ้นไป

#### 5.2 รายได้ในปัจจุบัน

- 1.ต่ำกว่า10,000 บาท       2.10,001 -30,000 บาท บาท
- 3.30,001- 50,000 บาท       4.50,001 บาท ขึ้นไป

### 6. ประสบการณ์ในการทำบัญชี

- 1.ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี       2.6-10 ปี
- 3.มากกว่า 10 ปี

## 7. รายได้ของกิจการเฉลี่ยต่อปี

- 1.ต่ำกว่า 100 ล้านบาท
- 2.มากกว่า 100 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 300 ล้านบาท
- 3.มากกว่า 300 ล้านบาท ไม่เกิน 500 ล้านบาท
- 4.มากกว่า 500 ล้านบาท

## 8. ลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ

- 1.ธุรกิจซื้อมา-ขายไป
- 2.ธุรกิจบริการ
- 3.ธุรกิจผลิตและจำหน่าย
- 4.อื่น ๆ โปรดระบุ.....

## 9. ขนาดของธุรกิจ

- 1.ภาคธุรกิจขนาดเล็ก / ขนาดกลาง
- 2.ภาคธุรกิจขนาดใหญ่ / ภาคภาครัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ
- 3.สำนักงานบัญชี

## 10. จำนวนพนักงานของธุรกิจ

- 1.ต่ำกว่า 100 คน
- 2.101-200 คน
- 3.มากกว่า 200 คน

## 11. ท่านสนใจรับการอบรมความรู้ต่อเนื่อง (CPD) ในหัวข้อใด (เลือกได้มากกว่า 1 ข้อ)

- 1.การบัญชีและมาตรฐานการบัญชี
- 2.กฎหมายและภาษีอากร
- 3.ภาษาอังกฤษและคอมพิวเตอร์
- 4.อื่น ๆ โปรดระบุ.....

**ส่วนที่ 2 : ข้อกำหนดคุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543**

**เฉพาะมาตรา 7(6)**

| รายการ  | มากที่สุด<br>5 | มาก<br>4 | ปานกลาง<br>3 | น้อย<br>2 | น้อยที่สุด<br>1 |
|---|----------------|----------|--------------|-----------|-----------------|
| <b>12. ความคิดเห็นเกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี</b>   |                |          |              |           |                 |
| 12.1 ท่านเห็นด้วยกับการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543   |                |          |              |           |                 |
| 12.2 ท่านเห็นด้วยกับการที่ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า                                    |                |          |              |           |                 |
| 12.3 ท่านเห็นด้วยกับการกำหนดทุนจดทะเบียนของธุรกิจในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543                    |                |          |              |           |                 |
| 12.4 ท่านเห็นด้วยกับระยะเวลา(8 ปี)ในการปรับเปลี่ยนตนเองให้เป็นผู้มีคุณสมบัติตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ.2543                          |                |          |              |           |                 |
| 12.5 ท่านเห็นด้วยกับการกำหนดความรู้ต่อเนื่อง (CPD) รอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง วิชาการ บัญชีอย่างต่ำปีละ 6 ชั่วโมง อื่น ๆ 9 ชั่วโมง |                |          |              |           |                 |
| 12.6 ท่านเห็นด้วยกับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี  |                |          |              |           |                 |
| <b>13. ความสามารถในการปฏิบัติงานหลังจากการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543</b>                                     |                |          |              |           |                 |
| 13.1 ท่านสามารถรับรู้รายการค้าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องมากขึ้น  |                |          |              |           |                 |
| 13.2 ท่านสามารถลดรายการแก้ไขข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน   |                |          |              |           |                 |
| 13.3 ท่านสามารถวัดมูลค่ารายการที่แสดงในงบการเงินได้ถูกต้องมากขึ้น   |                |          |              |           |                 |
| 13.4 ท่านสามารถจัดทำงบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้มากขึ้น   |                |          |              |           |                 |





## ประวัติย่อผู้วิจัย

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| ชื่อ                             | ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธรรารัตน์ เพชรเจริญ   |
| วัน เดือน ปีเกิด                 | วันที่ 18 สิงหาคม 2499  |
| สถานที่เกิด                      | กรุงเทพมหานคร   |
| ที่อยู่ปัจจุบัน                  | 55/218 หมู่บ้านทองสถิตย์ ซอยอยู่เย็น ถนนรามอินทรา<br>แขวงจรัลเข้บัว เขตลาดยาว กรุงเทพมหานคร 10230   |
| ตำแหน่งหน้าที่<br>การงานปัจจุบัน | ผู้ช่วยคณบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา<br>คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม   |
| ประวัติการศึกษา                  | 2528 บธ.บ. (การบัญชี) มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร<br>2542 กศ.บ. ธุรกิจศึกษา (การบัญชี) มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ<br>ประสานมิตร<br>23538 บธ.ม. (การบัญชี) มหาวิทยาลัยศรีปทุม |





ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า  
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน  
(ฉบับที่ 4)  
พ.ศ. 2548

ตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2545 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2546 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ.2546 ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงินไว้ นั้น

บัดนี้เห็นสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงินให้เหมาะสมและอำนวยความสะดวกต่อภาคเอกชนมากยิ่งขึ้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 11 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 35 มาตรา 48 และมาตรา 50 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติของกฎหมาย อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2548”

ข้อ 2. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ 3. ให้ยกเลิก

(1) ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2545

(2) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2546 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ.2546

ข้อ 4. การยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) หรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังต่อไปนี้

(1) แบบที่ใช้ในการยื่นงบการเงินให้ใช้แบบนำส่งงบการเงิน (แบบ สบ.ช. 3) ที่แนบท้ายประกาศนี้

(2) ผู้มีอำนาจทำการแทนกิจการคือ หุ่นส่วนผู้จัดการของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด ผู้จัดการหรือผู้รับผิดชอบในการดำเนินการ ของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรหรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศแล้วแต่กรณี ต้องลงลายมือชื่อรับรองและประทับตรา (ถ้ามี) ในแบบนำส่งงบการเงิน (แบบ ส.บ.ช. 3) และลงลาย มือชื่อรับรองว่าถูกต้องและประทับตรา (ถ้ามี) ไว้ในงบดุล และงบกำไรขาดทุนทุกหน้า ส่วนเอกสารงบ การเงินอื่นให้ผู้มีอำนาจทำการแทนกิจการอย่างน้อยหนึ่งคนลงลายมือชื่อรับรอง และสำหรับแบบนำส่ง งบการเงิน (แบบ ส.บ.ช.3) ให้ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้นลงลายมือชื่อรับรองไว้ด้วย

