



การบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย

MANAGEMENT ACCOUNTS OF THE BUSINESS OPERATIONS
OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN THAILAND

โดย

วรภัทร ชรรมวราภิรมย์

คู่มือนี้พนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาตรีบัณฑิต สาขาวิชาผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และการเมือง
วิทยาลัยนวัตกรรมสังคม

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยรังสิต

ปีการศึกษา 2556



**MANAGEMENT ACCOUNTS OF THE BUSINESS OPERATIONS
OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN THAILAND**

BY

WORRAPHAT THAMMAWARAPHIROM

**A DISSERTATION SUBMIT IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR
THE DEGREE OF DOCTOR OF PHILOSOPHY
IN LEADERSHIP IN SOCIAL BUSINESS AND POLITICS
COLLEGE OF SOCIAL INNOVATION**

GRADUATE SCHOOL, RANGSIT UNIVERSITY

2013



คุณฉันทิพนธ์เรื่อง

MANAGEMENT OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES
การบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการ
ขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย

โดย

WORRAT THIRAMWARAKIRUMY
วรภัทร ธรรมวราภิรมย์

ได้รับการพิจารณาให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และการเมือง

มหาวิทยาลัยรังสิต

ปีการศึกษา 2556

รศ.ดร.สังคีต พิริยะรังสรรค์

ประธานกรรมการสอบ

ผศ.ดร.บังอร พลเทศา

กรรมการ

นางาตรี ดร.พงศ์เทพ จิระโพ

กรรมการ

ดร.รัตพงษ์ สอนสุภาพ

กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.ชอบวิทย์ ลับไพรี

กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บัณฑิตวิทยาลัยรับรองแล้ว

(ผศ.ร.ต.หญิง ดร.วรรณิ์ สุขสาตร)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

19 พฤษภาคม 2557



Dissertation entitled

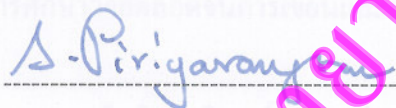
**MANAGEMENT ACCOUNTS OF THE BUSINESS OPERATIONS
OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN THAILAND**

by

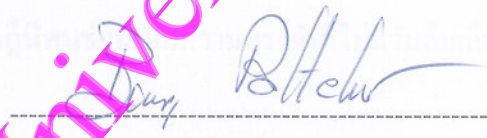
WORRAPHAT THAMMAWARAPHIROM

was submitted in partial fulfillment of the requirements
for the degree of Doctor of Philosophy in Leadership in Society, Business and Politics

Rangsit University
Academic Year 2013



Assoc. Prof. Sungsidh Prityarangsana, Ph.D.
Examination Committee Chairperson




Asst. Prof. Bungon Poltechar, Ph.D.
Member



LCDR. Pongthep Jiraro, Ph.D.
Member

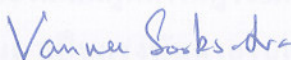


Rattaphong Sonsuphap, Ph.D.
Member and Advisor



Chobvit Lubpairee, Ph.D.
Member and Co-Advisor

Approved by Graduate School



(Asst. Prof. Plt. Off. Vannee Sooksatra, D.Eng.)

Dean of Graduate School

May 19, 2014

กิตติกรรมประกาศ

คุษฎีนิพนธ์ เรื่อง การบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยเล่มนี้ได้รับแรงบันดาลใจจากคณาจารย์ผู้ทรงคุณวุฒิหลักสูตรปริญญาบัญชิต สาขาวิชาผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และการเมือง วิทยาลัยนวัตกรรมการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยรังสิต ผู้ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้อันมีคุณค่ายิ่งแก่ผู้วิจัย

คุษฎีนิพนธ์เล่มนี้ สำเร็จลงได้ด้วยความอนุเคราะห์ช่วยเหลือสนับสนุนผู้วิจัยจากคณะบุคคลนี้สำคัญและสถาบัน ดังนี้

รองศาสตราจารย์ ดร.สังคิต พิริยะวิริรังสรรค์ คณบดีวิทยาลัยนวัตกรรมการศึกษาและคณาจารย์ของทางหลักสูตรทุกท่าน ดร.รัตพงษ์ สอนสุภาพ ที่ปรึกษาหลัก นาวาตรี ดร.พงษ์เทพ จิระโร และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บังอร พลเดชา ผู้ให้การสนับสนุน ตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงความสำเร็จในการศึกษาวิจัยตลอดจนการเขียนและการสอบคุษฎีนิพนธ์อันเป็นความทรงจำที่ไม่มีวันลืมเลือน

เรือโท ภูมินทร์ ชูมนุมพร พี่ชาย ผู้ซึ่งเป็นผู้แนะนำให้มาศึกษาหลักสูตรปริญญาบัญชิต สาขาวิชาผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และการเมือง วิทยาลัยนวัตกรรมการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัยรังสิต ผู้ช่วยเหลือให้คำปรึกษา แนะนำ ให้กำลังใจและคอยตักเตือน ผู้วิจัยตลอดระยะเวลาที่ได้ศึกษาเล่าเรียนตั้งแต่ระดับบัณฑิตศึกษาและในมหาวิทยาลัยรังสิต ทำให้สามารถฝ่าฟันอุปสรรคต่างๆ จนผู้วิจัยสำเร็จการศึกษา

ที่สำคัญอย่างยิ่งคุณพ่อ คุณแม่ น้องชาย และบุคคลในครอบครัว ผู้ซึ่งคอยให้กำลังใจและสนับสนุนผู้วิจัยในทุกๆ ด้านและยังมีบุคคลสำคัญอีกหลายๆ ท่านที่ได้ให้การสนับสนุนแนะนำข้อมูลและวิธีการที่เป็นประโยชน์จนเกิดความสำเร็จ ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ที่ข้าพเจ้ายังไม่ได้กล่าวถึง เพราะบุคคลนี้สำคัญเหล่านี้เป็นผู้ที่ทำให้ผู้วิจัยเห็นแสงสว่างแห่งโอกาส ความเข้มแข็งและความขยันหมั่นเพียรที่กลั่นมาเป็นแรงบันดาลใจในการออกแบบ เพื่อผู้ผลิภัณฑ์แห่งความสำเร็จในการทำคุษฎีนิพนธ์เล่มนี้

สุดท้ายแต่ความสำคัญมากที่ต้องระลึกถึงในใจของผู้วิจัยไปจนกว่าชีวิตจะหาไม่คือมหาวิทยาลัยรังสิต สถาบันอันทรงคุณค่ายิ่งของประเทศชาติที่ให้โอกาสผู้วิจัยได้เข้ามาศึกษาใน

หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และการเมือง วิทยาลัยนวัตกรรมสังคม บัณฑิตวิทยาลัย จนสำเร็จการศึกษาอันทรงเกียรติประวัติและความภาคภูมิใจของผู้วิจัยและครอบครัวตลอดไป

ความดีงามและประโยชน์ที่บุคคลใด องค์กรใด และสังคมประเทศชาติ โดยรวมได้รับจาก ดุษฎีนิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องสักการบูชาแด่บิดาและมารดาผู้เคยเสียดสละความสุขของท่านทั้งสองในการเป็นแบบอย่างที่ดีในการอบรมสั่งสอนคุณธรรมการดำเนินชีวิตต่างๆ แก่ผู้วิจัย จนทำให้ผู้วิจัยมีความสุขในหน้าที่การงานและการศึกษาจนทำให้ดุษฎีนิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลุล่วงไปอย่างดียิ่ง

ซึ่งผู้วิจัยขอขอบคุณทุกๆ ท่าน ที่มีส่วนร่วมในงานวิจัยนี้สำเร็จ ณ ที่นี้ด้วย และหากมีข้อผิดพลาดประการใดที่เกิดจากงานชิ้นนี้ ผู้เขียนขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

วรภัทร ธรรมวาริภิมย์

ผู้วิจัย

5107280 : สาขาวิชาเอก : ผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และการเมือง; ปร.ค. (ผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และการเมือง)


คำสำคัญ : นักธุรกิจ, การบริหารงานบัญชี, กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วาทกรรม วรรณกรรม: การบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย (MANAGEMENT ACCOUNTS OF THE BUSINESS OPERATIONS OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN THAILAND) อาจารย์ที่ปรึกษาคุณุณินพนธ์ : ดร.รัตพงษ์ สอนสุภาพ, อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม : ดร.ชอภวิทย์ ลับไพรี, 158 หน้า.

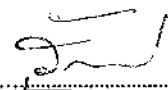
คุณุณินพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอรูปแบบของนักธุรกิจในเชิงพฤติกรรมการบริหารงานบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย โดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงคุณภาพด้วยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 3 คน เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร จำนวน 2 คน ผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้จัดทำบัญชี จำนวน 5 คน และ ประชุมกลุ่มนักธุรกิจ กรรมการผู้จัดการบริษัท ที่ขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพและปริมณฑล จำนวน 10 คน โดยวิเคราะห์เนื้อหา(Content Analysis) พร้อมทั้งกับการทบทวนเอกสารจะถูกวิเคราะห์และจดบันทึก เพื่อนำมารวบรวมในการตอบ โจทย์คำถามการวิจัย ส่วนข้อมูลที่ได้จากการสังเกตแบบมีส่วนร่วมจะถูกถ่ายทอดโดยการจดบันทึกอย่างเป็นระบบ

ผลการวิจัยพบว่า นักธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยมีการบริหารงานบัญชีมีคุณลักษณะ ปัจจัยส่วนบุคคล โดยเป็นผู้มีความรู้ ประสบการณ์ทางด้านการบริหาร แต่ยังไม่มีความเข้าใจในส่วนการบริหารงานบัญชีอย่างชัดเจน สามารถแบ่งแยกเป็น 3 จำพวก ได้แก่ นักธุรกิจที่บริหารงานบัญชีไม่ถูกต้อง (กลุ่มหลักเลี้ยงกฎหมาย), นักธุรกิจกลุ่มที่พยายามบริหารงานบัญชีให้ถูกต้อง โดยตนเองยังไม่มีความรู้ด้านการบัญชีอย่างชัดเจน และกลุ่มนักธุรกิจที่บริหารงานบัญชีอย่างถูกต้อง การบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจในขนาดกลางและขนาดย่อม มักจะคำนึงถึงปัจจัยด้านภาษีอากร หลักการของข้อกฎหมายที่กำหนดให้ต้องจัดทำบัญชี เป็นสำคัญ มักจะยังไม่ได้นำข้อมูลในงบการเงินมาใช้ในการบริหารงานอย่างแท้จริง ทำให้การจัดทำงบการเงินยังไม่มีคุณภาพ

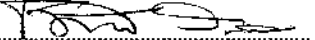
ลายมือชื่อนักศึกษา



ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....



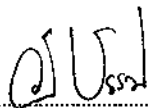
ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม.....



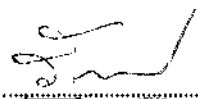
ข้อเสนอแนะจากการวิจัย คือ หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องควรมีการประชาสัมพันธ์ให้นักธุรกิจที่เริ่มจดทะเบียนจัดตั้งนิติบุคคลใหม่ ทราบถึงหน้าที่ในการจัดทำบัญชีและพยายามสร้างความเข้าใจถึงประโยชน์ในการนำข้อมูลในงบการเงินมาปรับใช้ในการบริหารงาน เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการตนเอง เพื่องบการเงินของกิจการจะมีคุณภาพ และสามารถแสดงข้อมูลทางเศรษฐกิจที่ถูกต้องของประเทศต่อไป

มหาวิทยาลัยรังสิต
Rangsit University

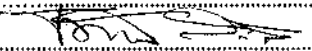
ลายมือชื่อนักศึกษา.....



ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา.....



ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาร่วม.....



**5107280 : MAJOR : LEADERSHIP IN SOCIETY, BUSINESS AND POLITICS;
Ph.D. (LEADERSHIP IN SOCIETY, BUSINESS AND POLITICS)**

**KEY WORDS : BUSINESSMEN, ACCOUNTING MANAGEMENT, SMALL AND
MEDIUM ENTERPRISES**

**WORAPHAT THAMMAWARAPHIROM: MANAGEMENT ACCOUNTS
OF THE BUSINESS OPERATIONS OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN
THAILAND. DISSERTATION ADVISOR: RATTAPHONG SONSUPHAP, Ph.D.,
DISSERTATION CO-ADVISOR: CHOBVIT LUBPAIREE, Ph.D., 158 p.**

The objective of this research study was to present the form of businessmen by accounting management behavior in small and medium enterprises (SME) in Thailand by using rules in qualitative research method from in-depth interviews of 3 officers from Department of Business Development, 5 officers from Revenue Department, 5 persons from auditors and bookkeepers and 10 persons from group meetings, businessmen, managing directors of SME in Bangkok and the outskirts. With the content analysis and document reviews, they have been analyzed and noted for the compilation in answering research questions. For the information from of participated observations, it was systematically recorded.

Research result found that small and medium enterprises businessmen in Thailand had accounting management of individual character whose were knowledgeable and experienced but had unclear understandings. The accounting understandings were classified into three groups: 1) businessmen with wrong accounting understanding (law avoidance) 2) businessmen with attempt to manage right accounting management by themselves without knowledge 3) businessmen with right accounting management. Accounting management of small and medium enterprises had to consider tax factor.

Concept of law that set out the bookkeeping had not bring financial statement information into use in real actual management making substandard financial statement management.

Student's Signature *W. Thom.* Dissertation Advisor's Signature *Ratt.*
Dissertation Co-Advisor's Signature *[Signature]*

Recommendation from the research was that relevant government organizations should publicized businessmen who to register new legal entity to know the duty of bookkeeping and to make them understand the benefit of applying financial statement information in management for knowing their own enterprise operation, for quality enterprise financial statement and showing correct economic information of the country.

มหาวิทยาลัยรังสิต
Rangsit University

Student's Signature W.Tham.

Dissertation Advisor's Signature Ratt.

Dissertation Co-Advisor's Signature 

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ข
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ง
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ช
สารบัญรูป	ฅ
บทที่ 1	บทนำ
	1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา
	1.2 คำถามการวิจัย
	1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย
	1.4 ขอบเขตการวิจัย
	1.5 ระเบียบวิธีวิจัย
	1.6 นิยามศัพท์
	1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ
บทที่ 2	ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง/ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
	2.1 แนวคิดทฤษฎี
	2.2 การทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
	2.3 กรอบแนวคิดการวิจัย
	2.4 สรุป
บทที่ 3	ความเป็นมาเกี่ยวกับการบัญชี
	3.1 ประวัติความเป็นมาของการบัญชีไทย
	3.2 กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
	3.3 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)

สารบัญ (ต่อ)

		หน้า
บทที่ 4	บริบทธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	47
	4.1 ธุรกิจ在不同ประเทศ	47
	4.2 ประเทศไทย	61
	4.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	61
	4.4 การวิเคราะห์ข้อมูล	61
	4.5 หน่วยวิเคราะห์	62
บทที่ 5	รูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจในประเทศ	70
	5.1 กลุ่มที่ทำถูกต้อง	74
	5.2 สรุปรูป	77
บทที่ 6	สรุพอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	79
	6.1 สรุปรผลการศึกษาวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย	79
	6.2 บทสรุปของนักธุรกิจ	83
	6.3 ข้อเสนอแนะ	85
	บรรณานุกรม	87
	ภาคผนวก	93
	ภาคผนวก ก แบบสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง	94
	ภาคผนวก ข ประวัติผู้ให้สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ	98
	ภาคผนวก ค แบบสอบถามนักธุรกิจไทย	120
	ภาคผนวก ง ประวัติผู้ให้สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ	126
	ภาคผนวก จ แบบสัมภาษณ์ ผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้จัดทำบัญชี	147
	รายงานการประชุม	
	ประวัติผู้วิจัย	158

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1.1	ตัวอย่างประเด็นคำถามในการสัมภาษณ์ที่ใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึก	7
1.2	ตัวอย่างคำถามในการสัมภาษณ์เชิงลึก	9
1.3	ตัวอย่างคำถามในการทำการประชุมกลุ่ม (Focus Group Discussion)	11
4.1	ข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจโดยทั่วไป	47
4.2	ข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจโดยทั่วไป	48
4.3	ประเทศคู่ค้าสำคัญ 10 อันดับแรกของสิงคโปร์และส่วนแบ่งตลาด	48
4.4	มูลค่าการค้ารวม สิงคโปร์กับโลก	49
4.5	นิยาม SMEs	50
4.6	อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสิงคโปร์	53
4.7	อัตราค่าธรรมเนียมคลังสินค้าจดทะเบียน (Licensed Warehouse)	54
4.8	รายละเอียดค่าลดหย่อนสำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	57
4.9	อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของอินโดนีเซีย	59
4.10	อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของอินโดนีเซีย	59
4.11	ตารางรายละเอียดย่อยและที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ	66

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดการวิจัย	24
4.1 แสดงการกระจายตัวของขนาดธุรกิจในภาคการผลิตของประเทศต่างๆ	63
4.2 แสดงจำนวนวิสาหกิจขนาดต่างๆ ของประเทศไทยที่ไม่ค่อยเพิ่มขึ้น เท่าใดนัก	63
4.3 แสดงสัดส่วนการจ้างงานของ SME ไทย – แยกตามจำนวนลูกจ้าง	64
4.4 แสดงสัดส่วนการจ้างงานของ SME ไทย – แยกตามอุตสาหกรรม	64
4.5 แสดงการวิเคราะห์อุปสรรคสำคัญที่มีผลต่อการพัฒนา SME ไทย	65
6.1 บทสรุปของนักธุรกิจ	83
6.2 ปัจจัยที่มีผลทำให้นักธุรกิจแต่ละกลุ่มเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม	84

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ยุคศตวรรษที่ 21 เมื่อองค์การทั้งหลายต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วและมีปัญหาที่ท้าทายใหม่ๆ เกิดขึ้น มากมาย บทบาทของผู้นำจึงทวีความซับซ้อนและเพิ่มความสำคัญยิ่งขึ้น ผู้นำในอนาคตไม่เพียงแต่มีคุณลักษณะที่กล่าวแล้ว แต่ต้องมีทักษะและสมรรถนะใหม่ๆ เพิ่มขึ้น ได้แก่ ความสามารถในการคิดเชิงซับซ้อน (Cognitive Complexity) ความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self-Learning) ความสามารถด้านพฤติกรรมที่ยืดหยุ่นได้มากขึ้น (Behavioral Flexibility) ความไวต่อการรับรู้ทางวัฒนธรรม (Cultural Sensitivity) ความสามารถวิเคราะห์กระบวนการ (Process Analysis) และความสามารถในการประกอบอาชีพอิสระ (Entrepreneurial Ability) เป็นต้น (องค์ความรู้ พัฒนาตนเอง, <http://www.novabizz.com>, 5 ธันวาคม 2554)