ถ้าเป็นงบการเงินของบริษัทจำกัด ให้ระบุข้อความไว้ในงบการเงินในหน้างบดุลด้วยว่า งบการเงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นครั้งใด เมื่อวันที่ เดือน ปีใด หากมิได้ระบุข้อความ ดังกล่าวไว้ต้องจัดส่งสำเนารายงานการประชุมผู้ถือหุ้นที่อนุมัติงบการเงินนั้นไปพร้อมกับงบการเงิน ที่จัดส่ง โดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทจำกัดนั้นต้องลงลายมือชื่อรับรองว่าถูกต้องและประทับตรา (ถ้ามี) ด้วย

การลงลายมือชื่อในงบการเงินหรือแบบนำส่งงบการเงิน(แบบ ส.บ.ช.3) ต้องลงลาย มือชื่อด้วยตนเองพร้อมกับวงเล็บชื่อ นามสกุล ด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ด้วย จะมอบหมายให้ผู้อื่น ลงลายมือชื่อแทนมิได้

(3) งบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัดที่ได้จัดพิมพ์ไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายงาน ประจำปีโดยจัดทำเป็นรูปเล่มซึ่งได้มีการพิมพ์ลายมือชื่อของบุคคลตาม (2) พร้อมทั้งพิมพ์ลายมือชื่อ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานการสอบบัญชีของบริษัทนั้นไว้แล้ว ให้ได้รับ ยกเว้น ไม่ต้องมีการลงลายมือชื่อของบุคคลดังกล่าว

(4) การยื่นงบการเงินให้ยื่น ณ สถานที่ ดังต่อไปนี้

(ก) กรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขต กรุงเทพมหานครให้ยื่นต่อสำนักงานกลางบัญชี (สำนักบริการข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) หรือสถานที่อื่นใดตามที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด

(ข) กรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคให้ยื่น ต่อสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด) หรือยื่นต่อสำนักงานกลางบัญชี (สำนักบริการข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) ก็ได้

(ค) การยื่นงบการเงินอาจยื่นโดยตรงต่อเจ้าหน้าที่ หรือส่งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับไปยังสถานที่ดังกล่าวข้างต้น พร้อมแนบซองที่เจ้าหน้าที่กลับคืนถึงตัวผู้รับ โดยผนึก ดวงตราไปรษณียากรครบถ้วนไปด้วย ซึ่งหากปรากฏว่าเอกสารหลักฐานที่จัดส่งครบถ้วนถูกต้องโดย สมบูรณ์ จะถือว่าได้ยื่นงบการเงินไว้ตั้งแต่วันที่ประทับตราไปรษณีย์ต้นทาง



(5) การยื่นงบการเงินต้องยื่นเอกสารตามจำนวนที่กำหนด ดังต่อไปนี้  
กรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร

ต้องยื่น

(ก) งบการเงินและรายงานการสอบบัญชี 2 ชุด

(ข) แบบนำส่งงบการเงิน(แบบ ส.บช.3) 3 ฉบับ

กรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคต้องยื่น  
เอกสารตาม (ก) และ (ข) เพิ่มอีก 1 ฉบับ

\* (6) การยื่นงบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องยื่นแบบนำส่ง  
งบการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนระหว่างประเทศ (แบบ ส.บช.3/1) ที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้  
ด้วย จำนวน 1 ชุด คือ

(ก) บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มี  
บุคคลธรรมดาซึ่งไม่มีสัญชาติไทยและไม่มีภูมิลำเนาอยู่ในราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลซึ่งไม่ได้  
จดทะเบียนในประเทศไทย ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละหนึ่งของมูลค่าหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง

(ข) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและกิจการร่วมค้า  
ตามประมวลรัษฎากรที่มีผู้ร่วมลงทุนเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งไม่มีสัญชาติไทยและไม่มีภูมิลำเนาอยู่  
ในราชอาณาจักร หรือนิติบุคคลซึ่งไม่ได้จดทะเบียนในประเทศไทย

(ค) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศ  
ไทย

(ง) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้น  
ตามกฎหมายไทยและกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรที่มีการลงทุนในกิจการที่ต่างประเทศซึ่ง  
ได้แก่การจัดตั้งกิจการ สำนักงานสาขาหรือตัวแทนในต่างประเทศ หรือการเข้าร่วมลงทุนกับบุคคล  
หรือนิติบุคคลในต่างประเทศโดยมีสัดส่วนการลงทุนหรือการถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละหนึ่งของหุ้นทั้ง  
หมดของกิจการหรือของมูลค่าหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงแล้วแต่กรณี

การยื่นแบบนำส่งงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนระหว่างประเทศ  
(แบบ ส.บช.3/1) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีอาจยื่นพร้อมงบการเงินหรือยื่นโดยวิธีการอื่นตามที่อธิบดี  
กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดก็ได้

ข้อ 5 กำหนดเวลาในการยื่นงบการเงิน

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงินต่อสำนักงานกลาง  
บัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ตามข้อ 4(4) ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ดังนี้

(1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตาม  
กฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยและกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร  
ต้องยื่นงบการเงินภายในห้าเดือนนับแต่วันปิดบัญชี

---

\*แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการ  
ยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2549

(2) บริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยต้องนำเสนองบการเงินเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ภายในสี่เดือนนับแต่วันปิดบัญชี และต้องยื่นงบการเงินภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่งบการเงินนั้นได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่

หากวันสุดท้ายของกำหนดเวลายื่นงบการเงินตาม (1) และ (2) เป็นวันหยุดทำการของทางราชการให้เลื่อนวันสุดท้ายของกำหนดเวลายื่นงบการเงินไปเป็นวันทำการแรกต่อจากวันหยุดทำการ

ข้อ 6 ในการตรวจสอบว่างบการเงินที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชียื่นต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือไม่ และโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตคนใด กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจะตรวจสอบจากรายชื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้แจ้งไว้ตามประกาศ ก.บช.ฉบับที่ 44 (พ.ศ. 2544) เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และการพิจารณาคำขอขึ้นทะเบียนของผู้ที่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2544 หรือตามประกาศ ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีที่กำหนดในเรื่องเดียวกันที่จะออกมาใช้บังคับในภายหลัง หากไม่ปรากฏรายชื่อของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ยื่นงบการเงินดังกล่าวอยู่ในบัญชีรายชื่อที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้แจ้งไว้จะสันนิษฐานว่างบการเงินรายนั้นไม่ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่ทั้งนี้ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจะรับงบการเงินรายนั้นไว้ชั่วคราวและให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังนี้

(1) ดัดต่อให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตดำเนินการแจ้งรายชื่อธุรกิจหรือยืนยันการลงลายมือชื่อรับรองงบการเงิน หรือ

(2) จัดส่งเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการรับงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยจะต้องปรากฏหลักฐานการลงลายมือชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเอกสารรับงานดังกล่าว

หากผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้ดำเนินการตาม (1) หรือ (2) ให้ถูกต้องภายในกำหนดระยะเวลา 2 เดือน นับแต่วันที่ได้ยื่นงบการเงินไว้ จะถือว่าผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้ยื่นงบการเงินไว้โดยถูกต้องแล้วตั้งแต่การยื่นในคราวแรก

ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจัดส่งเอกสารตาม (2) หากปรากฏว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิเสธ ว่ามิได้เป็นผู้ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินรายดังกล่าว ให้เป็นหน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่จะต้องพิสูจน์โดยจัดส่งหลักฐานที่แสดงว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ลงลายมือชื่อรับรองในงบการเงินนั้นจริงต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายในกำหนดระยะเวลา 2 เดือน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการปฏิเสธลายมือชื่อของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ทั้งนี้ หากผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมิได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนดตามวรรคสองหรือวรรคสามแล้วแต่กรณี จะถือว่าผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้นยังไม่ได้ยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ข้อ 7 งบการเงินที่ยื่นภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะใช้  
แบบนำเสนองบการเงิน (แบบ ส.บช.3) ที่ใช้อยู่เดิม คือ แบบที่กำหนดตามประกาศกรมทะเบียน  
การค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการในการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 ก็ได้

ประกาศ ณ วันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2548

อรจิต สิงคาลวณิช  
(นางสาวอรจิต สิงคาลวณิช)  
อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY





## ประเภทธุรกิจ

### หมวดกิจกรรม

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> เกษตรกรรม การล่าสัตว์และการป่าไม้<br><input type="checkbox"/> การทำเหมืองแร่และเหมืองหิน<br><input type="checkbox"/> การไฟฟ้า ก๊าซและการประปา (เฉพาะการผลิตหรือจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ผลิตภัณฑ์ก๊าซผ่านท่อ และการจ่ายน้ำประปาให้ผู้ใช้ในครัวเรือนหรือกิจการต่าง ๆ)<br><input type="checkbox"/> การขายส่ง ขายปลีก การซ่อมและบำรุงรักษา<br><input type="checkbox"/> การขายส่ง<br><input type="checkbox"/> การขายปลีก <input type="checkbox"/> ซูเปอร์มาร์เก็ต <input type="checkbox"/> ดิสเคาน์ทาสโตร์ <input type="checkbox"/> ห้างสรรพสินค้า <input type="checkbox"/> ร้านสะดวกซื้อ <input type="checkbox"/> ร้านขายของชำ <input type="checkbox"/> อื่นๆ<br><input type="checkbox"/> การซ่อมและบำรุงรักษา<br><input type="checkbox"/> โรงแรมและภัตตาคาร<br><input type="checkbox"/> ตัวกลางทางการเงิน<br><input type="checkbox"/> การบริหารราชการ และการป้องกันประเทศความมั่นคงปลอดภัยในสังคม<br><input type="checkbox"/> สุขภาพและสังคมสงเคราะห์<br><input type="checkbox"/> ลูกจ้างในครัวเรือนส่วนบุคคล | <input type="checkbox"/> การประมง<br><input type="checkbox"/> การผลิต<br><input type="checkbox"/> การก่อสร้าง<br><input type="checkbox"/> การขนส่ง สถานที่เก็บสินค้า และการคมนาคม<br><input type="checkbox"/> อสังหาริมทรัพย์ให้เช่าและดำเนินการทางธุรกิจ<br><input type="checkbox"/> การศึกษา<br><input type="checkbox"/> การบริการชุมชน บริการสังคมและบุคคลอื่นๆ<br><input type="checkbox"/> องค์การระหว่างประเทศและองค์การต่างประเทศอื่นๆ และสมาชิก |
|---|--|

| ระบุสินค้า/บริการที่ประกอบการ | อัตราร้อยละของรายได้รวม |                                 | รหัสธุรกิจ |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------|
| 1.                            | %                       | <input type="checkbox"/> นำเข้า | □□□□□      |
| 2.                            | %                       | <input type="checkbox"/> ส่งออก | □□□□□      |
| 3.                            | %                       |                                 | □□□□□      |

### คำแนะนำการกรอกรายการ

เลขทะเบียน หมายถึง เลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ใช้ในกรณีที่ไม่มีเลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทยซึ่งได้แก่

- นิติบุคคลต่างประเทศ
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

รหัสผู้ทำบัญชี ให้กรอกรหัสตามจำนวนตัวเลขรหัสที่มีโดยเริ่มจากช่องแรก

ประเภทธุรกิจที่ประกอบ ให้ระบุประเภทธุรกิจที่ประกอบกิจการอยู่ในปัจจุบันตามลำดับความสำคัญ โดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง

หน้าหมวดกิจกรรม ซึ่งอาจมีมากกว่า 1 หัวข้อ และกรอกรายละเอียดได้หัวข้อ สินค้าบริการ

อัตราร้อยละของรายได้รวม หมายถึง กรณีที่มีธุรกิจหลายประเภทให้ประมาณการอัตราส่วนเป็นร้อยละของธุรกิจแต่ละประเภท

รหัสธุรกิจ ให้กรอกรหัสธุรกิจโดยตรวจสอบจากเว็บไซต์กรมหรือ [www.dbd.go.th](http://www.dbd.go.th)

### หลักเกณฑ์และวิธียื่นงบการเงิน

1. ในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นแบบนำส่ง 3 ฉบับ พร้อมงบการเงิน 2 ชุด ส่วนภูมิภาค ให้ยื่นแบบนำส่ง 4 ฉบับ พร้อมงบการเงิน 3 ชุด กรณีเป็นกิจการที่มีการลงทุนระหว่างประเทศให้ยื่นแบบ ส.บธ.3/1 จำนวน 1 ชุด
2. งบการเงินที่ส่งในกรุงเทพมหานครจะต้องมีต้นฉบับที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อด้วยหมึกอย่างน้อย 1 ชุด ส่วนภูมิภาคส่งต้นฉบับอย่างน้อย 2 ชุด สำเนาที่นำส่งพร้อมต้นฉบับจะต้องรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้มีอำนาจทำการแทนกิจการ
3. กรณีเป็นบริษัทจำกัดให้ระบุใบงบดุลว่า งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญ ครั้งที่เท่าไร และเมื่อวันทีใด เงินและจะจัดส่งสำเนารายงานการประชุมพร้อมงบการเงิน

### ค่าเตือน

1. การกรอกรายการในแบบนำส่งที่เป็นเท็จ อาจมีความผิดฐานแจ้งความเท็จต่อเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา
2. หักหุ้นส่วนจดทะเบียน นิติบุคคลต่างประเทศ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องยื่นงบการเงินภายใน 5 เดือน นับแต่วันปิดบัญชี
3. บริษัทที่จัดตั้งตามกฎหมายไทยต้องจัดให้มีการประชุมใหญ่เพื่ออนุมัติงบการเงินภายใน 4 เดือนนับแต่วันปิดบัญชี มิฉะนั้นจะมีโทษปรับไม่เกิน 20,000 บาท และปรับกรรมการบริหารอีกไม่เกิน 50,000 บาท และต้องยื่นงบการเงินภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่
4. การไม่ยื่นงบการเงินหรือยื่นงบการเงินล่าช้ามีโทษปรับกิจการไม่เกิน 50,000 บาทและปรับผู้มีส่วนราชการแห่งกิจการอีกไม่เกิน 50,000 บาท

หมายเหตุ แบบนำส่งงบการเงินนี้กำหนดโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการยื่นงบการเงิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2549

แบบนำเสนอการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนระหว่างประเทศ  
งบการเงินรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ .....