ประเทศไทยต้องเผชิญกับวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจอย่างรุนแรง ในปี พ.ศ.2540 ของวิกฤตการณ์ “ต้มยำกุ้ง” มีสาเหตุหลักมาจากการพัฒนาอย่างรวดเร็ว “ก้าวกระโดด” (ปริญญช พิบูลสรารุช, 2551 : 37) ซึ่งเป็นผลมาจากภาวะฟองสบู่แตกจากการเก็งกำไรในภาคอสังหาริมทรัพย์ และตลาดหุ้น ไทยที่แตกตัว (www.powernetworknews.com) นับได้ว่า เป็นช่วงที่มีความรุนแรงที่สุดในประวัติศาสตร์เศรษฐกิจไทย การกู้ยืมเงินจากต่างประเทศของภาคเอกชนเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว ในระยะเวลาสองสามปีก่อนจะเกิดปัญหา รัฐบาลแทรกแซงค่าเงินบาท และนำเงินจากกองทุนฟื้นฟูออกมา เพื่อช่วยเหลือสถาบันการเงินแต่ไม่ประสบผลสำเร็จเป็นเพียงการซื้อเวลาในระยะหนึ่งเท่านั้น และการซื้อเวลาดังกล่าวมีต้นทุนสูงมาก ทำให้เกิดผลกระทบที่เป็นภาระหนักของประชาชนทั่วประเทศที่ยาวนาน (คณะกรรมการและเสนอแนะมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการระบบการเงินของประเทศ, 2541: 3)

ความสัมพันธ์ระหว่างการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชีบริหารในประเทศไทยกับปัจจัยภายในองค์กรและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งพบว่า การเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชีบริหารในประเทศ

ไทยมีความสัมพันธ์กับความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กร (ปัจจัยภายใน) สภาพการแข่งขัน และการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี (ปัจจัยภายนอก) และความสามารถในการเรียนรู้ขององค์กร เป็นปัจจัยเดียวที่มีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชีบริหารในประเทศไทย ซึ่งเป็นไปตาม สมมติฐานที่ตั้งไว้และสอดคล้องกับทฤษฎีสถานการณ์ (Contingency Theory) ซึ่งมีแนวคิดพื้นฐาน ว่าลักษณะ โครงสร้างองค์กร ซึ่งรวมถึงวิธีปฏิบัติทางบัญชีบริหาร ได้รับอิทธิพลจากปัจจัยภายใน องค์กรและปัจจัยภายนอกองค์กร (Anderson & Lanen, 1999) ซึ่งอาจเป็นไปได้ว่าหลังจากที่ ประเทศไทยเผชิญกับวิกฤตเศรษฐกิจ ในปี พ.ศ.2540 กิจการภายในประเทศต้องเผชิญกับสภาพ การแข่งขันสูงและการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี (ปัจจัยภายนอก) ซึ่งปัจจัยทั้งสองกระตุ้น ให้กิจการในประเทศไทย ส่วนใหญ่จำเป็นต้องมีการปรับตัวให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนไป เพื่อความอยู่รอดของกิจการ ซึ่งการปรับตัวขององค์กรให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนไปเป็นกระบวนการเรียนรู้ขององค์กร (Kloot, 1997) ดังนั้น กิจการที่มีความสามารถ ในการเรียนรู้สูงมักจะมีการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชีบริหารให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและ นำพากิจการให้อยู่รอดในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป (วิริยา จงรักษ์สัตย์, 2556 : 440-455)

การกำกับดูแลกิจการหรือบรรษัทภิบาล (Corporate Governance : CG) เป็นเรื่องสำคัญ ซึ่งได้รับความสนใจอย่างมากจากสาธารณชน หน่วยงานกำกับดูแลและผู้บริหารขององค์กร กล่าว กันว่า การกำกับดูแลกิจการจะทำให้กิจการมีระบบการบริหารและการจัดการที่มีคุณภาพ รวมทั้ง มีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใสและมีผลการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพ สร้างความสามารถในการแข่งขันและเพิ่มมูลค่าให้แก่กิจการ ซึ่งจะสร้างความพึงพอใจให้แก่ ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย (ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2555 : 1-4)

หลักการกำกับดูแลกิจการได้เข้ามามีบทบาทในการพยากรณ์ความล้มละลายของกิจการ มากขึ้น เพราะแนวคิดในการเสริมสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ตัวผู้ถือหุ้นและกิจการเอง ทำให้การกำกับ ดูแลกิจการที่ดี เป็นเรื่องที่ควรปลูกฝังให้เกิดจิตสำนึกขึ้น ในองค์กรเพื่อให้ทุกฝ่ายทั้งในระดับ กรรมการ คณะผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท เข้าใจในหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี อย่างลึกซึ้ง เกิดเป็นจิตสำนึกในเรื่องดังกล่าว ส่งผลให้บริษัทนั้นๆ มีบรรยากาศของ การกำกับดูแล กิจการที่ดี การประพฤติปฏิบัติของทุกฝ่ายในบริษัทเป็นไปด้วยความพร้อมใจ และความเต็มใจของ ตนเอง มิใช่เป็นการประพฤติปฏิบัติ เนื่องจากมีระเบียบ กฎเกณฑ์กำหนดบังคับไว้ ซึ่งบริษัทใดมี บรรยากาศดังกล่าวแล้วการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทนั้นๆ จะมั่นคงและสามารถพัฒนาไป ข้างหน้าอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนต่อไป (สรียา พันธุ์ณรงค์, 2553 : 119-129)

นักธุรกิจ เจ้าของกิจการ ผู้บริหารย่อมต้องการข้อมูลทางด้านบัญชีเพื่อการประเมินผลการบริหารงานของกิจการและผู้บริหารส่วนนักลงทุนย่อมต้องการข้อมูลทางบัญชีเพื่อทราบผลตอบแทนการลงทุนที่ตนเองคาดว่าจะได้รับ กรมสรรพากรต้องการข้อมูลทางด้านบัญชีเพื่อใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้เพื่อเป็นรายได้หลักของงบประมาณประจำปีของรัฐบาล เป็นต้น (สรุปผลการประชุมนักบัญชีโลกครั้งที่ 18, <http://tax.bugnoms.com/world-accountant-meeting-18/>, 25 สิงหาคม 2553)

การสะสมทุนในธุรกิจครอบครัวนั้น อยู่ภายใต้การบริหารงานแบบระบบกงสีที่ครอบครัวหนึ่งๆ จะรวมความมั่งคั่งทั้งหมดไว้ที่ศูนย์กลางภายใต้การควบคุมของผู้ก่อตั้ง จากนั้นค่อยแตกแขนงออกไปเป็นบริษัทลูก โดยเป็นผู้ประกอบการและเป็นนายทุนในที่สุด ในยุคแห่งการพัฒนาทางเศรษฐกิจกลุ่มทุนประเภทนี้ส่วนใหญ่จะจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เพื่อระดมทุนถือเป็นปัจจัยหลักที่เร่งให้เกิดการพัฒนาทางเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมภายในประเทศ (เนตรนภา ไวทย์เลิศศักดิ์, 2549)

1.2 คำถามการวิจัย

1. พฤติกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการในประเทศไทยว่าเป็นอย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย เป็นอย่างไร
2. เพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย

1.4 ขอบเขตการวิจัย

การวิจัยเรื่อง พฤติกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการในประเทศไทยได้กำหนดขอบเขตการวิจัย ไว้ดังนี้

1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทยที่ประกอบกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยแบ่งขอบเขตธุรกิจจากรายได้ของกิจการเพื่อกำหนดขนาดของธุรกิจที่จะศึกษา

1.4.2 ขอบเขตประชากร

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาจาก

1. กลุ่มข้าราชการที่เกี่ยวข้องเช่น เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ จำนวน 5 คน
2. นักธุรกิจซึ่งได้แก่เจ้าของกิจการ จำนวน 20 คน
3. ผู้ตรวจสอบบัญชี จำนวน 5 คน

1.4.3 ขอบเขตระยะเวลาในการศึกษาวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้ระยะเวลาในการศึกษา 2 เดือน (ตั้งแต่ธันวาคม พ.ศ.2556 ถึง มกราคม พ.ศ.2557)

1.5 ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง “พฤติกรรมการบริหารการบัญชีของนักธุรกิจไทยในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม” นั้นมีความมุ่งหมายที่จะศึกษาวิจัยถึงพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจในการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจ เพื่อให้เกิดความถูกต้องเหมาะสม อีกทั้งศึกษา โดยจะทำการวิจัยที่ใช้เทคนิคการวิจัยเชิงคุณภาพ อันได้แก่ เทคนิคการทบทวนเอกสาร (Documentary Review) เทคนิคการวิจัยอย่างมีส่วนร่วม (Participant Observation) การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-Depth Interview) และเทคนิคการสนทนากลุ่มย่อย (Focus Groups) มาอธิบายถึงลักษณะและประโยชน์ของแต่ละเทคนิคการวิจัย การบรรยายถึงแนวทางและวิธีการจัดเก็บข้อมูล (Data Collection Process) โดยสังเขป ขอบข่ายของงานวิจัยและกลุ่มประชากรเป้าหมาย (Research Scope and Target Population) อีกทั้งการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysis

Process) และลักษณะรูปแบบการนำเสนอผลการศึกษาวิจัยที่จะนำเสนอในรายงาน (Type of Research Result)

แบบของการวิจัยและเทคนิควิจัยที่งานวิจัยนำมาใช้และแนวทางในการจัดเก็บข้อมูล รูปแบบและวิธีการวิจัยครั้งนี้ได้ใช้วิธีการเชิงคุณภาพ (Qualitative Method) ในการดำเนินการวิจัย โดยมีเทคนิคการวิจัย ดังต่อไปนี้

เทคนิคการทบทวนเอกสาร (Documentary review) เป็นเทคนิควิจัยที่นักวิจัยทางสังคมศาสตร์ใช้ ก่อนการลงมือเก็บข้อมูลภาคสนาม เพื่อสร้างกรอบการวิจัย (Research Framework) และให้แนวคิดในการสร้างประเด็นคำถามในการวิจัยได้อย่างเหมาะสม ในงานวิจัยฉบับนี้ ได้อาศัยเทคนิคการทบทวนเอกสาร โดยการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร ทางวิชาการเกี่ยวพระราชบัญญัติการบัญชี ปี พ.ศ.2535 ประวัติความเป็นมาของการบัญชีในประเทศไทย บทความวารสาร คุชฎินพนธ์ รายงานการวิจัยและข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต ซึ่งเป็นข้อมูลระดับทุติยภูมิ เพื่อที่จะวิเคราะห์สภาพปัญหาและประสิทธิผลของการบัญชี ที่เป็นประโยชน์ที่จะตอบโจทย์ในงานวิจัย

เทคนิคการสังเกตแบบมีส่วนร่วม (Participant Observation) เป็นเทคนิควิจัยที่นักวิจัยใช้ตรวจสอบข้อมูลถึงสภาพความเป็นจริง ทำให้ได้ข้อมูลเชิงลึก ที่ถูกต้องและเป็นประสบการณ์ตรงที่ทำให้ผู้วิจัยใช้ในการตรวจสอบข้อมูลในเชิงปฏิบัติได้เป็นอย่างดี เนื่องจากผู้วิจัยมีหน้าที่เกี่ยวข้องและคลุกคลีอยู่ในการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจ และเป็นเจ้าของกิจการสำนักงานบัญชี จึงเป็นโอกาสที่ดีที่ในการใช้วิธีการดังกล่าวนี้ ซึ่งเป็นการสังเกตแบบไม่มีโครงสร้าง เพื่อค้นหาแนวทางการจัดทำบัญชี สภาพปัญหา และประสิทธิผลของการจัดทำบัญชี และนำข้อมูล มาวิเคราะห์ในประเด็นที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์กับงานวิจัยอย่างยิ่ง (สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์, 2547 : 197-222)

1) การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth interview) เป็นเทคนิควิจัยที่จะนำมาซึ่งข้อมูลที่เป็นรากฐานของการตอบคำถามในการวิจัยฉบับนี้ เทคนิคการวิจัยโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกนี้ นั้นเป็นเทคนิคของการสัมภาษณ์ตัวต่อตัว (Face-to-Face Interview) กับผู้ให้ข้อมูลที่ถูกเลือกมาแล้ว ว่าเป็นบุคคลที่มีความรู้ มีประสบการณ์ มีความเชี่ยวชาญ เป็นผู้ที่มิถุมิรู้ และสามารถถ่ายทอดข้อมูลที่เป็นประโยชน์ อีกทั้งยินดีที่จะให้ข้อมูลกับผู้วิจัย โดยการที่ผู้วิจัยได้ศึกษาเทคนิคการเก็บข้อมูลการสัมภาษณ์เชิงลึก เป็นเทคนิคการฟัง 3 ระดับ เพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลกับผู้ให้ข้อมูล (Informants) ในแต่ละท่าน ดังนี้

การฟังในระดับที่ 1 คือ การตระหนักรู้ว่าผู้ให้ข้อมูลสำคัญกำลังให้ข้อมูลในการสัมภาษณ์ ซึ่งเป็นการใช้สติและพยายามขจัดข้อจำกัดของการไม่มีสมาธิในการฟัง

การฟังในระดับที่ 2 คือ การเริ่มสร้างความเข้าใจและจับใจความจากสาระเนื้อหาของคำพูดที่ได้ยิน จากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

การฟังในระดับที่ 3 เป็นการมุ่งเน้นละเพินหาความกระจ่างชัดกับข้อความที่เป็นคำตอบของงานวิจัย โดยผู้วิจัยจะเลือกเฉพาะในส่วนของคำตอบที่เป็นที่น่าสนใจ และเป็นประโยชน์ต่องานวิจัยและถามคำถามใหม่ที่มีความต่อเนื่องในการสัมภาษณ์ โดยลำดับสาระสำคัญของ การให้ได้ข้อมูลที่ละเอียด เจาะลึก กระบวนการนี้เอง คือ กระบวนการที่ทำให้ได้ข้อมูลที่ลึกซึ่งเสมือนเป็นการเจาะลึกลงไปประเด็นที่เป็นหัวใจของคำตอบของงานวิจัย โดยอาศัยสิ่งที่ผู้ให้สัมภาษณ์เป็นตัวดำเนินเรื่อง กระบวนการนี้เรียกว่า กระบวนการสัมภาษณ์แบบขั้นบันได (Laddering)

สิ่งที่กล่าวมานี้เอง เป็นลักษณะเด่นของเทคนิคการวิจัยการสัมภาษณ์เชิง (In-Dept Interview) ที่แตกต่างจากการสัมภาษณ์ในรูปแบบอื่น เช่น การใช้แบบสอบถามสัมภาษณ์ (Interview Questionnaires) หรือการสัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ (Telephone Interview) เพราะเทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึกสามารถนำมาซึ่งข้อมูลที่เป็นไปตามความจริงมากที่สุด อันเนื่องมาจากผู้วิจัยที่เป็นผู้สัมภาษณ์ที่ใช้เทคนิคสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจะเป็นเพียงผู้ที่เก็บและวิเคราะห์ข้อมูลตามสิ่งที่ตนเองได้ยินมาจากปากของผู้ให้สัมภาษณ์ที่สำคัญ ซึ่งปราศจากการเก็บและวิเคราะห์ข้อมูลที่มีแต่การยึดเอาแค่เพียงการได้ฟังคำตอบตามที่นักวิจัยได้กำหนดข้อคำถามก่อนการลงเก็บข้อมูลในการสัมภาษณ์แต่ละครั้งไว้เพียงอย่างเดียว เหมือนดังเช่น เทคนิคการสัมภาษณ์รูปแบบอื่นๆ มักมีกระบวนการดังกล่าว ดังนั้น เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึกจึงสามารถเก็บทุกรายละเอียดของข้อมูลในการสัมภาษณ์ได้อย่างดีที่สุด

ในงานวิจัยนี้ จะใช้การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-Dept Interview) กับผู้ให้ข้อมูลสำคัญ ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ ได้แก่ เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง จำนวน 5 ท่าน เพื่อศึกษาความเป็นมาของข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจ อีกทั้งปัญหา อุปสรรคในการดำเนินการจัดทำบัญชีที่ผ่านมา รวมถึงแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าว อีกทั้งการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-Dept Interview) กับนักบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติการ และนักธุรกิจ ฐานะผู้มีส่วนได้เสียอันได้แก่ ซึ่งประเด็นคำถามในการใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึกกับผู้ให้ข้อมูลสำคัญแต่ละท่าน

จะมีความแตกต่างกันไปตามบทบาทหน้าที่ และประสบการณ์ ความรู้ ความเชี่ยวชาญของแต่ละบุคคล โดยมีประเด็นคำถามดังตารางต่อไปนี้ (เอก ตั้งทรัพย์วัฒนา และคณะ, 2554)

กลุ่มผู้เชี่ยวชาญที่ทางผู้วิจัยไปดำเนินการสัมภาษณ์เชิงลึก ได้แก่

1. นางสาวผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
2. นางโสธรา เลิศอาภาจิตร ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
3. นายทวีป ชินะประยูร ผู้อำนวยการสำนักกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
4. นักวิชาการกรมสรรพากร จำนวน 2 ท่าน
5. นักธุรกิจที่ประกอบกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 10 ท่าน

ตารางที่ 1.1 ตัวอย่างประเด็นคำถามในการสัมภาษณ์ที่ใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึก

กลุ่มผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	กรอบประเด็นคำถามในการสัมภาษณ์ที่ใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึก
กลุ่มที่ 1) ผู้ทรงคุณวุฒิ ได้แก่ เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง	<ul style="list-style-type: none"> - เน้นคำถามถึงความเป็นมาเกี่ยวกับแนวทางการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทยของภาครัฐ - การตรวจสอบการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจของภาครัฐ - ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจ - ทิศทางของการกำกับดูแลของหน่วยงานราชการในการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจ - ประโยชน์ของการจัดทำบัญชีถูกต้องที่นักธุรกิจที่ได้รับ - ข้อเสนอแนะ/สรุปภาพรวมของการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องของนักธุรกิจ

ตารางที่ 1.1 ตัวอย่างประเด็นคำถามในการสัมภาษณ์ที่ใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึก (ต่อ)

กลุ่มผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	กรอบประเด็นคำถามในการสัมภาษณ์ที่ใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึก
กลุ่มที่ 2) ผู้ปฏิบัติงาน ในที่นี้ ได้แก่ นักบัญชี และผู้ตรวจสอบบัญชี รับอนุญาต	<ul style="list-style-type: none"> - เน้นคำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ทำให้จะต้องจัดทำบัญชีให้กับนักธุรกิจ - ความเป็นอิสระในการจัดทำบัญชีฯ - ประโยชน์ที่ได้จากการจัดทำบัญชีฯ - ปัญหาอุปสรรคและแนวทางในการแก้ปัญหาในการจัดทำบัญชีฯ - ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีฯ
กลุ่มที่ 3) นักธุรกิจ ได้แก่กรรมการผู้จัดการ บริษัทที่มีขนาดกลาง และขนาดย่อม ใน กรุงเทพและปริมณฑล	<ul style="list-style-type: none"> - เน้นคำถามเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ การกำหนดนโยบายในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด - ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีฯ - ปัญหาอุปสรรคในการจัดทำบัญชีฯ - แนวทางแก้ไขอีกทั้งข้อเสนอแนะ