1. ข้อมูลทั่วไป

|   |                              |
|---|------------------------------|
| ชื่อธุรกิจ .....  | เลขทะเบียน.....              |
| รูปแบบธุรกิจ <input type="checkbox"/> หส. <input type="checkbox"/> หจ. <input type="checkbox"/> บจ. <input type="checkbox"/> บมจ. <input type="checkbox"/> นิติบุคคลต่างประเทศ<br><input type="checkbox"/> กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร <input type="checkbox"/> จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | เลขประจำตัวผู้เสียภาษี ..... |

2. ข้อมูลจำนวนหุ้นของกิจการและการถือหุ้น<sup>1)</sup> (หมายถึง ผู้ถือหุ้นทั้งของไทยและต่างชาติ)

2.1 จำนวนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้ว ..... หุ้น ..... บาท

2.2 ผู้ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป (หากช่องว่างที่ให้มาไม่เพียงพอ ท่านสามารถใช้แบบฟอร์ม ส.บข. 3/1 อีกแผ่นหนึ่ง กรอกเพิ่มเติมได้จนครบ)

| รายชื่อผู้ถือหุ้น | ประเทศ (ตามที่อยู่ของผู้ถือหุ้น) | จำนวนหุ้น |
|-------------------|----------------------------------|-----------|
|                   |                                  |           |
|                   |                                  |           |
|                   |                                  |           |
|                   |                                  |           |
|                   |                                  |           |

2.3 ผู้ถือหุ้นต่ำกว่าร้อยละ 10 (กรณีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ต้องรายงาน)

| ประเทศ (ตามที่อยู่ของผู้ถือหุ้น) | จำนวนหุ้น | ประเทศ (ตามที่อยู่ของผู้ถือหุ้น) | จำนวนหุ้น |
|----------------------------------|-----------|----------------------------------|-----------|
|                                  |           |                                  |           |
|                                  |           |                                  |           |
|                                  |           |                                  |           |
|                                  |           |                                  |           |

3. ข้อมูลทางการเงินของกิจการ

| หมวด  | จำนวนเงิน (บาท) | งบกำไรขาดทุน  | จำนวนเงิน (บาท) | งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนของส่วนงานใหญ่ | จำนวนเงิน (บาท) |
|---|-----------------|---|-----------------|--|-----------------|
| กำไร (ขาดทุน) สะสม (รวมจัดสรรและไม่ได้จัดสรร) |                 | กำไร(ขาดทุน) สุทธิ  |                 |  |                 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นหรือ ส่วนของส่วนงานใหญ่      |                 | กำไร(ขาดทุน) ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามปกติ <sup>2)</sup> |                 | เงินปันผลหรือกำไรส่งกลับ                                 |                 |

4. การลงทุนในต่างประเทศ

| ชื่อกิจการที่ไปลงทุน | ประเทศที่ตั้งของกิจการ (ตามที่อยู่) | สัดส่วนการถือหุ้น (%) | มูลค่าเงินลงทุนในกิจการ (บาท) | วิธีตีราคาเงินลงทุน <sup>3)</sup> | ตามสัดส่วนการถือหุ้น           |   |  |
|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|---|--|
|                      |                                     |                       |                               |                                   | เงินปันผลหรือกำไรส่งกลับ (บาท) | กำไร (ขาดทุน) สุทธิ <sup>4)</sup> (บาท) | กำไร (ขาดทุน) สะสม <sup>5)</sup> (บาท) |
|                      |                                     |                       |                               |                                   |                                |   |  |
|                      |                                     |                       |                               |                                   |                                |   |  |
|                      |                                     |                       |                               |                                   |                                |   |  |
|                      |                                     |                       |                               |                                   |                                |   |  |

<sup>1) - 5)</sup> โปรดดูคำอธิบายด้านล่าง

ข้าพเจ้าผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ทำบัญชีขอรับรองว่าข้อมูลข้างต้นได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องครบถ้วนตรงความเป็นจริงและสามารถฐานการบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้ทำบัญชี

ลงชื่อ.....

( ) (ประทับตรา)

( )

วันที่ .....

หุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการผู้มีอำนาจได้รับผิดชอบดำเนินการแทนกิจการ

วันที่ .....



5. โปรดระบุข้อมูลเพิ่มเติม (ถ้ามี)

การเปลี่ยนแปลงในบริษัทของท่าน

- การให้กู้ยืมและ/หรือสิทธิเรียกร้องในต่างประเทศ  การหนี้สินกับต่างประเทศ  เพิ่มทุน  ลดทุน  แปลงหนี้เป็นทุน

การเปลี่ยนแปลงในบริษัทตัวแทน, บริษัทร่วม, บริษัทย่อยและสาขาในต่างประเทศของบริษัทของท่าน

- สงทุนเพิ่ม  ถอนทุน  ลดทุน  แปลงหนี้เป็นทุน

**คำแนะนำการกรอกรายการ**

เลขทะเบียน หมายถึง เลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทย

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร ใช้ในกรณีที่ไม่มีเลขทะเบียนนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทยซึ่งได้แก่

- นิติบุคคลต่างประเทศ
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

<sup>1</sup> กรณีนิติบุคคลต่างประเทศ ให้ระบุชื่อบริษัทแม่ในต่างประเทศเป็นผู้ถือหุ้นและไม่ต้องระบุจำนวนหุ้น กรณีกิจการร่วมค้า ให้ระบุจำนวนหุ้นเท่ากับจำนวนเงินทุนที่นำมาลงในกิจการ

<sup>2</sup> ใ้คืนค่ากำไร(ขาดทุน) ที่เกิดจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย/บริษัทร่วม การขายสินทรัพย์ถาวร อัตราแลกเปลี่ยน การซื้อขายของสินทรัพย์ กำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น การตัดค่าความนิยมออกจากบัญชี และรายการพิเศษอื่น ๆ เช่น ขาดทุนจากไฟไหม้ น้ำท่วม เป็นต้น

<sup>3</sup> โปรดระบุวิธีตีราคาเงินลงทุนดังนี้ 1. ตามราคาตลาด 2. วิธีส่วนได้เสีย 3. วิธีราคาทุน

<sup>4</sup> กรณีถือหุ้นในกิจการต่างประเทศต่ำกว่าร้อยละ 10 ไม่ต้องรายงาน

<sup>5</sup> กรอบกลุ่มถึง เงินให้กู้/เงินกู้ ตราสารหนี้ สินเชื่อการค้า เงินค้างรับ/เงินค้างจ่าย และเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

หมายเหตุ : 1. กรณีที่แปลงสกุลเงินตราต่างประเทศเป็นบาท โปรดใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยที่

[www.bot.or.th](http://www.bot.or.th) โดยใช้ (อัตราซื้อค่าเงิน + อัตราขายค่าเงิน) / 2

2. หากข้อมูลที่ท่านต้องกรอก ต้องใช้เนื้อที่มากกว่าเนื้อที่ในตารางที่กำหนดมาให้ใช้แบบฟอร์ม ส.บช. 3/1 กรอกเพิ่มเติมได้จนครบ

ข้อมูลขอกิจการที่ท่านจะติดต่อได้ :

ชื่อ/นามสกุล .....

โทรศัพท์ .....

ติดต่อ - สอบถาม : หากท่านมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบ ส.บช. 3/1 โปรดสอบถามได้ที่

ทีมสำรวจข้อมูลเศรษฐกิจ ส่วนสำรวจข้อมูล ฝ่ายบริการข้อมูล ธนาคารแห่งประเทศไทย 273 ถนนสามเสน แขวงจันทบุรี กรุงเทพมหานคร 10200

โทรศัพท์ : 0-2283-6278, 0-2283-6894-5, 0-283-5137, 0-2356-7419, 0-2356-7600-7

โทรสาร : 0-2283-6299, 0-2283-5308

E-mail : [survey4U@bot.or.th](mailto:survey4U@bot.or.th)

**ประกาศกรมทะเบียนการค้า**  
**เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี**  
**พ.ศ. 2543**

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 7(6) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 35 มาตรา 48 และมาตรา 50 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย อธิบดีกรมทะเบียนการค้า โดยได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543”

ข้อ 2. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2544 เป็นต้นไป

ข้อ 3. \* (ยกเลิก)

ข้อ 4. ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(1) มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร

(2) มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้

(3) ไม่เคยต้องโทษจำคุกถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากได้กระทำความผิด

ตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีเว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปี

(4) มีคุณวุฒิ ดังต่อไปนี้

(ก) ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้น

ตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

(ข) ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตาม

กฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน (ก)

\* ข้อ 3 ยกเลิกโดยประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545

- 2) บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- 3) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- 4) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- 5) ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน หลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเออร์ ประกันชีวิต ประกันวินาศภัย
- 6) ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่า

ด้วยการส่งเสริมการลงทุน

(ค) ในกรณีที่เป็นกรณเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน (ก) และ(ข) แล้วแต่กรณี

\* (5) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

ข้อ 5. ในกรณีที่เป็นผู้ทำบัญชีของบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีดังกล่าว ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4(4) (ก) หรือ (ข) โดยอนุโลม

ข้อ 6. ในกรณีที่ทุนจดทะเบียน สิ้นทรัพย์รวม หรือรายได้รวมของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามข้อ 4(4) (ก) เปลี่ยนแปลงไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชานั้นต่อไปให้ผู้นั้นสามารถเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังกล่าวต่อไปได้เป็นเวลาสองปีนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

ข้อ 7. ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ดังต่อไปนี้

\* แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2548 ข้อ 3



(1) \* แจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีตามแบบ ส.บช. 5 ที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ พร้อมด้วยหลักฐานตามที่ระบุไว้ในแบบ ส.บช.5 ต่ออธิบดีภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับหรือนับแต่วันเริ่มทำบัญชีแล้วแต่กรณี เว้นแต่ผู้ทำบัญชีที่ระบุไว้ตามมาตรา 42 วรรคสอง ที่ได้ยื่นแบบ ส.บช.5 - ก ไว้แล้ว

\* ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายการที่แจ้งไว้ตามวรรคหนึ่ง ผู้ทำบัญชีต้องแจ้งรายการเปลี่ยนแปลงนั้นโดยยื่นแบบ ส.บช. 6 ต่ออธิบดีภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง

(2) \*\* ต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่อธิบดีประกาศกำหนด

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ได้แก่ การเข้าร่วมกิจกรรม ดังต่อไปนี้

(ก) การอบรมหรือสัมมนา

(ข) การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา

(ค) การเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี หรือเทียบเท่า ไม่ว่าจะเป็นการสอนในฐานะอาจารย์ประจำหรืออาจารย์พิเศษ

(ง) การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีไม่ว่าคุณวุฒิใหม่นั้นจะสูงกว่าคุณวุฒิเดิมหรือไม่ก็ตาม

(จ) การผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า

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

เงื่อนไขตามวรรคหนึ่งให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป

\* แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 ข้อ 4 และ ข้อ 5

\*\* แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2547 ข้อ 3

(3) ผู้ทำบัญชีที่รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีปีละเกินกว่าหนึ่งร้อยรายต้องจัดให้มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีซึ่งมีคุณสมบัติเช่นเดียวกับผู้ทำบัญชีอย่างน้อยหนึ่งคนในทุกๆ หนึ่งร้อยรายที่เกินหนึ่งร้อยรายแรก เศษของหนึ่งร้อยถ้าเกินกว่าห้าสิบให้นับเป็นหนึ่งร้อย

การนับจำนวนของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามวรรคหนึ่งมิให้รวมถึงผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่มีได้ทำการค้าขายหรือประกอบกิจการแล้ว หรือที่ยังไม่ได้เริ่มทำการค้าขายหรือประกอบกิจการ

ประกาศ ณ วันที่ 3 สิงหาคม 2543

(ลงชื่อ) ภัทรา สกุลไทย

(นางสาวภัทรา สกุลไทย)

อธิบดีกรมทะเบียนการค้า

---

(ประกาศในราชกิจจานุเบกษาฉบับทั่วไป เล่ม 117 ตอนพิเศษ 79 ง ลงวันที่ 10 สิงหาคม 2543)

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY



พระราชบัญญัติ

การบัญชี

พ.ศ. ๒๕๕๓

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๓

เป็นปีที่ ๕๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

พระราชบัญญัตินี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๕ ประกอบกับมาตรา ๓๕ มาตรา ๔๘ และมาตรา ๕๐ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๓”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๘๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๑๕