ตารางที่ 1.2 ตัวอย่างคำถามในการสัมภาษณ์เชิงลึก

กลุ่มผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	ประเด็นตัวอย่างคำถาม
<p>กลุ่มที่ 1 ผู้ทรงคุณวุฒิ ได้แก่ ได้แก่ เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. มุมมองการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทยในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นอย่างไร 2. หน่วยงานราชการมีการใช้มาตรการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทยมีความเหมาะสมหรือไม่ 3. ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทยในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นอย่างไร 4. หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทย อย่างไร 5. หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทย อย่างไร
<p>กลุ่มที่ 2 ผู้ปฏิบัติงานในที่นี้ ได้แก่ นักบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. มุมมองการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทยในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นอย่างไร 2. ปัจจัยที่มีผลการตัดสินใจทำบัญชีของนักธุรกิจไทยในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างไร 3. หน่วยงานราชการมีการใช้มาตรการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทยมีความเหมาะสมหรือไม่ 4. ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทยในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นอย่างไร 5. หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทย อย่างไร 6. หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจไทย อย่างไร

2) เทคนิคการสัมภาษณ์กลุ่มย่อย/สนทนากลุ่ม (Focus Groups)

เทคนิคการสนทนากลุ่ม (Focus Groups) เป็นเทคนิคการวิจัยที่นักสังคมศาสตร์สาขาอื่นๆ มักใช้ในการทำการศึกษาวิจัย ตลอดจนถึงปัจจุบัน จะเห็นได้ว่า มีนักการตลาดเป็นจำนวนมากที่

อาศัยเทคนิควิจัยนี้ หากคำตอบที่ตอบตาม โจทย์วัตถุประสงค์การวิจัยของเหตุผลที่นักวิจัยมักเลือกใช้ เทคนิควิจัยการสนทนากลุ่มนั้น มีหลายประการด้วยกัน

ประเด็นที่หนึ่ง คือ เทคนิคการสนทนากลุ่ม (Focus Groups) เป็นเทคนิควิจัยที่มักตอบ โจทย์การวิจัยในระดับพื้นฐานที่นักวิจัยยังมิได้มีประสบการณ์ในเรื่องนั้นๆ มากนัก ข้อมูลที่ได้รับ จากการสนทนากลุ่ม จึงสามารถนำมาเป็นเครื่องมือที่ไขว่ทางให้นักวิจัยได้เรียนรู้ในหัวข้อวิจัยของ ตนได้ดียิ่งขึ้น และด้วยความรู้พื้นฐานนี้เอง จะทำให้นักวิจัยสามารถออกแบบสอบถามหรือสร้าง แนวทางคำถามในการสัมภาษณ์ได้อย่างสอดคล้องกับความเป็นจริง

ประเด็นที่สอง คือ เทคนิคสนทนากลุ่ม (Focus Groups) เป็นเทคนิควิจัยที่ผู้ดำเนินการ สัมภาษณ์กลุ่ม (Moderator) และ/หรือนักวิจัยจะรับรู้ถึงคำตอบในประเด็นที่ตนเองสงสัยได้อย่าง รวดเร็ว เทคนิควิจัยการสนทนากลุ่มนั้น ยังเปิดโอกาสให้ผู้ดำเนินการสัมภาษณ์กลุ่ม (Moderator) และ/หรือนักวิจัย ได้ซักถามผู้ให้ข้อมูลสำคัญได้โดยตรง (A Two-Way Interactive Response Between The Moderator and Participants)

ประเด็นที่สาม คือ เทคนิคสนทนากลุ่ม (Focus Groups) เป็นเทคนิคการวิจัยที่มีจุดเด่นใน การให้ได้มา ซึ่งข้อสรุปที่มีการเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างกลุ่มประชากรที่มีคุณสมบัติหรือ ความแตกต่างกันได้เป็นอย่างดี เช่น การเปรียบเทียบปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในแต่ละกลุ่มของ ผู้ให้ข้อมูลว่ามีความเหมือนหรือความแตกต่างกันอย่างไร เป็นต้น

ประเด็นสุดท้าย คือ เทคนิคการสนทนากลุ่ม (Focus Groups) เป็นเทคนิควิจัยที่เปิดโอกาส ให้ผู้ให้ข้อมูลสำคัญได้แลกเปลี่ยนทัศนะและมีการปฏิสัมพันธ์ซึ่งกันและกัน ในการแสดง ความคิดเห็นของตน เพื่อตอบคำถามในการสัมภาษณ์กลุ่มที่มีการปฏิสัมพันธ์ของผู้ให้ข้อมูลสำคัญ นี้ จะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งในการหาข้อสรุปรวมและการสร้างความเข้าใจที่จะนำมาสู่การกำหนด แนวนโยบายในอนาคต

เทคนิคในการสนทนากลุ่ม (Focus groups) ในงานวิจัยนี้มีกระบวนการขั้นตอนดังนี้

1) คัดเลือกกลุ่มผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Informants) ที่เป็นนักธุรกิจ ได้แก่ กรรมการผู้จัดการ ของบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 50 ล้านบาท ไม่จำกัดเพศ อายุ

ระดับการศึกษา แต่ต้องเป็นผู้มีภูมิลำเนาอยู่ในพื้นที่กรุงเทพและปริมณฑล ซึ่งจะเป็นผู้มีอำนาจในการตัดสินใจและกำหนดนโยบายการจัดทำบัญชีของบริษัท ซึ่งเป็นผู้ที่จะให้ข้อมูลที่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยนี้

- 2) กลุ่มสนทนามีผู้ร่วมให้ข้อมูลไม่น้อยกว่า 5 คน
- 3) การสัมภาษณ์กลุ่มจะกระทำโดยผู้ดำเนินการวิจัย ที่มีความรู้ในงานวิจัย และประกอบด้วยผู้ช่วยที่จะบันทึกภาพและเสียงในการสัมภาษณ์กลุ่มดังกล่าว
- 4) การบันทึกเสียงและการบันทึกภาพจะต้องได้รับการอนุญาตจากผู้เข้าร่วมสนทนากลุ่ม เพื่อนำไปถอดเทปการสนทนาสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลในลำดับต่อไป (อเนก ตั้งทรัพย์วัฒนา และคณะ, 2554)

กลุ่มผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้จัดทำบัญชี ที่ผู้วิจัยได้ดำเนินการประชุมกลุ่ม ได้แก่

- 1) ผู้ตรวจสอบบัญชี 2 ท่าน
- 2) ผู้จัดทำบัญชี 3 ท่าน

ตารางที่ 1.3 ตัวอย่างคำถามในการทำการประชุมกลุ่ม (Focus Group Discussion)

กลุ่มผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	ประเด็นตัวอย่างคำถาม
กลุ่มที่ 3 นักธุรกิจ ได้แก่ กรรมการผู้จัดการบริษัท ที่มีขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพและปริมณฑล	<ol style="list-style-type: none"> 1. ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการจัดทำบัญชี 2. การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร 3. ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้ อย่างไร 4. การจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร <ol style="list-style-type: none"> 4.1 การจัดทำบัญชีโดยบุคลากรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายการทำบัญชีและภาษีอย่างไร 4.2 การจัดทำบัญชีโดยจัดจ้างจากภายนอกบริษัทท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ให้กับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของท่าน 5. การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ อย่างไร

ตารางที่ 1.3 ตัวอย่างคำถามในการทำการประชุมกลุ่ม (Focus Group Discussion) (ต่อ)

กลุ่มผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	ประเด็นตัวอย่างคำถาม
	<p>6. ภายหลังจากจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร</p> <p>7. ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ท่านดำเนินการอย่างไร</p> <p>8. กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร</p> <p>9. ท่านมีแนวทางการแก้ไข เพื่อที่จะไม่ให้ถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร</p> <p>10. ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร</p>

1.5.1 ขอบข่ายของกลุ่มประชากรเป้าหมาย (Scope of Target Population)

ขอบข่ายของงานวิจัยและกลุ่มประชากรเป้าหมายที่เป็นผู้ให้ข้อมูลสำคัญและเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยนี้ สามารถแบ่งออกเป็น 3 กลุ่ม ตามลำดับดังต่อไปนี้

1) กลุ่มผู้ให้ข้อมูลระดับผู้กำหนดนโยบายและผู้ทรงคุณวุฒิที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจ จำนวน 5 ท่าน ได้แก่ เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

2) กลุ่มผู้ให้ข้อมูลภาคปฏิบัติในการในส่วนของการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไปและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน 5 คน

3) กลุ่มนักธุรกิจ ได้แก่ กรรมการผู้จัดการของบริษัท ซึ่งผู้วิจัยได้เลือกกลุ่มเป้าหมายเป็นนักธุรกิจที่ดำเนินการในบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ของบริษัทไม่เกิน 50 ล้านบาท ที่มีสถานประกอบการอยู่ในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยกลุ่มประชากรจะเป็นผู้มีอำนาจในการตัดสินใจและกำหนดนโยบายการจัดทำบัญชี ของบริษัท จำนวน 10 คน

1.5.2 วิเคราะห์ข้อมูล

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากแต่ละเทคนิควิจัยนั้นแตกต่างกัน กล่าวคือ ข้อมูลที่จากเทคนิคการทบทวนเอกสารจะถูกวิเคราะห์และจัดบันทึกเพื่อนำมารวบรวมในการตอบ โจทย์การวิจัย ส่วนข้อมูลที่ได้จากเทคนิคการวิจัยแบบสังเกตอย่างมีส่วนร่วม จะถูกถ่ายทอดด้วยการจัดบันทึกอย่างเป็นระบบ ผู้วิจัยจะนำเอาข้อมูลที่ได้จากการจัดบันทึกมาประกอบการพิจารณาพร้อมกับข้อมูลที่ได้รับจากเทคนิควิจัยอื่นๆ อันได้แก่ เทคนิคการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกและการสนทนากลุ่ม เพื่อดูว่าคำตอบที่เป็นคำตอบของกลุ่มประชากรนั้น สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงในเชิงพฤติกรรมที่กลุ่มประชากรที่แสดงออกหรือไม่ อีกทั้งความเป็นไปได้มากน้อยเพียงใดหากนำเอาข้อเสนอแนะและความคิดเห็นที่ได้จากการสัมภาษณ์มาใช้วางแผนกำหนดนโยบาย นอกจากนี้ข้อมูลจากเทคนิคการสังเกตอย่างมีส่วนร่วมจะมีส่วนสำคัญที่จะให้รายละเอียดที่ผู้วิจัยได้รับจากประสบการณ์ตรง

1.6 นิยามศัพท์

นักธุรกิจ หมายความว่า เจ้าของกิจการที่เป็นกรรมการที่มีอำนาจลงนามในนิติบุคคลที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ที่มีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 50 ล้านบาท

การบริหารงานบัญชี หมายความว่า การกำกับดูแลการจัดทำบัญชีของนิติบุคคล เพื่อให้ถูกต้องตามกฎหมาย ทั้งทางด้านบัญชีและภาษีอากร ของผู้บริหารในองค์กร

กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย หมายความว่า กิจการที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ที่มีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้จากการดำเนินกิจการต่อปี ไม่เกิน 50 ล้านบาท

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 1.7.1 ทำให้ทราบสภาพของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีของประเทศไทย
- 1.7.2 ทำให้ทราบถึงพฤติกรรมของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการในประเทศไทย
- 1.7.3 ทำให้ทราบข้อเสนอแนะในเชิงนโยบายแก่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง

บทที่ 2

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง/ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดทฤษฎี

2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับเศรษฐกิจนอกกฎหมาย

สังคิต พิริยะรังสรรค์และคณะ (2547) กล่าวว่า ความไร้เสถียรภาพของระบบตลาด เนื่องจากการดำเนินนโยบายเศรษฐกิจของรัฐบาลหรืออิทธิพลจากปัจจัยอื่นๆ ทำให้การซื้อขายไม่สะดวก เกิดภาวะเงินเฟ้อ เกิดการว่างงานสูง จนทำให้ผู้บริโภคมีรายได้ไม่เพียงพอต่อการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ ข้อจำกัดเหล่านี้ เป็นพลังผลักดันให้เกิดตลาดนอกระบบขึ้น มีการซื้อขายแลกเปลี่ยนสินค้าบริการเหมือนตลาดปกติ แต่ไม่ได้ใช้เงินตราเป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยน ทำให้ปริมาณสินค้าและบริการไม่ผ่านการบันทึกเป็นข้อมูลทางการ

ความหมายของเศรษฐกิจนอกกฎหมาย

สังคิต พิริยะรังสรรค์และคณะ (2547) กล่าวว่า ภาษีอากร การจัดเก็บภาษีอากรในอัตราที่สูงจะทำให้ประชาชนต้องการหลบเลี่ยงภาษีมากขึ้น และถ้าประชาชนมีข้อมูลข่าวสารว่าเงินภาษีที่จัดเก็บไปแล้วนั้น รัฐบาลนำไปใช้จ่ายในลักษณะสูญเปล่า และจัดเก็บอย่างไม่เป็นธรรมจะทำให้ประชาชนพยายามหลีกเลี่ยงภาระภาษีเพิ่มมากขึ้นความไร้เสถียรภาพของระบบตลาด เนื่องจากการดำเนินนโยบายเศรษฐกิจของรัฐบาลหรืออิทธิพลจากปัจจัยอื่นๆ ทำให้การซื้อขายไม่สะดวก เกิดภาวะเงินเฟ้อ เกิดการว่างงานสูง จนทำให้ผู้บริโภคมีรายได้ไม่เพียงพอต่อการแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการ ข้อจำกัดเหล่านี้ เป็นพลังผลักดันให้เกิดตลาดนอกระบบขึ้น มีการซื้อขายแลกเปลี่ยนสินค้าบริการเหมือนตลาดปกติ แต่ไม่ได้ใช้เงินตราเป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยน ทำให้ปริมาณสินค้าและบริการไม่ผ่านการบันทึกเป็นข้อมูลทางการ

McDonald, R.J. (1984) กล่าวว่า ให้ความหมาย เศรษฐกิจนอกกฎหมายยังมีขอบเขตรวมถึงกิจกรรมที่โดยทั่วไปสมควรจะต้องถูกบันทึกอยู่ในระบบบัญชีรายได้ประชาชาติ แต่เพราะไม่สามารถเก็บรวบรวมข้อมูลมาทำการบันทึกได้ จึงทำให้รายได้ที่เกิดจากกิจกรรมส่วนนี้ถูกละเลยไป กิจกรรมทางเศรษฐกิจที่ไม่ได้ถูกบันทึกไว้ในบัญชีประชาชาติ เป็นกิจกรรมที่ไม่มีการเสียภาษี และกฎหมายไม่ให้การรองรับ

Thomas (1992) กล่าวว่า เศรษฐกิจนอกกฎหมาย กิจกรรมทางเศรษฐกิจที่ไม่ผิดกฎหมาย เช่น ธุรกิจขนาดย่อม การทำธุรกิจชั่วคราว อาชีพส่วนตัว หาบเร่แผงลอย และเงินกู้ยืมในระบบต่างๆ แบบกลุ่มที่ห้า กิจกรรมในครัวเรือน เช่น การเลี้ยงดูบุตร การเลี้ยงดูคนชรา และงานบ้าน

Lippert and Walker (1997) กล่าวว่า เศรษฐกิจนอกกฎหมาย ได้แก่ ค่าจ้าง และสินทรัพย์จากการซื้อขายสินค้าและบริการที่ไม่ได้รายงานให้ถูกต้องของบริษัทร้านค้าต่างๆ เพื่อหนีภาษี (Tax Evasion) รวมถึงรายได้ส่วนลดและผลประโยชน์ของผู้จ้างที่บริษัท ร้านค้าบิดเบือนเพื่อเป็นการเลี่ยงภาษี (Tax Avoidance) กิจกรรมเหล่านี้จำเป็นต้องใช้เงินสด ที่ไม่ต้องใช้เงินสด ได้แก่ การแลกเปลี่ยนสินค้าและบริการที่ถูกกฎหมายและงานทุกชนิดที่ดำเนินการเองและงานที่ช่วยกันทำในหมู่เพื่อนบ้าน

2.1.2 แนวคิดเกี่ยวกับทฤษฎีบรรษัทภิบาล

นักคิดนักวิชาการรวมทั้งองค์กรจำนวนมากพยายามให้ความหมายและคำจำกัดความของคำว่า “บรรษัทภิบาล” โดยแต่ละแนวคิดล้วนมีเป้าหมายที่สอดคล้องและแตกต่างกัน ในรายละเอียดซึ่งผู้ศึกษาวิจัยจะกล่าวความหมายและคำจำกัดความตามแนวคิดของสถาบันต่างๆ พอสังเขป ดังนี้

Gillan and Starks (1998) กล่าวว่า บรรษัทภิบาลเป็นการกำกับดูแลตามกฎหมาย มีบทบาทและเป็นปัจจัยหลักในการกำกับดูแลบริษัท ได้แก่ การตรวจสอบได้ โปร่งใส เป็นธรรม เกี่ยวกับความรับผิดชอบ ที่มีความเกี่ยวข้องกับความสำเร็จของธุรกิจทั้งหมด

Gulzar and Wang (2010) กล่าวว่า ระบบบรรษัทภิบาลยังไม่เพียงพอในการบริหารจัดการ ยังคงต้องมีกระบวนการ โครงสร้าง นโยบาย ข้อกฎหมายในการควบคุมการบริหาร แต่ยังคง

มีวิธีการของคณะกรรมการในการเฝ้าดูการปฏิบัติงานของบริษัท ถึงความรับผิดชอบที่เกิดขึ้นต่อคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น

Witt (2003) กล่าวว่า ระบบบรรษัทภิบาล คือ การกำกับดูแลในแง่ขององค์กรของ การจัดการและการควบคุมเพื่อความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง

UNCEA (United Nation Economic Comission for Africa) การกำกับดูแลกิจการที่เกี่ยวข้องกับหลักการทางจริยธรรมค่านิยมและการปฏิบัติที่อำนวยความสะดวก ในการถือครองความสมดุลระหว่างเป้าหมายทางเศรษฐกิจและสังคมและระหว่างเป้าหมายบุคคลและชุมชน จุดมุ่งหมาย คือ การจัดให้มากที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ผลประโยชน์ของบุคคลองค์กรและสังคมภายใต้กรอบของธรรมาภิบาลและร่วมกันที่ดีมี 5 วัตถุประสงค์หลัก คือ การติดตาม คือ 1) ให้สภาพแวดล้อมที่ทำให้และกรอบการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพสำหรับกิจกรรมทางเศรษฐกิจ 2) ตรวจสอบให้แน่ใจว่า บริษัท ที่ทำหน้าที่พลเมืองดูแลกิจการที่ดีเป็นเรื่องที่เกี่ยวกับสิทธิมนุษยชน ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืนด้วย 3) ส่งเสริมการนำรหัสของจริยธรรมทางธุรกิจที่ดี (เช่น รหัส Cadbury และพระมหากษัตริย์) ในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร 4) ตรวจสอบให้แน่ใจว่า บริษัท รักษาผู้มีส่วนได้เสียของพวกเขาทั้งหมด (ผู้ถือหุ้นพนักงานชุมชนลูกค้าและลูกค้า) ในลักษณะที่เป็นธรรมและเพียงแค 5) จัดให้มีการรับผิดชอบของ บริษัท และกรรมการ (UNCEA, www.uneca.org, 25 ธันวาคม 2556)

กองทุนการเงินระหว่างประเทศ IFC (International finance Corporation) บรรษัทภิบาล คือ การกำกับดูแลกิจการหมายถึงโครงสร้างและกระบวนการสำหรับทิศทางและการควบคุมของบริษัท การกำกับดูแลกิจการที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการคณะกรรมการผู้ถือหุ้นในการควบคุมผู้ถือหุ้นของชนกลุ่มน้อยและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นๆ การกำกับดูแลกิจการที่ดีมีส่วนช่วยในการพัฒนาทางเศรษฐกิจที่ยั่งยืน โดยการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของบริษัท (“Corporate Governance”, www.ifc.org, 25 ธันวาคม 2556)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2555: 1) ได้ให้ความหมายว่า การกำกับดูแลกิจการ หมายถึง ระบบที่จัดให้มีโครงสร้างและกระบวนการของความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการฝ่าย

จัดการ และผู้ถือหุ้นเพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันนำไปสู่ความเจริญเติบโตและเพิ่มมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาวโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอื่นในระยะยาว

สังเวียน อินทวิชัย (2545: 23) ได้ให้ความหมายว่า การกำกับดูแลกิจการหมายถึง ระบบที่จัดให้มีกระบวนการและโครงสร้างของภาวะผู้นำและการควบคุมของกิจการให้มีความ

รับผิดชอบตามหน้าที่ด้วยความโปร่งใส และสร้างความสามารถในการแข่งขันเพื่อรักษาเงิน

ลงทุนและเพิ่มมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาว ภายในกรอบการมีจริยธรรมที่ดี

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยสหรัฐอเมริกา (2552) ได้ให้

ความหมายว่า การกำกับดูแลกิจการ หมายถึง วิธีขั้นตอนปฏิบัติที่ใช้ โดยตัวแทนของผู้มีส่วนได้เสียขององค์กรเพื่อให้ดูแลความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมที่บริหารจัดการโดยฝ่ายบริหาร

บรรษัทภิบาล หมายถึง ความสัมพันธ์ระหว่างฝ่ายจัดการคณะกรรมการผู้มีส่วนได้เสียอื่นของบริษัท การกำกับดูแลกิจการยังให้โครงสร้างที่ใช้เป็นแนวทางในการกำหนดวัตถุประสงค์ของบริษัท และให้วิธีต่างๆ ที่จะบรรลุวัตถุประสงค์เหล่านั้น รวมถึงวิธีสอดส่องดูแลผลปฏิบัติงานของบริษัท (ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2552)

บรรษัทภิบาล หมายถึง ระบบที่จัดให้มีกระบวนการและโครงสร้างของภาวะผู้นำและการควบคุมของกิจการให้มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ด้วยความโปร่งใสและสร้างความสามารถในการแข่งขัน เพื่อรักษาเงินลงทุนและเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาวในกรอบของการมีจริยธรรมที่ดีโดยรวมประกอบ (ฐิติมา กิ่งแก้ว, 2555 : 5)

บรรษัทภิบาล คือ สิ่งที่กรรมการบริหารขององค์กรต่างๆ ได้นำมาใช้บริหารจัดการองค์กร ซึ่งอาจจะเป็นสิ่งที่กระทำแล้วก่อให้เกิดการจัดการที่ดี หรือไม่ดีก็ได้ ซึ่งการจัดการที่ไม่ดีก็อาจเกิดจากสิ่งที่ทำโดยตั้งใจ เช่น การทุจริต การจงใจบิดเบือนข้อมูลหรืออาจจะเป็นสิ่งที่ไม่ตั้งใจให้เกิดขึ้นก็ได้ เช่น ความผิดพลาดจากการใช้ข้อมูล การประมาทเลินเล่อของฝ่ายบริหาร อย่างไรก็ตาม การจัดการองค์กรที่ดีนั้น ควรจะเป็นสิ่งที่คณะกรรมการบริหารขององค์กรต่างๆ ตระหนักถึง

ความสำคัญและมีความรับผิดชอบในการก่อให้เกิดขึ้นในองค์กร (พรอนงค์ บุษราตระกูล, <http://www.theiat.or.th>, 15 ธันวาคม 2556)

บรรษัทภิบาลกับการตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ (Corporate Governance, Internal Audit, and Audit Committee) การตรวจสอบภายใน คือ กระบวนการที่จัดทำขึ้นจากหน่วยงานภายในธุรกิจหรือองค์กรเพื่อประเมิน วิธีการ นโยบาย และมาตรการที่ผู้บริหารได้กำหนดไว้ตลอดจน เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการองค์กรว่า เครื่องมือเหล่านั้นมีความเพียงพอต่อการนำไปใช้ในการควบคุมดูแลองค์กรหรือไม่ อีกทั้งประเมินถึงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของเครื่องมือเหล่านั้น โดยมีการคำนึงถึงประโยชน์และต้นทุนที่เกิดขึ้น (พรอนงค์ บุษราตระกูล, <http://www.theiat.or.th>, 15 ธันวาคม 2556)

บรรษัทภิบาล คือ การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) เป็นเรื่องที่สำคัญซึ่งได้รับความสนใจ อย่างมากจากสาธารณชน เนื่องจากการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะส่งผลให้กิจการมีระบบการ บริหารจัดการที่ดีมีคุณภาพ อีกทั้งยังส่งผลให้งบการเงินที่เกิดขึ้นมีความน่าเชื่อถือ และเป็น การ สร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ เพื่อใช้ในการตัดสินใจอย่างมีหลักการได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการกับ ผลการดำเนินงาน

2.1.2.1 ความเป็นมาของการมีบรรษัทภิบาลในประเทศไทย

ในประเทศไทยนั้น คำว่า การกำกับดูแลกิจการ ในระยะหลัง องค์กรส่วนใหญ่ มักใช้คำว่า ธรรมภิบาล หรือ การกำกับดูแลกิจการที่ดี หรือ บรรษัทภิบาล (Good Corporate Governance) การใช้คำว่า ธรรมภิบาล ในประเทศไทยนั้น อาจจะสะท้อนมุมมองของวัฒนธรรมไทยในเรื่องของหลักศาสนา ที่ว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดี คือ การปกครองโดยยึดหลักธรรมเป็นที่ตั้ง คำว่า ธรรมภิบาล เกิดจากการสนธิของคำว่า “ธรรม” และ “อภิบาล” พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถานได้ให้ความนิยามของคำว่า “ธรรม” และ “อภิบาล” ไว้ว่า “ธรรม” หมายถึง “คุณความดี คำสั่งสอนในศาสนา หลักประพฤติปฏิบัติในศาสนา ความจริง ความยุติธรรม ความถูกต้อง กฎ กฏเกณฑ์ กฎหมาย” ส่วนคำว่า “อภิบาล” หมายถึง “การบำรุงรักษา การปกครอง”

ดังนั้น คำว่า ธรรมภิบาล จึงสามารถแปลได้ว่า การจัดระบบการปกครองการบริหารจัดการ รวมถึงการสอดส่องดูแล โดยยึดหลักกรรมทางศาสนา ศีลธรรม คุณธรรม จริยธรรม ความดี กฎระเบียบ กฎเกณฑ์ กฎหมาย เพื่อก่อให้เกิดความยุติธรรมและความถูกต้องชอบธรรมทั้งปวงแก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มขององค์กร

นับแต่วิกฤตการณ์ภาวะเศรษฐกิจปี พ.ศ.2540 ซึ่งมีผลกระทบต่อเนื่องต่อความเสียหาย ในตลาดทุนรัฐบาลจึงเล็งเห็นถึงความจำเป็นเร่งด่วน ในการฟื้นฟูตลาดทุนไทยจึงได้มีนโยบายให้จัดการประชุม เพื่อจัดทำแผนแม่บทในการพัฒนาตลาดทุนขึ้น การประชุมในครั้งนั้น ผู้แทนจากภาคเอกชนและหน่วยงานของรัฐได้ให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์หลายประการ โดยมาตรการสำคัญที่ประชุมให้ความสนใจเป็นพิเศษคือการสร้างบรรษัทภิบาลในตลาดทุนทั้งในด้านบริษัทจดทะเบียนและสถาบันตัวกลางรวมไปถึงองค์กรกำกับดูแลด้วย นอกจากนี้ รัฐบาลได้ประกาศอย่างเป็นทางการให้ปี พ.ศ.2545 เป็นปีเริ่มต้นแห่งการรณรงค์การมีบรรษัทภิบาลที่ดีและเพื่อให้การส่งเสริมบรรษัทภิบาลมีพัฒนาการที่เป็นรูปธรรมอย่างต่อเนื่อง

ในส่วนของภาครัฐมักใช้คำว่า ธรรมภิบาล อันหมายถึง การบริหารของภาครัฐที่มุ่งความ ดีงาม และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่รัฐ และประชาชนอย่างทั่วถึงและยุติธรรม แนวคิดของธรรมภิบาลในภาครัฐ ได้ริเริ่มในร่างรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2540 ได้มีการบรรจุแนวคิดของธรรมภิบาลไว้ในเป็นแนวนโยบายพื้นฐานแห่งรัฐ ซึ่งหมายถึง ธรรมภิบาลของรัฐ [2] ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหาร กิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ.2542 หลักการธรรมภิบาลของรัฐ ประกอบด้วย หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใสหลักความมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า

ในส่วนของภาคเอกชนมักใช้คำว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดี [3] หรือ บรรษัทภิบาล แนวคิดเรื่องบรรษัทภิบาล เป็นที่ได้รับความสนใจเพิ่มขึ้นในระดับสากล นับตั้งแต่เกิดวิกฤตการณ์การเงินในเอเชีย และกรณีการล่มสลายของบริษัท ENRON และ WORLDCOM เป็นต้นมา บรรษัทภิบาล ทวีความสำคัญสำหรับองค์กรที่เป็นบริษัทมหาชน เนื่องจากต้องรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้มีส่วนได้เสีย) มากมายหลายฝ่าย เช่น ผู้ถือหุ้นภายนอก (Outside Shareholders) พนักงาน ลูกจ้าง ชุมชน สังคมส่วนรวม นั่นคือ ผู้ถือหุ้นภายนอก ต้องได้รับความคุ้มครองในการลงทุน พนักงานลูกจ้างต้องได้รับความคุ้มครองในด้านสิทธิมนุษยชน สังคมส่วนรวมต้องได้รับความพิทักษ์ ดังนั้น องค์กรต้องจึงต้องจัดให้มีระบบการบริหารงาน การควบคุมสอดส่องดูแล เพื่อพิทักษ์

และปกป้องผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสียในระยะยาว อันจะเป็นการสร้างมูลค่าให้กับองค์กร เพื่อความยั่งยืนในระยะยาวด้วยเช่นกัน

เมื่อต้นปีพ.ศ.2545 รัฐบาลจึงได้จัดตั้งคณะกรรมการบรรษัทภิบาลแห่งชาติขึ้น เพื่อมีนโยบายให้หน่วยงานต่างๆ ส่งเสริมการมีบรรษัทภิบาลที่ดีและจัดเรื่องนี้ให้เป็นวาระแห่งชาติ (National Agenda) ขณะเดียวกันตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เสนอหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี 15 ข้อ ให้แก่บริษัทจดทะเบียน เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติและกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัทต้องเปิดเผยการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีดังกล่าว ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคมพ.ศ.2545

ต่อมาในปี พ.ศ.2549 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ออกหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี 5 หมวด สำหรับบริษัทจดทะเบียนปี พ.ศ.2549 ซึ่งเป็นการนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี 15 ข้อเดิม มาปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมให้ใกล้เคียงกับหลักการกำกับดูแลกิจการปี ค.ศ.2004 ขององค์กร เพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและพัฒนา (Organization for Economic Co-operation and Development: OECD) ซึ่งเป็นองค์กรที่กำหนดหลักการกำกับดูแลกิจการฉบับสากล รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของธนาคารโลกที่ได้จากการเข้าร่วมโครงการประเมินผลการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลตามบรรษัทภิบาล โดยกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียนปี พ.ศ.2549 ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2550 และนอกจากการออกหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีแล้วตลาดหลักทรัพย์ยังได้จัดให้มีกิจกรรมและโครงการบรรษัทภิบาลที่ดีขึ้น (“การกำกับดูแลกิจการที่ดี หรือ บรรษัทภิบาลหรือ ชรรมาภิบาล: คำที่เขียนแตกต่างกัน แต่นิยามไม่แตกต่างกัน”, <http://www.dpu.ac.th/macc/article.php?id=159>, 25 ธันวาคม 2556)

บรรษัทภิบาลเป็นเพียงมาตรการส่งเสริม เพื่อสร้างจรรยาบรรณให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจนับเป็นมิติอันดีสำหรับสังคมไทยที่จะได้เห็น บทบาทของภาคธุรกิจเอกชนไทยในการเอาใจจริงเอาใจกับปัญหาเรื่องนี้ ยิ่งหากภาคธุรกิจจะพัฒนายกระดับจากแผนแนวร่วมปฏิบัติการขึ้นเป็นแผนยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการต่อต้านการทุจริตของภาคธุรกิจเอกชนในประเทศไทยคงจะมีคุณูปการต่อสังคมไทยมากกว่านี้ นอกจากนี้ยังไม่เห็นว่า บทบาทของภาคธุรกิจขนาดใหญ่หันมาให้การส่งเสริมให้มีการศึกษาปัญหาการทุจริตในภาคธุรกิจเอกชนในประเทศไทยเสียที เพราะขณะนี้องค์ความรู้ทางวิชาการทางด้านนี้ของสังคมไทยมีน้อยมาก (รัตพงษ์ สอนสุภาพ, 2553)

กิจการขนาดเล็กเจ้าของเงินลงทุนกับผู้บริหารมักเป็นบุคคลเดียวกัน ดังนั้นเมื่อมีการบริหารงานผิดพลาดประการใด เจ้าของเงินลงทุนหรือผู้บริหารต้องรับผิดชอบผลการบริหารงาน ไว้เพียงผู้เดียว แต่เมื่อกิจการมีการเจริญเติบโตขึ้นมาเป็นบริษัทขนาดใหญ่ ทำให้ต้องมีการระดมทุนจากนักลงทุนหรือบุคคลอื่นที่มีความสนใจ ส่งผลให้กิจการต้องเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียในจำนวนที่มากขึ้น เมื่อกิจการเจริญเติบโตที่มากขึ้นย่อมส่งผลต่อรูปแบบการบริหารที่เปลี่ยนแปลงไป โดยการจ้างผู้บริหารมืออาชีพมาช่วยในการบริหารงาน เพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มสูงสุดแก่กิจการ (ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2551)

บรรษัทภิบาล ยังเป็นประเด็นหนึ่งในกระแสโลกาภิวัตน์ที่ได้ทวีความสำคัญ และจะเป็นเงื่อนไขหนึ่งสำหรับผู้ประกอบธุรกิจไทยปฏิเสธไม่ได้หากจะต้องมีการติดต่อค้าขายกับต่างประเทศ การพัฒนาของบรรษัทภิบาลธุรกิจไทย นับวันจะเป็นที่ภาคธุรกิจจะต้องดำเนินการสร้างบรรษัทภิบาลขึ้นในองค์กร ไม่เฉพาะบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เท่านั้น แต่ธุรกิจนอกตลาดหลักทรัพย์ ก็ต้องมีการปรับตัวและเร่งกระบวนการสร้างบรรษัทภิบาล เพื่อรองรับการแข่งขันทางการค้าของโลกที่มีแนวโน้มไปสู่การปลดปล่อยกำแพง (ไพรัช บุรพชัยศรี, 2552 : 70-74)

2.2 การทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 โครงสร้างธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ในช่วงก่อนวิกฤตปี พ.ศ.2540 นั้น บริษัทข้ามชาติถูกกะเกณฑ์ให้ดำเนินการอยู่ในกรอบกฎหมายและหลักปฏิบัติ ซึ่งรัฐบาลกำหนดและบังคับใช้ เช่น กฎหมายควบคุมสัดส่วนของหุ้นซึ่งบริษัทข้ามชาติจะเป็นเจ้าของได้ และมีกิจการหลายประเภท ซึ่งต่างชาติไม่อาจเข้ามาลงทุนได้ ยกเว้นสหรัฐ ซึ่งสามารถเข้ามาทำธุรกิจในเมืองไทยได้อย่างเต็มที่ (ถือหุ้น 100% ได้) ภายใต้อัตราดอกเบี้ยพิเศษแตกต่างจากกรณีอื่นๆ แต่ในช่วงเวลาดังกล่าวนายทุนจากสหรัฐ ก็ไม่ได้ให้ความสนใจ กับเมืองไทยมากมายเท่าไร จากทศวรรษ พ.ศ.2530 เป็นต้นมา บริษัทข้ามชาติจากกลุ่มประเทศเอเชียตะวันออก โดยเฉพาะจากญี่ปุ่นและเกาหลีได้เข้ามาลงทุนในเมืองไทยมาก โดยยังต้องดำเนินการอยู่ภายใต้กรอบกฎหมายที่รัฐกำหนด (ผาสุก พงษ์ไพจิตร, 2549 : 1)

สรุปภาพที่ได้ ณ ปี พ.ศ.2549 วิกฤตเศรษฐกิจปี พ.ศ.2540 สำแดงให้เห็นความอ่อนแอของระบบทุนนิยม ที่มีธุรกิจครอบครัวยุคใหม่เป็นแกนอย่างชัดเจน ถึงกระนั้นก็ตาม ณ ปัจจุบันธุรกิจครอบครัวยุคใหม่