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“งบการเงิน” หมายความว่า รายงานผลการดำเนินงาน สถานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลง สถานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานโดยบุคคล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือ คำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

“มาตรฐานการบัญชี” หมายความว่า หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

“ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี” หมายความว่า ผู้มีหน้าที่จัดให้มีการทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้

“ผู้ทำบัญชี” หมายความว่า ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะ ได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

“สารวัตรใหญ่บัญชี” หมายความว่า อธิบดี และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายด้วย

“สารวัตรบัญชี” หมายความว่า ผู้ซึ่งอธิบดีแต่งตั้งให้เป็นสารวัตรบัญชีประจำสำนักงานบัญชี ประจำท้องที่

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมทะเบียนการค้า

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ และให้มีอำนาจ ออกกฎกระทรวงเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้

กฎกระทรวงนั้น เมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

หมวด ๑

บททั่วไป

มาตรา ๖ ให้กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ เป็นสำนักงานกลางบัญชี

ให้อธิบดีมีอำนาจจัดตั้งสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ โดยขึ้นตรงต่อสำนักงานกลางบัญชี และมีสารวัตรบัญชีคนหนึ่งเป็นหัวหน้าสำนักงานบัญชีประจำท้องที่

การจัดตั้งสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๗ อธิบดีมีอำนาจประกาศในราชกิจจานุเบกษากำหนดในเรื่อง ดังต่อไปนี้

(๑) ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ

(๒) ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี

(๓) ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี

(๔) เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี

(๕) กำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง

(๖) คุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้

ในการประกาศข้อกำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้อธิบดีคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชี และข้อคิดเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสถาบันวิชาชีพบัญชี

ข้อกำหนดตาม (๕) และ (๖) ต้องได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีด้วย

ข้อกำหนดตาม (๑) (๒) (๓) และ (๔) หากเรื่องนั้นมีกฎหมายเฉพาะบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีปฏิบัติตามกฎหมายเฉพาะนั้นแล้ว ให้ถือว่าได้จัดทำบัญชีโดยถูกต้องตามพระราชบัญญัตินี้แล้ว

#### หมวด ๒

#### ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

มาตรา ๘ ให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตนโดยมีรายละเอียด หลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้

ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีประกอบธุรกิจเป็นประจำในสถานที่หลายแห่งแยกจากกัน ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดการธุรกิจในสถานที่นั้นเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเป็นกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ให้บุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินการของกิจการนั้นเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

รัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีมีอำนาจประกาศในราชกิจจานุเบกษา กำหนดให้บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจใดในประเทศไทยตามเงื่อนไขใดเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ได้



ประกาศของรัฐมนตรีตามวรรคสี่ ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาล่วงหน้าไม่น้อยกว่าหกเดือนก่อนวันใช้บังคับ

ในกรณีที่มีประกาศของรัฐมนตรีตามวรรคสี่ ให้อธิบดีกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับวันเริ่มทำบัญชีครั้งแรก และกำหนดวิธีการจัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีจดทะเบียนนั้น

มาตรา ๘ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีการทำบัญชีนับแต่วันเริ่มทำบัญชี ดังต่อไปนี้ เป็นต้นไป

(๑) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัดนั้น ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย

(๒) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศนั้นได้เริ่มต้นประกอบธุรกิจในประเทศไทย

(๓) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่กิจการร่วมค้านั้นได้เริ่มต้นประกอบกิจการ

(๔) สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำตามมาตรา ๘ วรรคสอง ให้เริ่มทำบัญชีนับแต่วันที่สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจําันเริ่มต้นประกอบกิจการ

มาตรา ๑๐ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องปิดบัญชีครั้งแรกภายในสิบสองเดือนนับแต่วันเริ่มทำบัญชีที่กำหนดตามมาตรา ๘ วรรคหก หรือวันเริ่มทำบัญชีตามมาตรา ๘ แล้วแต่กรณี และปิดบัญชีในรอบสิบสองเดือนนับแต่วันปิดบัญชีครั้งก่อน เว้นแต่

(๑) เมื่อได้รับอนุญาตจากสรรพากรใหญ่บัญชีหรือสรรพากรบัญชีให้เปลี่ยนรอบปีบัญชีแล้วอาจปิดบัญชีก่อนครบรอบสิบสองเดือนได้

(๒) ในกรณีมีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา ๘ วรรคสอง ให้ปิดบัญชีพร้อมกับสำนักงานใหญ่

มาตรา ๑๑ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องจัดทำงบการเงินและยื่นงบการเงินดังกล่าวต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ภายในห้าเดือนนับแต่วันปิดบัญชีตามมาตรา ๑๐ สำหรับกรณีของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยให้ยื่นภายในหนึ่งเดือนนับแต่วันที่งบการเงินนั้นได้รับอนุมัติในที่ประชุมใหญ่ ทั้งนี้ เว้นแต่มีเหตุจำเป็นทำให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวได้ อธิบดีอาจพิจารณาสั่งให้ขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีได้



การยื่นงบการเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด

งบการเงินต้องมีรายการย่อตามที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรี  
เว้นแต่กรณีที่ได้มีกฎหมายเฉพาะกำหนดเพิ่มเติมจากรายการย่อของงบการเงินที่อธิบดีกำหนดไว้แล้ว  
ให้ใช้รายการย่อตามที่กำหนดในกฎหมายเฉพาะนั้น

งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เว้นแต่  
งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุน  
สินทรัพย์ หรือรายได้ รายการใดรายการหนึ่งหรือทุกรายการ ไม่เกินที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

มาตรา ๑๒ ในการจัดทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการ  
การลงบัญชีให้แก่ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้บัญชีที่จัดทำขึ้นสามารถแสดงผลการดำเนินงาน  
ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี

มาตรา ๑๓ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้  
ณ สถานที่ทำการ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็น  
ที่ทำงานเป็นประจำ เว้นแต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะได้รับอนุญาตจากสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี  
ให้เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นได้

การขออนุญาตและการอนุญาตตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด  
และในระหว่างรอการอนุญาตให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการ  
ลงบัญชีไว้ในสถานที่ที่ยื่นขออนั้นไปพลางก่อนได้

ในกรณีที่จัดทำบัญชีด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์หรือเครื่องมืออื่นใดในสถานที่อื่นใดในราชอาณาจักร  
ที่มีใช้สถานที่ตามวรรคหนึ่ง แต่มีการเชื่อมโยงเครือข่ายคอมพิวเตอร์หรือเครื่องมืออื่นมายังสถานที่  
ตามวรรคหนึ่ง กรณีดังกล่าวนี้ให้ถือว่าได้มีการเก็บรักษาบัญชีไว้ ณ สถานที่ตามวรรคหนึ่งแล้ว