ไทยก็ยังเป็นลักษณะขององค์กรธุรกิจส่วนใหญ่ของประเทศ กลุ่มที่อยู่รอดปลอดภัยมักต้องอิงอำนาจรัฐ หรือมีอำนาจเหนือรัฐ หรือไม่ก็ต้องร่วมทุนกับต่างชาติ แต่ในระยะยาวแล้วความอยู่รอดของธุรกิจครอบครัวไทย ภายใต้กระแสโลกาภิวัตน์ หมายความว่า จะต้องมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยี และปรับปรุงคุณภาพ ของผู้บริหารอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ (ผาสุก พงษ์ไพจิตร, 2549 : 42)

ประเทศไทยโครงสร้างธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่วนมากจะเป็นธุรกิจครอบครัว จะใช้เงินทุนหมุนเวียนไม่สูงนักและจะเป็นการบริหารงานแบบครอบครัว มักจะมีสายการบังคับบัญชาตามลำดับอาวุโสของบุคคลภายในตระกูลเดียวกัน สามารถจะเรียกได้ว่า ธุรกิจครอบครัว ยังคงเป็นกลจักรสำคัญในการขับเคลื่อนระบบทุนนิยมไทย (เนตรนภา ไวทย์เลิศศักดิ์, 2549 : 136-137)

2.2.2 โครงสร้างและพลวัตกลุ่มทุนไทยหลังวิกฤตเศรษฐกิจ

ภาพสะท้อนขององค์กรธุรกิจของไทยในช่วงที่ผ่านมา ที่ส่วนใหญ่มีลักษณะเป็นธุรกิจครอบครัว แต่ภายหลังวิกฤตเศรษฐกิจธุรกิจครอบครัวเหล่านี้ ก็ยังสามารถพยุงตัวอยู่รอดได้ แต่ทว่าในปัจจุบันบริษัทข้ามชาติได้เข้ามามีบทบาทต่อธุรกิจไทยค่อนข้างสูง เมื่อวิกฤตเศรษฐกิจถาโถมเข้ามาจากแรงของ โลกาภิวัตน์ ฝ่ายรัฐบาลจึงเห็นว่าประเทศไทย มีความจำเป็นที่จะต้องลดทอนกฎเกณฑ์ที่กำกับบริษัทข้ามชาติ โดยเปิดกว้างให้มีอิสระเสรีมากขึ้น ด้วยเหตุนี้ ทำให้ทุนครอบครัวไทยเกิดความเสี่ยงสูงขึ้นในภาวะวิกฤต กลุ่มทุนที่จะรอดได้จึงต้องไปอิงกับอำนาจรัฐ (ผาสุก พงษ์ไพจิตร, 2549)

2.2.3 การสร้างและทำลายบรรษัทภิบาล

กระบวนการสร้างและทำลายระบบบรรษัทภิบาลของภาคธุรกิจซึ่งเป็นผลจากฝ่ายการเมือง และปัจจัยของบรรษัทภิบาลเอกชนจะส่งผลต่อการพัฒนาทางการเมืองไทย การสร้างแบบอย่างและความเชื่อถือให้กับภาคธุรกิจทั้งขนาดกลางและขนาดย่อมรวมทั้งประชาชนโดยทั่วไป ซึ่งนับเป็นพื้นฐานของการสร้างความสำนึกรับผิดชอบและจะนำไปสู่สังคมที่มีจริยธรรม คุณธรรม และบรรษัทภิบาลต่อไป (ไพรัช บุรพชัยศรี, 2553 : 76-79)

2.2.4 ธุรกิจครอบครัว

Shanker and Astrachan (1996) กล่าวว่า ธุรกิจครอบครัว เกิดจากสมาชิกตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป หรือสมาชิกภายในครอบครัวเป็นเจ้าของ มากกว่าชั่วอายุคน โดยสมาชิกภายในครอบครัวเข้ามามีส่วนรวมในการบริหารจัดการที่มีนัยสำคัญ

Ianarelli (1996) กล่าวว่า ธุรกิจครอบครัว ไม่มีการกำหนดขอบเขตหรือบทบาทที่แน่นอน โดยมีความสัมพันธ์ของสมาชิกภายในครอบครัว โดยมุ่งเน้นการบริหารงานและดูแลพนักงานเสมือนครอบครัวที่ขยาย

Harvey and Evans (1994b) กล่าวว่า ธุรกิจครอบครัวมักก่อให้เกิดความขัดแย้งจากบุคลิก ค่านิยม ความเชื่อสมาชิกผู้ก่อตั้ง เมื่อวัฒนธรรมองค์กรเปลี่ยนไปบ่อยครั้ง ที่ไม่สามารถระบุสาเหตุของความขัดแย้งหรือวิธีการแก้ปัญหาความขัดแย้งได้อย่างชัดเจน โดยความขัดแย้งมักจะเกิดขึ้นจากจำนวนหน่วยงานขององค์กรที่เพิ่มขึ้น

Chrisman et al. (2005) กล่าวว่า ธุรกิจครอบครัว เจ้าของจะปกครองและบริหารจัดการ เพื่อควบคุมพฤติกรรมดำเนินงานของบริษัท เนื้อหา วัตถุประสงค์ มีอิทธิพลต่อครอบครัว โดยไม่มีคำจำกัดความที่ชัดเจน สมาชิกในครอบครัว มีการกำกับดูแล จากรุ่นสู่รุ่น มีการทับซ้อนกัน

Chua et al.(1999) กล่าวว่า การบริหารจัดการด้วยความตั้งใจเพื่อให้เกิดรูปร่างตามวิสัยทัศน์ทางธุรกิจ ซึ่งกลุ่มที่โดดเด่นควบคุมโดยสมาชิกในครอบครัวเดียวกัน อย่างยั่งยืนข้ามรุ่น

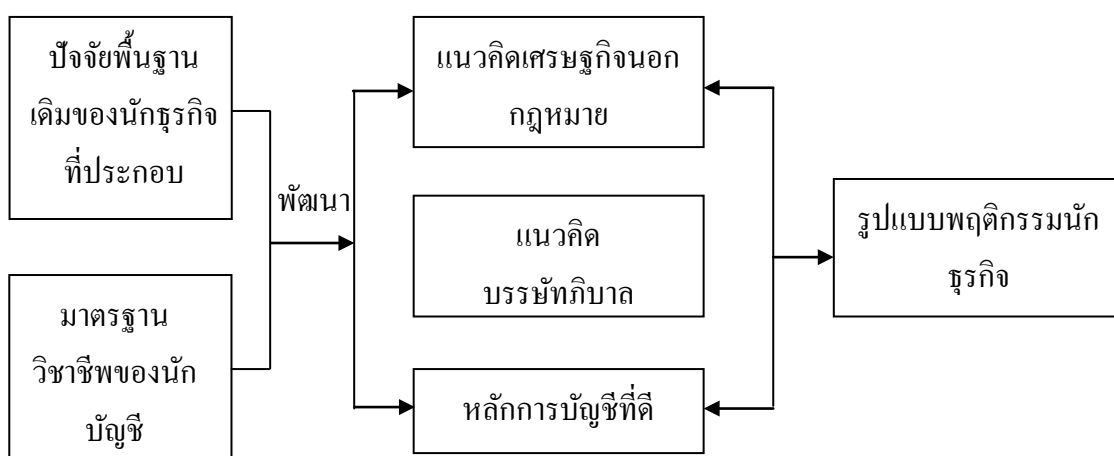
Akira Suehiro (2003) ธุรกิจครอบครัวไทยว่า ส่วนใหญ่มีโครงสร้างการบริหาร โดยครอบครัว หรือตระกูลเดียวกันส่วนมากจะเป็นระบบขององค์กรของคนเชื้อสายจีน มีนวัตกรรม (Innovative Family Business) ที่พยายามปรับตัวต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจใหม่ๆ อยู่เสมอ

Ifera (2003) และ Klein (2004) กล่าวว่า ธุรกิจครอบครัวมีอิทธิพลในเกือบทุกประเทศและเป็นหนึ่งในเสาหลักที่สำคัญที่สุดสำหรับเศรษฐกิจของเยอรมัน

Pieper & Klein (2007) กล่าวว่า ธุรกิจครอบครัว ต้องการวิธีการกำกับดูแล (บรรษัทภิบาล) ที่ปรับแต่งเหมาะสมที่ช่วยให้ลักษณะเฉพาะของธุรกิจครอบครัวเป็นการพัฒนา วิธีนี้มีความเข้าใจที่เป็นระบบขององค์กรเป็นสิ่งจำเป็นและดีที่สุดที่เหมาะสมกับธุรกิจครอบครัว

เนตรนภา ไวทย์เลิศศักดิ์ (2549 : 136-145) ธุรกิจครอบครัวไทย คือ เจ้าของและผู้บริหาร เป็นสมาชิกหลักของครอบครัว มุ่งเน้นธุรกิจสาขาใดสาขาหนึ่ง หรือหลากหลายสาขาเป็นแบบเครือธุรกิจ ปรชชานกรรมการจะเป็นผู้กุมอำนาจในการตัดสินใจสูงสุดในการดำเนินกลยุทธ์ต่างๆ เรื่องต่อมา เมื่อธุรกิจเติบโตขึ้น ก็จะจ้างผู้บริหารมืออาชีพมาร่วมงาน โดยแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งบริหารต่างๆ และให้ความสำคัญกับการประเมินผลงานตามความสามารถ

2.3 กรอบแนวคิดการวิจัย



รูปที่ 2.1 กรอบแนวคิดการวิจัย

2.4 สรุป

ในประเทศไทยการดำเนินกิจการของนักธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น มักจะเน้นการบริหารงานแบบครอบครัว หรือภายในตระกูลเดียวกัน การบริหารงานส่วนใหญ่จะเป็นแบบเน้นความอาวุโส และรวมอำนาจไว้ภายในตระกูล เงินทุนหมุนเวียน ส่วนมากมาจากการระดมทุนภายในครอบครัว ดังนั้น เงินทุนหมุนเวียนในธุรกิจดังกล่าวจึงมีไม่มากนัก

การจัดทำบัญชี มักจะไม่ค่อยได้รับความสนใจมากนักจากผู้บริหาร ส่วนมากจะมุ่งเน้นไปยังส่วนที่ก่อให้เกิดรายได้ โดยการจัดทำบัญชีส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นจากข้อกฎหมายที่บังคับให้ต้องปฏิบัติเกี่ยวกับบุคคลภายนอก เช่น ต้องการได้รับเอกสารที่ถูกต้อง ต้องการการสนับสนุนจากภาครัฐ หรือการถูกบังคับจากหน่วยงานต่างๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน

อีกทั้ง การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องนั้น ผู้บริหารยังมองว่าเป็นภาระที่ทำให้เกิดการสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย จึงทำให้ผู้บริหารพยายามที่จะลดภาระดังกล่าวในทุกวิถีทาง เช่น การจัดหาบุคลากรที่ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ความสามารถที่เพียงพอในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง พยายามที่จะหลบเลี่ยงภาษีอากรที่เกิดขึ้น ก่อให้เกิดความไม่ถูกต้องในการจัดทำบัญชี งบการเงินที่ได้รับ ไม่สามารถแสดงฐานะทางการเงินของกิจการได้ ซึ่งกระบวนการดังกล่าว จะทำให้มีผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศไทย

บทที่ 3

ความเป็นมาเกี่ยวกับการบัญชี

การบัญชีเกิดขึ้นตั้งแต่สมัยสุเมเรียนในดินแดนเมโสโปเตเมีย ในช่วงแรกๆ ก็เป็นแค่การเก็บข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณผลผลิตทางการเกษตร กับมูลค่าเท่านั้น ส่วนวิชาการบัญชีที่มีพื้นฐานเหมือนกับระบบคณิตศาสตร์ (ระบบบัญชีคู่ ซึ่งหมายถึง การบันทึกข้อมูลทางการเงิน) โดยมีการบันทึกทั้งด้านบวก (เดบิต หรืออาจเรียกว่าการบันทึกบัญชีทางด้านซ้าย) กับด้านลบ (เครดิต หรืออาจเรียกว่า การบันทึกบัญชีทางด้านขวา) โดยที่การบันทึกแต่ละครั้งจะต้องมียอดรวมด้านบวก รวมกับด้านลบเป็นศูนย์

เกิดขึ้นในประเทศอิตาลีก่อนปี ค.ศ. 1543 โดย Luca Pacioli ได้พิมพ์หนังสือชื่อว่า Venetice ซึ่งเป็นหนังสือเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี โดยพื้นฐานของการบัญชีทั้งหมดมาจากสมการว่า "สินทรัพย์ = หนี้สิน+ทุน" ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายถือเป็นส่วนหนึ่งของทุน

บัญชี หรือ การบัญชี เป็นการวัดผลการดำเนินงาน การเปิดเผยสิ่งที่สำรองไว้ เพื่อประกันเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจะเป็ประโยชน์กับผู้ใช้ข้อมูลเหล่านี้ เช่น ผู้บริหาร นักลงทุน เจ้าหน้าที่สรรพากร รวมถึงผู้ที่กำลังตัดสินใจในการลงทุนอื่นๆ

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา (AICPA: American Institute of Certified Public Accountants, 1973) กล่าวว่า การบัญชี คือ ศิลปะแห่งการจดบันทึก จำแนก สรุปสาระสำคัญในการทำธุรกรรมทางการเงิน และเหตุการณ์การเคลื่อนไหวทางการเงิน

H.Chakravorty กล่าวว่า การบัญชี เป็นศาสตร์แห่งการบันทึก จำแนกและสรุปผลการดำเนินงานทางการเงินในช่วงเวลาใด เวลาหนึ่ง เพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันสิ้นงวด

Taylor and Shearing กล่าวว่า การบัญชี เป็นทั้งศาสตร์และศิลป์ในการบันทึกรายละเอียดในการทำธุรกรรมทางธุรกิจ เพื่อแสดงสภาพที่แท้จริง ส่วนต่างในการดำเนินงานภายใต้ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง

Prof.Hendriksen กล่าวว่า ทฤษฎีบัญชี เป็นหลักการและเหตุผลในกรอบข้อมูลทั่วไป โดยการอ้างอิงหลักการบัญชีเบื้องต้น โดยสามารถที่จะประมวลผลและพัฒนาอย่างขั้นตอน ภายใต้รูปแบบใหม่ๆ

3.1 ประวัติความเป็นมาของการบัญชีไทย

3.1.1 ความเป็นมาของการบัญชีไทย

การบัญชีในประเทศไทย เริ่มมีตั้งแต่สมัยอยุธยาในช่วงปี พ.ศ.2193–2231 ตรงกับสมัยสมเด็จพระนารายณ์มหาราช ในสมัยนี้ประเทศไทยได้มีการเจริญสัมพันธไมตรีกับประเทศในยุโรป คือ อังกฤษ ฝรั่งเศส และ โปรตุเกส เป็นต้น บัญชีที่ถูกจัดทำขึ้นเป็นบัญชีแรก คือ บัญชีเงินสด และได้ถือปฏิบัติมาจนกระทั่งถึงสมัยกรุงรัตนโกสินทร์ ซึ่งตรงกับสมัยรัชกาลที่ 5 ได้เริ่มจัดทำบัญชีเงินพระคลังเป็นหมวดหมู่ และวิชาการบัญชีก็ได้เริ่มมีการศึกษากัน เป็นครั้งแรกในสมัยรัชกาลที่ 5 เช่นกัน กล่าวคือ ในปี พ.ศ.2482 พระองค์ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้บรรจุเรื่องการบัญชีเป็นสาขาหนึ่งใน 8 อย่างของชั้นประโยค 2 ซึ่งเป็นชั้นเรียนสูงสุดของการเรียนสมัยนั้น แต่เป็นเพียงการทำบัญชีเกี่ยวกับการเงินเท่านั้น ยังไม่ใช่หลักการบัญชีคู่ที่แท้จริง ต่อมาหลังสงครามโลกครั้งที่ 1 ตรงกับสมัยรัชกาลที่ 6 พระองค์ทรงโปรดคัดเลือกบุตรข้าราชการส่งไปเรียนด้านพาณิชยศาสตร์และบัญชีที่ประเทศอังกฤษ ด้วยเหตุการณ์ข้างต้นนี้ ทำให้การบัญชีของไทยสมัยนั้นเป็นแบบอังกฤษ นอกจากนั้น ยังโปรดฯให้ตั้งโรงเรียนพาณิชยการขึ้น 2 แห่ง คือ โรงเรียนพาณิชยการวัดสามพระยา และโรงเรียนพาณิชยการวัดแก้วฟ้า โดยมีการสอนบัญชีคู่เป็นครั้งแรกในโรงเรียนดังกล่าวและมีบัญชีเพียง 3 เล่ม คือ สมุดบัญชี เงินสด สมุดรายวัน และสมุดแยกประเภท ในปี พ.ศ.2481 ได้จัดตั้งคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีขึ้นในจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ และในปี พ.ศ.2482 รัฐบาลได้ออกกฎหมายพระราชบัญญัติบัญชีขึ้น ซึ่งมีจุดมุ่งหมายหลัก 3 ประการ คือ

- 1) เพื่อให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจต่างๆ มีแนวทางแบบเดียวกัน
- 2) เพื่อคุ้มครองประโยชน์และส่วนได้ส่วนเสียของผู้เกี่ยวข้อง
- 3) เพื่ออำนวยความสะดวกและเกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี (ประวัติ

ความเป็นมาของการบัญชีไทย (www.mcpswis.mcp.ac.th)

ตามพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ.2502 ได้กำหนดให้มีการจัดตั้งสภาการบัญชีขึ้นมีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยให้มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- 1) ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นแก่รัฐบาลในเรื่องนโยบายการศึกษา หลักสูตร แบบเรียน การอบรม การสอบไล่ และอื่นๆ ที่เกี่ยวกับวิชาการบัญชีและการตรวจสอบบัญชี
- 2) ให้การศึกษาอบรม กำหนดหลักสูตรและวิธีการสอบไล่ หรือคัดเลือก นักบัญชีเป็นผู้สอบบัญชี
- 3) ควบคุมและสอดส่องจรรยาบรรณและวินัยของนักบัญชี ตลอดจนพิจารณา ลงโทษนักบัญชีผู้ประพฤติผิดมารยาท
- 4) พิจารณาคำร้องทุกข์ที่เกี่ยวกับนักบัญชี
- 5) ส่งเสริมนักบัญชีในทางความรู้ ความประพฤติและความสามัคคี
- 6) รักษาผลประโยชน์ และส่งเสริมฐานะของนักบัญชี
- 7) กำหนดวินัยและจรรยาบรรณให้นักบัญชีปฏิบัติ

เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับหลักการแห่งพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. 2502 เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ.2502 แล้ว ก็ได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แต่โดยที่ใน ระยะเวลาอันสั้น คณะกรรมการกฤษฎีกากำลังพิจารณาร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรม พ.ศ.2502 กฤษฎีกาจึงมีความเห็นว่า

1) น่าจะให้มีการควบคุมวิชาชีพผู้สอบบัญชีในรูปของคณะกรรมการมากกว่า ในรูปของสภาการบัญชีเพื่อให้เหมือนกับร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรมและร่างพระราชบัญญัติทนายความ (พระราชบัญญัติทนายความ พ.ศ.2508 ซึ่งยกเลิกไปแล้ว) ซึ่งถือว่ามี โครงร่างและเจตนารมณ์เป็นอย่างเดียวกัน

2) การตั้งคณะกรรมการสภาการบัญชี โดยวิธีเลือกตั้งนั้นอาจไม่สมควร ควรใช้ วิธีแต่งตั้ง โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐการ จะเหมาะสมกว่า และในระยะเริ่มแรกควรจะให้ รัฐบาลเป็นผู้ควบคุมก่อนร่างพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. 2502 จากการดำริของพระยาไชยยศ สมบัติ ได้มีการแก้ไขปรับปรุงหลายครั้ง และได้แก้ไขชื่อพระราชบัญญัติในครั้งสุดท้ายเป็น “พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505” ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2505 เป็นต้นมา จนถึงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ.2547 พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ยังคงไว้ซึ่ง สาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ.นักบัญชี พ.ศ. 2502 อยู่เป็นส่วนใหญ่ มีส่วนที่ได้แก้ไขเพิ่มเติมใน

สาระสำคัญ ดังนี้

2.1) เปลี่ยนสภาการบัญชี จากสถาบันอิสระซึ่งเป็นนิติบุคคลให้เป็น ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ โดยใช้ชื่อว่า “คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพ สอบบัญชี” เรียกย่อว่า ก.บช. เพื่อให้ทางราชการสามารถควบคุมการสอบบัญชีให้ได้ผลอย่างเต็มที่

2.2) เปลี่ยนชื่อคณะกรรมการ ผู้ทำหน้าที่ควบคุม ผู้สอบบัญชี จาก คณะกรรมการสภาการบัญชี เป็นคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อให้ เหมาะสมกับฐานะของคณะกรรมการที่เป็นหน่วยงานของทางราชการ

2.3) เปลี่ยนการเลือกตั้งคณะกรรมการ ผู้ทำหน้าที่ควบคุมผู้สอบบัญชี จากแนวความคิดเดิมที่ให้ผู้สอบบัญชีด้วยกันเป็นผู้เลือกตั้ง เป็นการแต่งตั้งจากข้าราชการผู้มีหน้าที่ เกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีเมื่อพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงมีพระบรมราชโองการ โปรดเกล้าฯ ให้ประกาศตราพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 ตุลาคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นมา นับเป็นการเกิด “สภาวิชาชีพบัญชี” สถาบันวิชาชีพทางการบัญชี เช่นเดียวกับสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ตามเจตนารมณ์ของ นายกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยทุกท่าน ให้ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช เป็นนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนแรก (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, www.fap.or.th, 30 กรกฎาคม 2553)

3.1.2 มาตรฐานการบัญชี

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่ ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน บริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบกิจการในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร และนิติบุคคลอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการ ประกอบธุรกิจของตนโดยมีรายละเอียด หลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่บัญญัติไว้

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 9, มาตรา 10, มาตรา 11, มาตรา 12 และมาตรา 13 กำหนดให้ผู้จัดทำบัญชีต้องเริ่มจัดทำบัญชีตั้งแต่กิจการเริ่มประกอบกิจการ ต้องปิด บัญชีครั้งแรกภายในสิบสองเดือน นับแต่วันเริ่มทำบัญชีและปิดบัญชีในรอบสิบสองเดือนนับแต่ วันปิดบัญชีครั้งแรก จะต้องจัดเก็บเอกสารการบันทึกบัญชีไว้ที่สถานประกอบการหรือเว็ นที่ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เท่านั้น

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะต้องมีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงตามความเป็นจริงและถูกต้องตามพระราชบัญญัตินี้ ว่าด้วยมาตรา 20, มาตรา 21 กำหนดให้การลงรายการบัญชีต้องเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศต้องมีภาษาไทยกำกับหรือลงรหัสบัญชีก็ต้องมีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทย จะเขียนด้วยหมึกพิมพ์ดีด ติพิมพ์หรือทำด้วยวิธีอื่นใดก็ได้

บทลงโทษตามพระราชบัญญัติการบัญชี ปี พ.ศ. 2543 ตามมาตรา 27 และมาตรา 28 ได้กำหนดโทษของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีแล้วไม่ดำเนินการจัดทำบัญชี ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสามหมื่นบาทและปรับเป็นรายวันอีกไม่เกินวันละหนึ่งพันบาทจนกว่าจะปฏิบัติให้ถูกต้อง

การจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วนและยื่นงบการเงินภายในกำหนดเวลา สิบสองเดือนนับแต่เริ่มดำเนินกิจการ นั้น ตามพระราชบัญญัติการบัญชี ปี พ.ศ. 2543 มีโทษปรับไม่เกินหนึ่งหมื่นบาท

การไม่จัดส่งงบการเงินให้กับงบการเงินให้กับสำนักงานบัญชี สำนักงานบัญชีประจำท้องถิ่นภายในเวลา ห้าเดือนนับตั้งแต่วันปิดบัญชี โดยผู้จัดทำบัญชีมีโทษปรับไม่เกินห้าพันบาทและผู้ทำบัญชีมีโทษปรับไม่เกิน สองหมื่นบาท ตามมาตรา 30 และมาตรา 31 ตามพระราชบัญญัติการบัญชี ปี พ.ศ. 2543

การทำลายเอกสาร ทำให้เอกสารสูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ข้อมูลในการทำบัญชีต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน หนึ่งปี หรือปรับไม่เกินสองหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ ถ้ากรณีที่ห้างหุ้นส่วน บริษัทจำกัดหรือนิติบุคคลอื่นที่กำหนดให้ต้องจัดทำบัญชีแล้วทำให้เอกสารหรือข้อมูลการทำบัญชีไม่ถูกต้อง ไร้ประโยชน์มีโทษ จำคุกไม่เกินสองปี ปรับไม่เกิน สี่หมื่นบาทหรือทั้งจำทั้งปรับตามพระราชบัญญัติการบัญชี ปี พ.ศ. 2543 มาตรา 37

ในปี พ.ศ. 2547 เปลี่ยนแปลงบทลงโทษสำหรับผู้ไม่จัดทำบัญชีให้เพิ่มสูงขึ้น เป็นต้องจำคุกไม่เกิน สามปี ปรับไม่เกิน หกหมื่นบาท หรือทั้งจำทั้งปรับส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีแล้ว ไม่ดำเนินการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง มีโทษปรับไม่เกิน สามแสนบาทและปรับอีกวันละหนึ่งหมื่นบาทจนกว่าจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการบัญชีปี พ.ศ. 2547 มาตรา 65 และมาตรา 66

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กล่าวถึง ผู้ที่จะเป็นนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีคุณสมบัติเป็นผู้มีความรู้ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐาน ในการทำงาน สามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีไปในการประกอบวิชาชีพได้ และเป็นผู้มีความตระหนักถึงคุณค่า จริยธรรมทางวิชาชีพ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในการปฏิบัติงานได้ทันทีหลังสำเร็จการศึกษาซึ่งเกิดจากการได้เรียนรู้ การฝึกฝน และสะสมประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริง นอกห้องเรียน เพื่อให้มีความพร้อมที่จะก้าวสู่การทำงานจริงได้

คุณสมบัตินักบัญชีมืออาชีพที่สำคัญ (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2547 และ สันสกฤต วิจิตรเลขการ, 2549) ได้แก่

- 1) ด้านความรู้ทางวิชาชีพ
- 2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ
- 3) ด้านคุณค่า จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ
- 4) ด้านประสบการณ์ในเชิงปฏิบัติ

ศักยภาพของนักบัญชีต้องประกอบด้วย 5 คุณลักษณะ (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์, 2548) ได้แก่

- 1) ความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge) ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมือง การปกครองทั้งในประเทศและต่างประเทศ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐกิจ ธุรกิจ และการจัดการ
- 2) ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ กฎหมายบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร และจรรยาบรรณวิชาชีพ
- 3) ทักษะทางวิชาชีพ (Skills) ประกอบด้วยทักษะ ทักษะสำหรับศาสตร์การบัญชี และทักษะทั่วไป, ทักษะด้านบุคคล เกี่ยวข้องกับทัศนคติ และพฤติกรรม นักบัญชีมืออาชีพ รวมถึงสามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้, ทักษะด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร การทำงานร่วมกับผู้อื่น การรับและถ่ายทอดสารสนเทศ การมีดุลยพินิจ และ ทักษะด้านองค์กร และทักษะผู้บริหารธุรกิจ
- 4) คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values)
- 5) จรรยาบรรณ (Ethics) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตามที่พระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 มาตรา 46 กำหนดว่า “ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้” และมาตรา 47 กำหนดว่า ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่อง ดังต่อไปนี้

- 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
- 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
- 4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
- 5) ทักษะคติ (Attitudes) หมายถึง ทำที่ความรู้สึกรู้สึกของคน เป็นอำนาจหรือแรงขับภายในจิตใจมนุษย์ ที่พร้อมจะกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งทิศทางของพฤติกรรม และมีส่วนในการกำหนดการรับรู้ ทักษะคติที่ดีของนักบัญชีจึงจะนำไปให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างสุจริตและเหมาะสม

สำหรับการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะนักบัญชีที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นนักบัญชีมืออาชีพ มีดังนี้

ประการที่ 1 คือ ความรู้ทางวิชาการและวิชาชีพ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548) มีความรู้เฉพาะทาง (เดือนใจ วัฒนาวานากุล, 2552) ความเป็นนักวิชาการ (จินดาพร มณีสาครรัตน์, 2552) มีความสามารถทางวิชาชีพ มีความรู้ความสามารถพื้นฐาน (ต่อลาภ สุขพันธ์, 2546; สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548; นิ่มนวล วิเศษสรรพ, 2547; เพ็ญธิดา พงษ์ธานี, 2548; วีรบุษ แซ่ฉิน และสุกานดา โรจน-ประภายนต์, 2552 และสงกรานต์ ไกยวงษ์, 2553)

ประการที่ 2 คือ ทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ มีสติปัญญา มีเทคนิค และมีการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตต์, 2548) สามารถปรับตัวได้ดี มีภาวะผู้นำ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548; เสาวณี ใจรักย์, 2551) มีมนุษยสัมพันธ์ มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ (อัจฉรา ธรรมภรณ์, นิรมล หลีโสะ และวิมลรัตน์ แดงสุวรรณ, ม.ป.ป.) มีความสามารถในด้านการติดต่อสื่อสาร ด้านภาษา คอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีสารสนเทศ (เสาวณี ใจรักย์, 2551; ศิริวรรณ สิริพุทไธวรรณ, 2547; อนันตชัย เชื้อกลาง, 2547 และนิ่มนวล วิเศษสรรพ, 2547) มีการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

(อัจฉรา ธรรมมา- ภรณ์ และคนอื่นๆ, ม.ป.ป., เพ็ญธิดา พงษ์ธานี, 2548, มานพ ทองใบ, ม.ป.ป., สงกรานต์ ไกยวงษ์, 2553 และศิริวรรณ สิริพุทไธ-วรรณ, 2547)

ประการที่ 3 คือ จริยธรรมทางวิชาชีพ ได้แก่ มีคุณธรรมและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความรับผิดชอบต่อสังคม ซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส มีความยุติธรรม (ต่อลาก สุขพันธ์, 2546; ชลลดา ชาติสุทธิ, 2546; สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548; จินดาพร มณีสาครรัตน์, 2552; เตือนใจ วัฒนาวานากุล, 2552 และศิริวรรณ สิริ-พุทไธวรรณ, 2547) รักษาชื่อเสียง ส่งเสริมเกียรติยศของอาชีพ (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์, 2548) มีระเบียบวินัย ตรงต่อเวลา ขยันทุ่มเทให้กับงาน รู้จักกาลเทศะ กิริยามารยาท สุภาพเรียบร้อย มีความอดทน รู้จักการควบคุมอารมณ์ (มานพ ทองใบ, ม.ป.ป., วีรนุช แซ่ฉิน และสุกานดา โรจนประภายนต์, 2552 และเสาวณี ใจรักษ์, 2551) และ ประการสุดท้าย คือ มีประสบการณ์ทางวิชาชีพที่จะสามารถปฏิบัติงานได้ทันที (อัจฉรา ธรรมมาภรณ์ และคนอื่นๆ, ม.ป.ป. และสงกรานต์ ไกยวงษ์, 2553)

นักบัญชีมืออาชีพตามทัศนะของผู้ประกอบการ รวมถึงจากการติดตามและประเมินศักยภาพตนเองของบัญชีบัณฑิต คุณสมบัติที่มีอันดับสูงสุด คือ คุณค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรม และมีทัศนคติทางวิชาชีพ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548; นิมนวล วิเศษ-สรรพ, 2547; วีรนุช แซ่ฉิน และสุกานดา โรจนประภายนต์, 2552; ดวงกมล สุขแก้วมณี, 2554 และวันชัย กำจรเมฆกุล, 2550) ซึ่งถือเป็นสิ่งที่วิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญอย่างยิ่ง

นักบัญชีเป็นผู้มีศักยภาพครบถ้วนทั้งความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ความสามารถในการสื่อสาร คุณธรรม จรรยาบรรณ ทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน และพัฒนาความรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น เพื่อให้มีคุณสมบัติเยี่ยงนักบัญชีมืออาชีพในระดับสากลแล้ว (ณัฐชา วัฒนวิไล 2553 :16-25)

3.2 กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

3.2.1 ความเป็นมา

พระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้ทรงดำเนินนโยบายเพื่อแก้ไขความเสียเปรียบของไทยกับต่างชาติ และให้ความสำคัญต่อการค้าที่มีต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก ดังจะเห็นได้จากกระแสพระราชดำริสในการเปิดการแสดงกสิกรรมและพาณิชย์การ พ.ศ. 2454 ที่ว่า

“พาณิชย์การนั้น ทุกชาติทุกภาษาย่อมนิยมกันว่าเป็นสิ่งสำคัญแห่งชาติ เปรียบประหนึ่งกำลังของบุคคล ฉะนั้นบุคคลใดมีกำลังกายบริบูรณ์อยู่ ก็อาจจะมีความเจริญทันเพื่อนบ้านได้ ถ้าบุคคลใดยังมีกำลังกายมาก ก็ยังมีหนทางจำริญได้มากและรวดเร็วขึ้นเป็นลำดับ ดังนี้ฉันใดพาณิชย์การก็เป็นกำลังสำคัญของบ้านเมืองฉันนั้น” ต่อมาเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2463 พระองค์จึงได้มีพระบรมราชโองการให้ตั้ง “สภาเผยแผ่พาณิชย์” และยก “กรมพาณิชย์แลสถิติพยากรณ์” ในกระทรวงการคลัง ขึ้นเป็น “กระทรวงพาณิชย์” อยู่ในบังคับบัญชาของสภาเผยแผ่พาณิชย์ (แสวง บุญเฉลิมวิภาส, 2552 : 228-229)

กระทรวงพาณิชย์นั้น มีจุดมุ่งหมายให้เป็นหน่วยงานอุดหนุนและส่งเสริมการพาณิชย์ของประเทศ รวมทั้งให้คำปรึกษาและความช่วยเหลือแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องส่วนสภาเผยแผ่พาณิชย์เป็นหน่วยงาน เพื่ออำนวยความสะดวก การประสานงานระหว่างกระทรวงทบวงกรมต่างๆ นับแต่ฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับ การผลิต การขนส่ง และการแสวงหาตลาดสินค้า ดังความตามประกาศ

พระราชโองการตั้งสภาเผยแผ่พาณิชย์ ตอนหนึ่งว่า “สมัยนี้เป็นสมัยที่บรรดประเทศทั้งหลายในโลก แสวงความจำริญยิ่งขึ้นแห่งพาณิชย์ของตน โดยวิธีเกี่ยวหนุนให้กัมมผลแห่งการเพาะปลูกสร้างสมของประชากรราษฎร มีปริมาณทวียิ่งขึ้นกว่าเก่า ประเทศสยามก็ควรริบเร่งบำรุงพาณิชย์ดังประเทศอื่นทั้งปวงนั้น นานที่ราชการอันประกอบกิจ เกี่ยวหนุนพาณิชย์นั้น ได้ทรงแต่งตั้งไว้ในกระทรวงหลายกระทรวง ตามหมวดแห่งราชการ เจ้าน้ำที่ข้อมดำเนินการไปตามน้ำที่โดยจำเพาะ

ยังมีได้มีเจ้าน้ำที่ ผู้รวบรวมกิจการนั้นๆ ให้มีความมุ่งหมายเป็นอันเดียว และวางลำดับกิจการในกระทรวงและกรมนั้นๆ ให้เป็นไปเพื่อสำเร็จ พระราชประสงค์ที่จะทรงเกี่ยวหนุนพาณิชย์ จึงมีพระบรมราชโองการดำริส เหนือเกล้าฯ สั่งว่า กรมพาณิชย์แลสถิติพยากรณ์ในกระทรวง

พระคลัง เป็นกรมที่มีหน้าที่ตรงต่อการเผยแพร่งานพาณิชย์ ให้ยกกรมพาณิชย์ และสถิติพยากรณ์ขึ้นสู่ฐานะแห่งกระทรวง

แต่อยู่ในบังคับบัญชาของที่ประชุมชื่อ สภาเผยแผ่พาณิชย์...”