มาตรา ๑๔ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี  
ไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันปิดบัญชีหรือจนกว่าจะมีการส่งมอบบัญชีและเอกสารตามมาตรา ๑๗

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบบัญชีของกิจการประเภทใดประเภทหนึ่ง ให้อธิบดีโดยความเห็นชอบ  
ของรัฐมนตรีมีอำนาจกำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบ  
การลงบัญชีไว้เกินห้าปีแต่ต้องไม่เกินเจ็ดปีได้

มาตรา ๑๕ ถ้าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย ให้ผู้มี  
หน้าที่จัดทำบัญชีแจ้งต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกำหนด  
ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ทราบหรือควรทราบถึงการสูญหายหรือเสียหายนั้น

มาตรา ๑๖ ในกรณีที่สารวัตรใหญ่บัญชาหรือสารวัตรบัญชาตรวจพบว่าบัญชาและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชาที่เป็นสาระสำคัญแก่การจัดทำบัญชาสูญหายหรือถูกทำลาย หรือปรากฏว่าบัญชาและเอกสารดังกล่าวมิได้เก็บไว้ในที่ปลอดภัย ให้สันนิษฐานว่าผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชามีเจตนาทำให้เสียหายทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชาหรือเอกสารนั้น เว้นแต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชาจะพิสูจน์ให้เชื่อได้ว่าคนได้ใช้ความระมัดระวังตามสมควรแก่กรณีแล้ว เพื่อป้องกันมิให้บัญชาหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชาสูญหายหรือเสียหาย

มาตรา ๑๗ เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชาเลิกประกอบธุรกิจด้วยเหตุใดๆ โดยมิได้มีการชำระบัญชาให้ส่งมอบบัญชาและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชาแก่สารวัตรใหญ่บัญชาหรือสารวัตรบัญชาภายในเก้าสิบวันนับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ และให้สารวัตรใหญ่บัญชาหรือสารวัตรบัญชาเก็บรักษาบัญชาและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชดังกล่าวไว้ไม่น้อยกว่าห้าปี

เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชาร้องขอ ให้สารวัตรใหญ่บัญชาหรือสารวัตรบัญชามีอำนาจขยายเวลาการส่งมอบบัญชาและเอกสารตามวรรคหนึ่งได้ แต่ระยะเวลาที่ขยายเมื่อรวมกันแล้วต้องไม่เกินหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันเลิกประกอบธุรกิจ

ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชาส่งมอบบัญชาและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชาไม่ครบถ้วนถูกต้อง สารวัตรใหญ่บัญชาหรือสารวัตรบัญชามีอำนาจเรียกให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชาส่งมอบบัญชาและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชาให้ครบถ้วนถูกต้องภายในเวลาที่กำหนด

มาตรา ๑๘ งบประมาณ เงิน บัญชี และเอกสารที่สารวัตรใหญ่บัญชาหรือสารวัตรบัญชาได้รับและเก็บรักษาไว้ตามมาตรา ๑๑ หรือมาตรา ๑๗ ผู้มีส่วนได้เสียหรือนุคคลทั่วไปอาจขอตรวจดูหรือขอภาพถ่ายสำเนาได้โดยเสียค่าใช้จ่ายตามที่อธิบดีกำหนด

หมวด ๓

ผู้ทำบัญชี

มาตรา ๑๕ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๗ (๖) เพื่อจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ และมีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้องตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาจะเป็นผู้ทำบัญชีสำหรับกิจการของตนเองก็ได้

มาตรา ๒๐ ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐาน การบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน

มาตรา ๒๑ ในการลงรายการในบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้

(๑) ลงรายการเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ หรือ ลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้

(๒) เขียนด้วยหมึก ดิจิทิมพ์ คีพิมพ์ หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลในทำนองเดียวกัน

#### หมวด ๔

#### การตรวจสอบ

มาตรา ๒๒ สारว์ตรใหญ่บัญชีและสารว์ตรบัญชีมีอำนาจตรวจสอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ ประกอบการลงบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ ในการนี้ให้มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ทำการหรือ สถานที่เก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชี หรือสถานที่รวบรวมหรือประมวลข้อมูลของบุคคลดังกล่าวได้ในระหว่างเวลาทำการของสถานที่นั้น

ในกรณีที่มีเหตุอันควรเชื่อได้ว่าการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้ ให้สารว์ตรใหญ่บัญชีหรือสารว์ตรบัญชีมีอำนาจเข้าไปในสถานที่ตามวรรคหนึ่ง เพื่อยึด หรืออายัดบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีได้ในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นจนถึงพระอาทิตย์ตกหรือ ในเวลาทำการของสถานที่นั้น เมื่อมีเหตุอันควรเชื่อได้ว่าหากเน้นช้ากว่าจะเอาหมายค้นมาได้ บัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี หรือเอกสารหรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับความผิดดังกล่าว นั้น จะถูกยักย้าย ซุกซ่อน ทำลาย หรือทำให้เปลี่ยนสภาพไปจากเดิม

มาตรา ๒๓ ในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ สารว์ตรใหญ่บัญชีและสารว์ตรบัญชี ต้องแสดงบัตรประจำตัวต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

บัตรประจำตัว ให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๒๔ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้ ให้สารว์ตรใหญ่บัญชีและสารว์ตรบัญชี มีอำนาจสั่งเป็นหนังสือ

(๑) ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำเกี่ยวกับการจัดทำ บัญชีหรือการเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี



(๒) ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีส่งบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี หรือรหัสบัญชีมาเพื่อตรวจสอบ

หนังสือที่ส่งตามวรรคหนึ่ง ให้ส่งโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับหรือให้นำส่ง ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ประกอบธุรกิจของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชี หรือนุคคลที่เกี่ยวข้อง ถ้าไม่พบผู้รับ ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ประกอบธุรกิจของผู้รับนั้น จะส่งให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้วและอยู่หรือทำงานในบ้านหรือสถานที่ประกอบธุรกิจที่ปรากฏว่าเป็นของผู้รับนั้นก็ได้

ในกรณีที่ไม่สามารถส่งตามวิธีการในวรรคสอง หรือผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชีหรือนุคคลที่เกี่ยวข้องนั้นออกไปนอกราชอาณาจักร ให้ใช้วิธีปิดหนังสือดังกล่าวในที่ซึ่งเห็นได้ง่าย ณ ที่อยู่หรือสถานที่ประกอบธุรกิจของผู้รับหรือบ้านที่ผู้รับมีชื่ออยู่ในทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรหรือโฆษณาข้อความย่อในหนังสือพิมพ์ที่จำหน่ายเป็นปกติในท้องถิ่นนั้นก็ได้

เมื่อได้ปฏิบัติตามวิธีการดังกล่าวข้างต้นแล้ว ให้ถือว่าเป็นอันได้รับแล้ว

มาตรา ๒๕ ห้ามมิให้ผู้ใดเปิดเผยข้อความใดๆ ที่ทราบหรือได้มาเนื่องจากการปฏิบัติตามมาตรา ๒๒ หรือมาตรา ๒๔ เว้นแต่จะมีอำนาจที่จะทำได้โดยชอบด้วยกฎหมาย

มาตรา ๒๖ ในการปฏิบัติหน้าที่ ให้สารวัตรใหญ่บัญชีและสารวัตรบัญชีเป็นเจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา

#### หมวด ๕

#### บทกำหนดโทษ

มาตรา ๒๗ ผู้ใดฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามประกาศของอธิบดีที่ออกตามมาตรา ๗ (๑) (๒) (๓) (๔) หรือ (๖) ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท กรณีที่ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามประกาศของอธิบดีที่ออกตามมาตรา ๗ (๑) (๒) (๓) หรือ (๔) ให้ปรับเป็นรายวันอีกไม่เกินวันละห้าร้อยบาทจนกว่าจะปฏิบัติให้ถูกต้อง

มาตรา ๒๘ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดไม่จัดให้มีการทำบัญชีตามมาตรา ๘ หรือมาตรา ๙ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสามหมื่นบาท และปรับเป็นรายวันอีกไม่เกินวันละหนึ่งพันบาทจนกว่าจะปฏิบัติให้ถูกต้อง

มาตรา ๒๙ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๐ มาตรา ๑๒ หรือมาตรา ๑๕ วรรคหนึ่ง ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท

มาตรา ๓๐ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๑ วรรคหนึ่ง ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าหมื่นบาท

มาตรา ๓๑ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๑ วรรคสาม มาตรา ๑๓ มาตรา ๑๔ มาตรา ๑๕ หรือมาตรา ๑๗ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท

มาตรา ๓๒ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๑ วรรคสี่ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองหมื่นบาท

มาตรา ๓๓ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใดแจ้งข้อความตามมาตรา ๑๕ เป็นเท็จต่อสารวัตรใหญ่ บัญชีหรือสารวัตรบัญชีว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๓๔ ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๒๐ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท

มาตรา ๓๕ ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๒๑ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท

มาตรา ๓๖ ผู้ใดขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ของสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ซึ่งปฏิบัติการตามมาตรา ๒๒ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ผู้ใดไม่อำนวยความสะดวกแก่สารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีซึ่งปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรา ๒๒ หรือฝ่าฝืนคำสั่งของสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีซึ่งสั่งการตามมาตรา ๒๔ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินสองพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๓๗ ผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา ๒๕ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือนหรือปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นสารวัตรใหญ่บัญชี สารวัตรบัญชี หรือเจ้าพนักงาน ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๓๘ ผู้ใดทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับไม่เกินสี่หมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๓๙ ผู้ใดลงรายการเท็จ แก้ไข ละเว้นการลงรายการในบัญชีหรืองบการเงิน หรือแก้ไขเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีเพื่อให้ผิดความเป็นจริง ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสองปี หรือปรับไม่เกินสี่หมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดตามวรรคหนึ่งเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสามปี หรือปรับไม่เกินหกหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๔๐ ในกรณีที่ผู้กระทำความผิดซึ่งต้องรับโทษตามพระราชบัญญัตินี้เป็นนิติบุคคล ให้กรรมการผู้จัดการ หุ่นส่วนผู้จัดการ ผู้แทนนิติบุคคล หรือนุคคลใด ซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินการของนิติบุคคลนั้น ต้องรับโทษตามที่กฎหมายกำหนดไว้สำหรับความผิดนั้นๆ ด้วย เว้นแต่จะพิสูจน์ได้ว่าตนมิได้มีส่วนรู้เห็นหรือยินยอมในการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น

มาตรา ๔๑ บรรดาความผิดตามมาตรา ๒๗ มาตรา ๒๘ มาตรา ๒๙ มาตรา ๓๐ มาตรา ๓๑ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๔ มาตรา ๓๕ และมาตรา ๓๖ วรรคสอง ให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมาย มีอำนาจเปรียบเทียบได้ และเมื่อผู้กระทำความผิดได้ชำระค่าปรับตามที่ได้เปรียบเทียบแล้ว ให้คดีเป็นอันเลิกกันตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

#### บทเฉพาะกาล

มาตรา ๔๒ บรรดากฎกระทรวง หรือประกาศที่ออกตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๘๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๑๕ ที่ใช้บังคับอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับให้ยังคงใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับพระราชบัญญัตินี้ ทั้งนี้ จนกว่าจะได้มีกฎกระทรวง หรือประกาศที่ออกตามความในพระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ผู้ใดเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับไม่น้อยกว่าห้าปี แต่ไม่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีตามที่อธิบดีกำหนดตามมาตรา ๗ (๖) หากประสงค์จะเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้ต่อไป ให้แจ้งต่ออธิบดีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด ภายในหกสิบวันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ และเมื่อผู้นั้นเข้ารับการอบรมและสำเร็จการอบรมตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่อธิบดีประกาศกำหนดแล้ว ให้ผู้นั้นเป็นผู้ทำบัญชีต่อไปได้เป็นเวลาแปดปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๔๓ ระหว่างที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนด ให้ถือว่ามาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว เป็นมาตรฐานการบัญชีตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๔๔ ให้กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรซึ่งเริ่มต้นประกอบกิจการร่วมค้าอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ไม่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้จนกว่าจะเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีใหม่หลังจากวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับแล้ว



มาตรา ๔๕ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจัดให้มีผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรา ๑๕ ภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

กำหนดระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง อธิปไตยโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรี จะขยายออกไปอีกตาม ความจำเป็นแก่กรณีก็ได้ ทั้งนี้ ต้องไม่เกินหนึ่งปี

ในระหว่างระยะเวลาตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง มิให้นำบทบัญญัติมาตรา ๒๕ มาใช้บังคับแก่ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ไม่ได้จัดให้มีผู้ทำบัญชีตามมาตรา ๑๕ วรรคหนึ่ง

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ชวน หลีกภัย

นายกรัฐมนตรี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRI PATUM UNIVERSITY

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๑๕ ซึ่งเป็นกฎหมายว่าด้วยการบัญชีได้ใช้บังคับมาเป็นเวลานาน มีหลักการเกี่ยวกับการทำบัญชีหลายประการที่ยังไม่สอดคล้องกับความก้าวหน้าทางการบัญชีและการจัดทำบัญชี และไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจการค้าที่เปลี่ยนแปลงไป สมควรปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการบัญชีให้ทันสมัยยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้