หลังจากมีพระบรมราชโองการจัดตั้งสภาเผยแผ่พาณิชย์และกระทรวงพาณิชย์แล้ว ต่อมา “กรมทะเบียนการค้า” ก็ถือกำเนิดขึ้น เมื่อวันที่ 16 มกราคม พ.ศ.2466 ตามประกาศพระบรมราชโองการ ตั้งกรมทะเบียนการค้า และตั้งที่ปลุกษาฎหมายแห่งสภาเผยแผ่พาณิชย์ ความว่า “...ราชการอันเป็นหน้าที่ของกระทรวงพาณิชย์ พแนกการศึกษากฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และสัญญาทางพระราชไมตรีกับนานาประเทศ เพื่อสามารถพิเคราะห์แก้ไขเหตุขัดข้อง และเสาะหาช่องทางที่จะส่งเสริมพาณิชย์ให้รุ่งเรืองยิ่งขึ้น มีการประกาศและรักษามาตราชั่งตวงวัด และจดทะเบียนการค้าเป็นอาทิ นั้น เป็นงานสำคัญของกระทรวง ควรรวมขึ้นเป็นกรม ให้ที่ปลุกษาฎหมายแห่งสภาเผยแผ่พาณิชย์เป็น หัวหน้ารับผิดชอบต่อเสนาบดี โดยจำเพาะ เพื่อยังให้ราชการพแนกนี้ดำเนินดียิ่งขึ้น จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตั้งกรมขึ้นในกระทรวงพาณิชย์ เป็น กรมชั้นอธิบดี เรียกว่ากรมทะเบียนการค้า มีหน้าที่ ในกิจการที่ระบุนั้นตำแหน่งที่ปลุกษาฎหมายแห่งสภาเผยแผ่พาณิชย์นั้น เวลานี้ว่างอยู่ ทรงพระราชดำริเห็นว่า อำมาตย์เอก พระโกมารกุลมนตรี เสด็จบั้นชาติอังกฤษ สมควรรับตำแหน่งนี้ได้ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ พระโกมารกุลมนตรี เป็นที่ปลุกษาฎหมายแห่งสภาเผยแผ่พาณิชย์ และอธิบดีกรมทะเบียนการค้า รับราชการสนองพระเดชพระคุณ แต่บัดนี้สืบไป

ประกาศพระบรมราชโองการฉบับนี้ จึงเป็นต้นกำเนิดกรมทะเบียนการค้า และเป็นกรมชั้นอธิบดี โดยมีอำมาตย์เอก พระโกมารกุลมนตรี (ชื่น โกมารกุล ณ นคร) เป็นอธิบดีคนแรก มีหน้าที่รักษามาตราชั่งตวงวัด และรับจดทะเบียนการค้า และในวันเดียวกันนั่นเอง (16 มกราคม พ.ศ.2466) ได้มีกรออก “พระราชบัญญัติแก้ไขพระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วนและบริษัท ร.ศ.130” ให้การสำรวจและการกำกับตรวจตราหุ้นส่วนและบริษัท ที่ตั้งขึ้นโดยพระราชบัญญัติแก้ไขพระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วนและบริษัท ร.ศ.130 เป็นหน้าที่ของกระทรวงพาณิชย์ดังกล่าว มาตรา 4 ว่า “จดทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท ซึ่งเสนาบดีกระทรวงยุติธรรมตั้งขึ้นแล้ว โดยมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วนและบริษัท รัตนโกสินทร์ ศก 130 นั้น ให้โอนไปขึ้นกระทรวงพาณิชย์” (ประกาศโอนงานการจดทะเบียนบริษัทพระราชทานอำนาจพิเศษ. ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 40 หน้า 241-242. วันที่ 20 มกราคม พ.ศ.2466)

3.3 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)

นับแต่ประเทศไทยมีกฎหมายลักษณะอาญาซึ่งถือเป็นประมวลกฎหมายฉบับแรกของประเทศ ที่ประกาศใช้ใน ร.ศ.127 (พ.ศ.2451) ต่อมาเมื่อความเจริญทางการค้าได้ขยายตัวมากขึ้น พระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 6 จึงมีพระราชดำริให้มีการจัดทำ “ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์” ขึ้น ดังปรากฏในพระราชปรารภของพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ว่า

“กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ที่ใช้อยู่ในเวลานี้ยังกระจัดกระจายอยู่หลายแห่ง สมควรจะนำมารวบรวมไว้แห่งเดียว และจัดเข้าเป็นหมวดหมู่ เพื่อให้สมแก่กาลสมัย ความเจริญ และพาณิชย์กรรมแห่งบ้านเมือง และความสัมพันธ์กับนานาประเทศ ส่วนหลักกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ซึ่งศาลยุติธรรมได้เคยยกขึ้นปรับสัตย์ตัดสินคดีเนื่องๆ มา โดยธรรมเนียมประเพณีอันควรแก่ยุติธรรมนั้น สมควรจะบัญญัติไว้ให้เป็น หลักฐาน และกิจการบางอย่าง ในส่วนแพ่งและพาณิชย์ ซึ่ง ไม่มีกฎหมายที่ใช้อยู่ในบัดนี้ ก็ควรจะบัญญัติขึ้นไว้ด้วย ทางที่จะให้ถึงซึ่งผลอันนี้ ควรจะประมวลและบัญญัติบทกฎหมายที่กล่าวมาแล้วเข้าเป็นประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามแบบอย่างซึ่งประเทศอื่นๆ ได้ทำมา...”

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตรา “ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บรรพ 3” ออกใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2467 บทบัญญัติว่าด้วยห้างหุ้นส่วนและบริษัท ในพระราชบัญญัติลักษณะ เข้าหุ้นส่วนแลบริษัท ร.ศ.130 ได้ถูกนำมาบัญญัติไว้ใน ลักษณะ 22 แห่งบรรพ 3 ทั้งหมด เริ่มตั้งแต่มาตรา 1012 ถึงมาตรา 1273 รวมทั้ง 262 มาตรา โดยบัญญัติในเรื่องการเริ่มก่อการ

การรับผิดชอบ การเลิกกิจการ และได้แบ่งประเภทของห้างหุ้นส่วนบริษัท เป็น 3 ประเภท เช่นเดียวกับพระราชบัญญัติลักษณะเข้าหุ้นส่วนแลบริษัท ร.ศ.130 โดยตัดคำว่า “สินใช้” ท้ายคำห้างหุ้นส่วนจำกัดสินใช้ และบริษัทจำกัดสินใช้ออก คงเรียกว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัด

และหลังจากที่ได้ใช้บังคับมาเป็นเวลา 5 ปี 3 เดือน จึงได้มี พระบรมราชโองการให้ยกเลิก และมีพระราชกฤษฎีกาให้ใช้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ที่ได้ตรวจชำระใหม่แทน ตั้งแต่วันที่

เมษายน พ.ศ.2471 เพื่อให้กฎหมายมีความเหมาะสม ทันยุคทันสมัย ไปด้วยกับกาลเวลาที่เปลี่ยนแปลงไป และใช้บังคับมาตราบทเท่าทุกวันนี้

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ฉบับใหม่ นี้ ได้บัญญัติเกี่ยวกับสถานที่รับจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนและบริษัท โดยยังคงเรียกว่า “หออทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท” หออทะเบียน ในเขตมณฑลกรุงเทพฯ ตั้งอยู่ที่ กองหุ้นส่วนบริษัท กรมทะเบียนการค้า โดยมี พระสารนิติปริชา เป็นหัวหน้ากองคนแรก ส่วนต่างจังหวัดในชั้นแรกยังคงฝากงาน จดทะเบียนไว้กับศาลมณฑลและศาลจังหวัด ต่อมาเมื่อ ได้จัดตั้งพาณิชย์จังหวัดขึ้น ในปี พ.ศ.2484 จึงได้โอนงาน ให้กับพาณิชย์จังหวัด ซึ่งขณะนั้น ได้มีพาณิชย์จังหวัดครบทุกจังหวัดแล้ว

ในปี พ.ศ.2516 “หออทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท” ได้มีการ เปลี่ยนชื่อเป็น “สำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท” มาจนถึงปัจจุบันนี้ ต่อมาเมื่อ ได้มีการจัดตั้งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทจังหวัดขึ้น ในทุกจังหวัดแล้ว จึงได้กำหนดให้มีการจัดตั้งสำนักงานทะเบียน หุ้นส่วนบริษัท และนายทะเบียน เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของ ห้างหุ้นส่วนและบริษัทในแต่ละจังหวัด ดังนี้

- ให้จัดตั้งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง ขึ้นใน กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยมีอธิบดี กรมทะเบียนการค้า เป็นนายทะเบียนกลาง ผู้อำนวยการ กองทะเบียนธุรกิจ และหัวหน้ากองทะเบียนภูมิภาค เป็นผู้ช่วยนายทะเบียนกลาง เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและจังหวัดอื่นทั่วราชอาณาจักร

- ให้จัดตั้งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท ขึ้นในท้องที่ ที่นายทะเบียนกลางเห็นสมควร โดยมีจำนวนสำนักงาน เขตพื้นที่รับผิดชอบ และวันเปิดทำการตามที่นายทะเบียนกลางกำหนด โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา ในสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท ให้ข้าราชการพลเรือนสามัญตั้งแต่ระดับ 3 ขึ้นไป ในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ซึ่งนายทะเบียนกลาง แต่งตั้งเป็นนายทะเบียน อำนาจหน้าที่ของนายทะเบียน และหลักเกณฑ์และวิธีการ ในการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ให้เป็นไปตามที่นายทะเบียนกลางกำหนด และต่อมาในปี พ.ศ.2555 ได้มีคำสั่งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง จัดตั้งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท แต่งตั้งผู้ช่วยนายทะเบียนกลางและนายทะเบียน เพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงานบริการประชาชน ดังนี้ (คำสั่งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง ที่ 44/2555)เรื่อง จัดตั้งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วน

บริษัท แต่งตั้งผู้ช่วยนายทะเบียนกลางและนายทะเบียน. ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 129 ตอนพิเศษ 92 ง. วันที่ 11 มิถุนายน พ.ศ.2555

- ให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า เขต 1 - 5 เป็นสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด และสาขาของ สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด เป็นสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตจังหวัดนั้นแต่งตั้งให้รองอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้อำนวยการ สำนักทะเบียนธุรกิจ ผู้อำนวยการสำนักข้อมูลธุรกิจ ผู้อำนวยการสำนักบัญชีธุรกิจ ผู้อำนวยการสำนักธุรกิจ การค้าภูมิภาค ผู้อำนวยการสำนักกรมภิบาลธุรกิจ ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย เป็นผู้ช่วยนายทะเบียนกลาง เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร และจังหวัดอื่นทั่วราชอาณาจักร

- ให้ผู้อำนวยการส่วนจดทะเบียน ธุรกิจกลาง และหัวหน้าสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสงขลา นอกจากปฏิบัติงานทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตจังหวัดที่รับผิดชอบแล้ว ยังแต่งตั้ง ให้เป็นผู้ช่วยนายทะเบียนกลาง เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของ ห้างหุ้นส่วนและบริษัท จำกัด ที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตจังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลาและจังหวัดนราธิวาส

- แต่งตั้งให้ข้าราชการพลเรือนสามัญประเภททั่วไประดับปฏิบัติงาน ซึ่งมีอายุราชการไม่น้อยกว่าห้าปี และระดับชำนาญงานทั่วไป ประเภทวิชาการตั้งแต่ระดับปฏิบัติการขึ้นไป ในสำนักทะเบียนธุรกิจ สำนักข้อมูลธุรกิจ สำนัก บัญชีธุรกิจ สำนักธุรกิจการค้าภูมิภาค สำนักกรมภิบาลธุรกิจ สำนักกฎหมาย กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นนายทะเบียน เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร

- แต่งตั้งให้ข้าราชการพลเรือนสามัญประเภททั่วไประดับปฏิบัติงาน ซึ่งมีอายุราชการไม่น้อยกว่าห้าปี และระดับชำนาญงานทั่วไป ประเภทวิชาการตั้งแต่ระดับปฏิบัติการ ขึ้นไป ในสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด เป็นนายทะเบียน เพื่อปฏิบัติงานทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ที่มีสำนักงานแห่งใหญ่ตั้งอยู่ในเขตจังหวัดนั้น (www.dbd.go.th, 25 ธันวาคม 2556)

3.3.1 สถาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

จากจุดเริ่มต้นเมื่อปี พ.ศ.2491 ที่กลุ่มผู้ประกอบการบัญชีเพียงกลุ่มเล็กๆ ได้รวมตัวกันก่อตั้งเป็นสมาคม โดยมีเจตนารมณ์แน่วแน่ในการสร้างความเป็นปึกแผ่น และพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศ ให้เป็นที่ยอมรับทั้งในและต่างประเทศ เส้นทางอันยาวนานกว่ากึ่งศตวรรษ ในการดำเนินการผลักดันให้วิชาชีพบัญชีเป็นที่ยอมรับของภาครัฐนั้นมีอุปสรรคนานัปการ แต่อดีตนายกสมาคม คณะกรรมการสมาคมทุกสมัย และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้งหมด ก็ไม่เคยละความพยายาม ในอันที่จะยกฐานะองค์กรทางวิชาชีพบัญชี ให้เป็นองค์กรอิสระที่สามารถกำกับดูแลตนเอง (Self Regulated Organization) เช่น สถาบันวิชาชีพบัญชีในต่างประเทศ หากย้อนกลับในปี พ.ศ. 2480 หลวงคำริอิสรานูวรรต ได้ริเริ่มร่างกฎหมาย ในอันที่จะทำให้วิชาชีพบัญชีได้รับการรับรอง เรียกว่า “สภาวิชาชีพบัญชี” เพื่อเป็นหลักประกันว่า อาชีพการบัญชีได้รับการคุ้มครองจากรัฐบาล และเป็นเครื่องจูงใจให้ผู้สนใจศึกษาวิชาการบัญชีมากขึ้น จึงเสนอร่างดังกล่าวต่อรัฐบาล แต่หลวงพิบูลสงครามนายกรัฐมนตรีในสมัยนั้น ได้ส่งเรื่องให้ที่ปรึกษาสำนักนายกรัฐมนตรี (พระเจ้าวรวงศ์เธอกรมหมื่นนคราธิพงศประพันธ์) ซึ่งพิจารณาแล้ว เห็นด้วยในหลักการที่จะส่งเสริมกิจการบัญชี แต่เนื่องจากเห็นว่าในขณะนั้น ยังไม่มีผู้รู้การบัญชีมากพอจะตั้งเป็นสภา จึงน่าจะเริ่มด้วยการศึกษาทางบัญชีแก่คนไทยให้มาก่อน

นายกรัฐมนตรีในขณะนั้นเห็นชอบด้วยกับความเห็นของที่ปรึกษาฯ หลวงคำริอิสรานูวรรตจึงได้ขออนุญาต พ.ร.บ. สภาการบัญชี และเสนอให้รัฐบาลรับจัดการศึกษาในทางการบัญชีขึ้นให้ทันต้นปี พ.ศ.2481 คณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ 13 ตุลาคม พ.ศ.2480 มีมติรับหลักการและได้ตั้งคณะกรรมการพิจารณาโดยมีพระยาไชยยศสมบัติ (เสริม กฤษณามระ) เป็นประธานกรรมการ ซึ่งคณะกรรมการนี้ ได้มีมติให้เปิดการศึกษาวิชาการบัญชี ในมหาวิทยาลัยวิชาธรรมศาสตร์ฯ และจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตั้งแต่ปีการศึกษา พ.ศ.2481 เป็นต้นไป

ต่อมาในปี พ.ศ.2496 พระยาไชยยศสมบัติได้ปรารภแก่หัวหน้ากอง หุ้นส่วนบริษัท (นาย นาม พูนวัตถุ) ว่า บัดนี้ ได้มีผู้สำเร็จวิชาการบัญชี จากมหาวิทยาลัยและสถาบันต่างๆ เป็นจำนวนมากแล้ว สมควรจะต้องมีกฎหมายควบคุม และส่งเสริมนักบัญชีและผู้สอบบัญชี และกำหนดคุณวุฒิรวมทั้งคุณสมบัติของบุคคลดังกล่าวด้วย หลังจากที่หัวหน้ากองหุ้นส่วนบริษัทได้เรียนหารือกับพระยาไชยยศสมบัติ 2-3 ครั้งแล้วหัวหน้ากองหุ้นส่วนบริษัทจึงได้ร่าง “พระราชบัญญัตินักบัญชี

พ.ศ.....” โดยมีบทบัญญัติเกี่ยวกับจัดตั้งสภาการบัญชีขึ้น เพื่อทำหน้าที่ควบคุมและส่งเสริมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีทำนองเดียวกับเนติบัณฑิตยสภาและแพทยสภา

ตามร่างพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. ได้กำหนดให้มีการจัดตั้งสภาการบัญชีขึ้นมีฐานะเป็นนิติบุคคลโดยให้มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้ 1) ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นแก่รัฐบาลในเรื่อง นโยบายการศึกษา หลักสูตร แบบเรียน การอบรมการสอบไล่และอื่นๆที่เกี่ยวกับวิชาการบัญชีและการตรวจสอบบัญชี 2) ให้การศึกษาอบรม กำหนดหลักสูตรและวิธีการสอบไล่ หรือคัดเลือกนักบัญชีเป็นผู้สอบบัญชี 3) ควบคุมและสอดส่องจรรยาบรรณและวินัยของนักบัญชีตลอดจนพิจารณาลงโทษนักบัญชีผู้ประพฤติผิดมารยาท 4) พิจารณาคำร้องทุกข์ที่เกี่ยวกับนักบัญชี 5) ส่งเสริมนักบัญชีในทางความรู้ ความประพฤติและความสามัคคี 6) รักษาผลประโยชน์ และส่งเสริมฐานะของนักบัญชี 7) กำหนดวินัยและจรรยาบรรณให้นักบัญชีปฏิบัติ

เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับหลักการแห่งพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ.2502 แล้ว ก็ได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แต่โดยที่ในระยเวลานั้น คณะกรรมการกฤษฎีกากำลังพิจารณาร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรม พ.ศ. กฤษฎีกาจึงมีความเห็นว่า 1)น่าจะให้มีการควบคุมวิชาชีพผู้สอบบัญชีในรูปของคณะกรรมการมากกว่าในรูปของสภาการบัญชีเพื่อให้เหมือนกับร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรมและร่างพระราชบัญญัติทนายความ (พระราชบัญญัติทนายความ พ.ศ.2508 ซึ่งยกเลิกไปแล้ว) ซึ่งถือว่ามีโครงสร้างและเจตนารมณ์เป็นอย่างเดียวกัน 2) การตั้งคณะกรรมการสภาการบัญชี โดยวิธีเลือกตั้งนั้นอาจไม่สมควร ควรใช้วิธีแต่งตั้ง โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐกิจ จะเหมาะสมกว่า และในระยะเริ่มแรกควรจะให้รัฐบาลเป็นผู้ควบคุมก่อน

ร่างพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. จากการดำริของพระยาไชยยศสมบัติ ได้มีการแก้ไขปรับปรุงหลายครั้ง และได้แก้ไขชื่อพระราชบัญญัติในครั้งสุดท้ายเป็น “พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ.2505” ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ.2505 เป็นต้นมา จนถึงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ.2547 พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ.2505 ยังคงไว้ซึ่งสาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ.นักบัญชี พ.ศ.

อยู่เป็นส่วนใหญ่ มีส่วนที่ได้แก้ไขเพิ่มเติมในสาระสำคัญ ดังนี้ 1) เปลี่ยนสภาการบัญชีจากสถาบันอิสระซึ่งเป็นนิติบุคคลให้เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ โดยใช้ชื่อว่า

“คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี” เรียกย่อว่า ก.บช. เพื่อให้ทางราชการสามารถควบคุมการสอบบัญชีให้ได้ผลอย่างเต็มที่ 2) เปลี่ยนชื่อคณะกรรมการ ผู้ทำหน้าที่ควบคุมผู้สอบบัญชี จากคณะกรรมการสภาการบัญชี เป็นคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อให้เหมาะสมกับฐานะของคณะกรรมการที่เป็นหน่วยงานของทางราชการ 3) เปลี่ยนการเลือกตั้งคณะกรรมการ ผู้ทำหน้าที่ควบคุมผู้สอบบัญชี จากแนวความคิดเดิมที่ให้ผู้สอบบัญชีด้วยกันเป็นผู้เลือกตั้ง เป็นการแต่งตั้งจากข้าราชการผู้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชี

โดยกำหนดให้มีกรรมการโดยตำแหน่งหน้าที่ในราชการ 7 คน ประกอบด้วย ปลัดกระทรวงพาณิชย์ เป็นประธานกรรมการ อธิบดีกรมทะเบียนการค้า อธิบดีกรมบัญชีกลาง อธิบดีกรมสรรพากร ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และคณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ และกรรมการอื่น ซึ่งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์แต่งตั้งอีก 8 คน ในจำนวนนี้ต้องแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่า 4 คน ต่อมาในช่วงที่ศาสตราจารย์ ธวัช ภูษิตโกภไคย เป็นนายกสมาคมเมื่อวันที่ 25 มกราคม พ.ศ. 2537 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ (นายอุทัย พิมพ์ใจชน) ได้แต่งตั้งกรรมการชุดหนึ่ง จำนวน 9 คน เพื่อศึกษาและดำเนินการจัดตั้งสภานักบัญชีโดยมีนายประเทือง ศรีรอดบาง รองปลัดกระทรวงพาณิชย์ เป็นประธานคณะกรรมการ และนายจำรัส ปิงคลาศัย เป็นเลขานุการคณะกรรมการฯ คณะกรรมการดังกล่าวได้ร่างพระราชบัญญัติสภานักบัญชี พ.ศ. แล้วเสร็จเมื่อเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2537 รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงพาณิชย์ (นายเฉลิมพล สนิทวงศ์ชัย) จึงได้มีหนังสือเชิญผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย อธิบดีกรมสรรพากร เลขาธิการสำนักงาน ก.ล.ต. และกรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้เป็นกรรมการพิจารณากลับกรอกร่าง พ.ร.บ. สภานักบัญชี พ.ศ. ร่วมกับคณะกรรมการชุดเดิมเป็นครั้งสุดท้าย ก่อนที่จะนำเสนอ รัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ ในที่สุดคณะรัฐมนตรีชุดที่นายชวน หลีกภัย เป็นนายกรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อ วันที่ 6 กันยายน พ.ศ. 2537 เห็นชอบด้วยกับร่าง พ.ร.บ. สภานักบัญชี พ.ศ. และมีมติให้จัดส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พิจารณาต่อไป แต่เกิดการเปลี่ยนแปลงรัฐบาล ทำให้ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ตกไป

กระทรวงพาณิชย์ได้ล้มเลิกโครงการจัดตั้งสภานักบัญชี และเปลี่ยนแปลงร่าง พ.ร.บ. สภานักบัญชี พ.ศ. เป็นร่าง พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. ซึ่งที่ประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2542 ได้ลงมติรับหลักการ และให้จัดส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พิจารณาตรวจแก้ไขต่อไป แต่ร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว ยังไม่ผ่านกระบวนการ เพื่อออกเป็นกฎหมายได้

ต่อมาเมื่อปี พ.ศ. 2547 ศาสตราจารย์เกษรี ฌรงค์เดช ได้ดำรงตำแหน่งนายกสมาคมในขณะนั้น ได้นำคณะกรรมการสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เข้าพบหารือกับประธานคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อขอแก้ไขและปรับปรุง ในหลักการและเหตุผลเกี่ยวกับการกำกับดูแล สภาวิชาชีพบัญชี โดยขอเพิ่มให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมด้วย ได้รับการสนับสนุนเป็นอย่างดี จากกระทรวงพาณิชย์ซึ่งเป็นเจ้าของเรื่อง ในการช่วยนำเสนอร่างหลักการและเหตุผล ของพระราชบัญญัติฉบับใหม่ เข้าสู่กระบวนการพิจารณาออกเป็นกฎหมาย ซึ่งกว่าร่างพระราชบัญญัติ จะผ่านการพิจารณาแต่ละขั้นตอนนั้น มีปัญหาและอุปสรรคหลายประการ ซึ่งส่วนใหญ่จะอยู่ที่การชี้แจงและอธิบายทำความเข้าใจ เรื่องที่เกี่ยวกับการบัญชี ให้กรรมการที่มีใจนักบัญชีเข้าใจได้ แต่ที่สุดแล้ว วันแห่งความสำเร็จและภาคภูมิใจของวิชาชีพบัญชีก็มาถึง เมื่อพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงมีพระบรมราชโองการ โปรดเกล้าฯ ให้ประกาศตราพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 ตุลาคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นมา

นับเป็นการเกิด “สภาวิชาชีพบัญชี” สถาบันวิชาชีพทางการบัญชี เช่นเดียวกับสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ตามเจตนารมณ์ของนายกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยทุกท่าน ที่จะสถาปนาสมาคมเป็นสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อความเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อยังประโยชน์แก่วิชาชีพบัญชี และนักบัญชีทุกคน ดังนั้นในวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2548 จึงได้จัดให้มีการประชุมใหญ่สามัญสมาชิกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยขึ้น เพื่อขอประชามติจากสมาชิกสมาคม นับเป็นเหตุการณ์ที่น่าประทับใจ อันแสดงพลังของนักบัญชีทั้งหมด เมื่อสมาชิกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฯ ในวันนั้น ได้ลงมติด้วยคะแนนเสียงเป็นเอกฉันท์ ให้เลิกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และให้โอนสิทธิทรัพย์สินและกิจกรรมทั้งหมดของสมาคมนักบัญชีเป็นของสภาวิชาชีพบัญชี

และในวันที่ 3 เมษายน พ.ศ. 2548 สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดประชุมใหญ่สามัญเป็นครั้งแรก โดยมีวาระสำคัญเป็นการเลือกตั้งนายกสภาวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีครั้งแรก มีศาสตราจารย์วิโรจน์ เลาหะพันธุ์ ประธานคณะกรรมการดำเนินการเลือกตั้ง เป็นประธานในที่ประชุม ซึ่งได้ลงมติด้วยคะแนนเสียงเป็นเอกฉันท์ ให้ศาสตราจารย์เกษรี ฌรงค์เดช เป็นนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนแรก

วิสัยทัศน์

เป็นองค์กรชั้นนำในภูมิภาคเพื่อพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้เป็นมืออาชีพ มีจรรยาบรรณเพื่อให้บริการและพร้อมรับการแข่งขันในสากล

พันธกิจ

- 1) พัฒนาความรู้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้ก้าวสู่ระดับสากล
- 2) ยกระดับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้มีแนวคิดทันสมัย และมีทักษะเป็นนักวิชาการข้ามศาสตร์และเป็นนักปฏิบัติ
- 3) สร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ให้บริการด้านวิชาชีพบัญชี
- 4) สร้างสรรค์การทำงานร่วมกันกับหน่วยงานกำกับดูแล
- 5) เสริมสร้างการให้บริการด้วยจิตสาธารณะ เข้าใจในวิชาชีพบัญชี

แนวทางดำเนินงานที่สำคัญ

- 1) การกำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานอื่นๆ ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีในทุกๆ ด้านรวมถึงการกำหนดจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
- 2) การจัดตั้งสถาบันฝึกอบรมวิชาชีพบัญชี โดยมีวิทยากรที่เป็นผู้เชี่ยวชาญทั้งในและต่างประเทศ (เช่น โครงการอบรมผู้อำนวยการบัญชีระดับสูงของบริษัทและวิสาหกิจขนาดใหญ ด้านการบริหารองค์กร และการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ การอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร การอบรมระบบ e-Learning เป็นต้น)
- 3) การจัดทำฐานข้อมูลด้านวิชาการ เพื่อประโยชน์ในการเผยแพร่ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ให้มีคุณภาพและมาตรฐานเดียวกัน โดยการพัฒนาและจัดทำสื่อการสอนวิชาการบัญชี โดยใช้เทคโนโลยีใหม่ๆ (เช่น CD-ROM เป็นต้น)
- 4) การประสานความร่วมมือกับภาครัฐและเอกชน สถาบันการศึกษาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาคุณภาพมาตรฐานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน (เช่น การกำหนดเกณฑ์มาตรฐานทางการศึกษา การอบรม การรับรองคุณภาพการศึกษาด้านการบัญชี)
- 5) การเพิ่มบทบาทของสภาฯ ในฐานะผู้นำองค์กรวิชาชีพระหว่างประเทศ โดยการเข้าร่วมเป็นกรรมการในองค์กรวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศต่างๆ และเข้าร่วมประชุมเพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับสถาบันและองค์กรต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกประเทศ
- 6) การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์กิจกรรมของสภาฯ ผู้สาธารณชน โดยมุ่งเน้นการสร้างความรู้ ความเข้าใจอย่างถูกต้องเกี่ยวกับการบัญชี ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน

7) การเพิ่มบทบาทในการให้คำแนะนำกับธุรกิจ SMEs ซึ่งเป็นฐานธุรกิจที่สำคัญของไทย ให้มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี การเสนองบการเงิน การจัดการ และการนำระบบคอมพิวเตอร์ มาใช้งาน

8) การจัดโครงสร้างการบริหารสภาฯ และจัดเตรียมบุคลากรที่มีคุณภาพและการเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงาน เพื่อการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่

8.1 การจัดการระบบข้อมูลที่ทันสมัย เพื่อรองรับการขึ้นทะเบียน การประกอบวิชาชีพบัญชีและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ

8.2 การพัฒนา web site ของสภาฯ เพื่อใช้เป็นสื่อเผยแพร่ข้อมูลและประชาสัมพันธ์งานของสภาฯ พร้อมทั้งรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

8.3 การพัฒนาระบบ e-Services เช่นการรับสมัครสมาชิก online การชำระเงิน online

8.4 การเพิ่มศักยภาพของเจ้าหน้าที่ในการให้บริการแก่สมาชิก

8.5 การบริหารงานสาขาให้สามารถบริการสมาชิกที่อยู่ในส่วนภูมิภาคได้อย่างมีประสิทธิภาพ

แผนการดำเนินงานระยะสั้น

- แต่งตั้งคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และคณะทำงานเพื่อรองรับการดำเนินงานของสภาฯ

- รับโอนงานทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และการขึ้นทะเบียนสมาชิก ผู้ทำบัญชีทั่วประเทศ จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

- แต่งตั้งสาขาสภาวิชาชีพบัญชี 10 แห่ง ได้แก่สาขาจังหวัดสงขลา สุราษฎร์ธานี ภูเก็ต นครสวรรค์ เชียงใหม่ ชลบุรี นครราชสีมา ขอนแก่น อุบลราชธานี และพระนครศรีอยุธยา

- จัดหาที่ทำการสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อรองรับการดำเนินงานของสภาฯ

แผนการดำเนินงานระยะยาว

ด้านการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

- กำหนดมาตรฐานการบัญชีให้เป็นมาตรฐานสากล

- จัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี

ด้านการทำบัญชี

- เน้นการพัฒนาผู้ทำบัญชีสำหรับธุรกิจ SMEs โดยแบ่งเป็นธุรกิจประเภท Trading, Industries, Services, Agriculture
- ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบัญชีต่างๆ
- จัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD) ให้กับผู้ทำบัญชีและผู้สอนการบัญชีในสถาบันการศึกษา

ด้านการสอบบัญชี

- จัดทำร่างมาตรฐานการสอบบัญชีของไทย ให้เป็นมาตรฐานสากล โดยกำหนดว่า การปรับปรุงมาตรฐานการสอบบัญชีตามISAจะมีผลในปี2006
- จัดทำแนวทางในการปฏิบัติเพื่อการควบคุมคุณภาพ ISA 200 หรือ 220
- พัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการสอบบัญชี เน้นการบริหารความเสี่ยงและการพัฒนาคุณภาพ
- ผลักดันให้เกิดหน่วยงานกลางเพื่อดูแลเรื่อง Quality Assurance เพื่อรองรับสถานะและให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีหรือสำนักงาน
- จัดอบรมด้านมาตรฐานการสอบบัญชี

ด้านการบัญชีบริหาร

- จัดอบรมCFO
- จัดอบรมการบัญชีต้นทุน
- จัดอบรมการใช้ข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหาร

ด้านการวางระบบบัญชี

- จัดทำแนวทางระบบการควบคุมภายในที่ดี
- สร้างมาตรฐานระบบโปรแกรมสำเร็จรูปด้านบัญชีรวมถึง SMEs

ด้วย

ด้านการบัญชีภาษีอากร

- ร่วมในคณะกรรมการพัฒนากฎหมาย ปรับปรุงบัญชีแห่งประมวล
รัษฎากร เพื่อผลักดันวิชาชีพบัญชี ภาษีอากรให้สอดคล้องกับทิศทางของสภาฯ
- จัดอบรมเรื่องบัญชีภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง

ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

- พัฒนามาตรฐานการศึกษาด้านวิชาชีพการบัญชีของ
สถาบันอุดมศึกษา
- จัดทำโครงการมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศทางการบัญชีตาม
แนวทางของ IES (ฉบับภาษาไทย)
- กำหนดคุณสมบัติและวุฒิการศึกษาของผู้ที่จะขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาตและการอบรมศึกษาต่อเนื่อง
- กำหนดขอบเขตและเนื้อหาวิชาทดสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการ
สอบบัญชี

การพัฒนาวิชาชีพบัญชี

- สภาวิชาชีพบัญชีมีแผนการที่จะจัดตั้งสถาบันฝึกอบรมวิชาชีพบัญชี
เพื่อพัฒนาวิชาชีพ ให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพทุกด้าน ที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น รวมถึงการควบคุม
ภายใน เพื่อก่อให้เกิดบรรษัทภิบาลในองค์กรธุรกิจและการเตรียมตัวเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตด้วย
(สภาวิชาชีพบัญชี www.fap.or.th)

บทที่ 4

บริบทธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

4.1 ธุรกิจ在不同ประเทศ

4.1.1 ประเทศสิงคโปร์

ระบบเศรษฐกิจของสิงคโปร์เป็นแบบเปิดที่มีภาคอุตสาหกรรมและภาคบริการที่เข้มแข็ง โดยมีเครือข่ายการค้าระหว่างประเทศที่เป็นเลิศ มีเรือเดินสมุทรประเภทต่างๆ อยู่ถึง 891 ลำ และมีท่าเรือระหว่างประเทศติดอันดับสูงสุดของโลกแห่งหนึ่ง ผลิตภัณฑ์มวลรวมของประเทศประกอบด้วยผลผลิตในภาคอุตสาหกรรมร้อยละ 28 และผลผลิตในภาคบริการร้อยละ 72 โดยภาคอุตสาหกรรมที่สำคัญประกอบด้วย อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี น้ำมันดิบ ก๊าซธรรมชาติ เชื้อเพลิง แปรรูปยางและทำผลิตภัณฑ์ยาง ผลิตภัณฑ์อาหารแปรรูปและเครื่องดื่ม และอุตสาหกรรมที่ใช้เทคโนโลยีชีวภาพ ส่วนภาคบริการที่สำคัญ ประกอบด้วย บริการด้านการเงิน การค้า การก่อสร้าง การบริการซ่อมเรือ และการบริการ ธุรกิจทั่วไปอื่นๆ

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจโดยทั่วไป

ปี	Gross National Income (M.S\$)	Per Capita GNI (S\$)	Gross Domestic Product (M.S\$)	GDP Growth %	ประชากร ล้านคน	อัตราว่างงาน %	อัตราเงินเฟ้อ%	อัตราแลกเปลี่ยนต่อเงินบาท
2549	213,183.1	48,435	214,233.5	8.2	4.40	3.5	1.0	23.8635
2550	234,246.2	51,050	230,871.4	7.8	4.59	3.1	2.1	22.9342
2551	250,387.9	51,739	233,524.5	1.1	4.84	3.1	6.5	23.5743
2552 (E)	na	na	na	-4.0 ถึง -6.0	5.08	3.7	6.0	na

ที่มา : กระทรวงการค้าและอุตสาหกรรมสิงคโปร์, <http://strategy.dip.go.th/tabid/101/Default.aspx>, 25

ตารางที่ 4.2 โครงสร้างการผลิตภายในประเทศ หน่วย : ล้านเหรียญสิงคโปร์

การผลิต	2550	2551
Total Manufacturing	253,380.60	259,339.20
Food, Beverage & Tobacco	5,707.70	6,598.70
Printing & Reproduction of Recorded Media	2,985.90	2,942.50
Refined Petroleum Products	48,040.00	60,372.70
Chemicals & Chemical Products	35,247.10	36,980.90
Pharmaceutical Products	21,206.90	16,686.40
Rubber & Plastic Products	2,650.90	2,464.80
Non-metallic Mineral Products	1,905.80	1,953.90
Fabricated Metal Products except Machinery & Apparatus	8,892.50	9,128.90
Machinery & Equipment	18,965.10	18,758.40
Electrical Machinery & Apparatus	4,089.20	4,111.10
Electronic Products & Components	77,411.00	71,630.50
Medical, Precision & Optical Instruments, Watches & Clocks	5,915.90	5,752.10
Transport Equipment	15,275.60	16,469.30

ที่มา: กระทรวงการค้าและอุตสาหกรรมสิงคโปร์, <http://strategy.dip.go.th/tabid/101/Default.aspx>, 25 มกราคม 2556

ข้อมูลการค้าระหว่างประเทศ

ตารางที่ 4.3 ประเทศคู่ค้าสำคัญ 10 อันดับแรกของสิงคโปร์และส่วนแบ่งตลาด

ลำดับ	ประเทศ	2550 (%)	2551 (%)
1	มาเลเซีย	12.98	12.01
2	จีน	10.82	9.85

ตารางที่ 4.3 ประเทศคู่ค้าสำคัญ 10 อันดับแรกของสิงคโปร์และส่วนแบ่งตลาด (ต่อ)

ลำดับ	ประเทศ	2550 (%)	2551 (%)
3	สหรัฐฯ	10.41	9.30
4	อินโดนีเซีย	7.84	8.10
5	ญี่ปุ่น	6.39	6.48
6	ฮ่องกง	6.26	5.87
7	เกาหลีใต้	4.16	4.60
8	ไต้หวัน	4.38	3.95
9	ไทย	3.71	3.72
10	อินเดีย	2.82	3.10

ที่มา: กระทรวงการค้าและอุตสาหกรรมสิงคโปร์, <http://strategy.dip.go.th/tabid/101/Default.aspx>, 25
มกราคม 2556

ตารางที่ 4.4 มูลค่าการค้ารวม สิงคโปร์กับโลก

มูลค่า	ล้านเหรียญสหรัฐฯ				การขยายตัว (%)	
	2550	2551	2551 ม.ค.-มิ.ย.	2552 ม.ค.-มิ.ย.	2551	2552 ม.ค.-มิ.ย.
การค้ารวม	561,746.02	669,883.56	340,066.88	230,125.42	19.25	-32.33
การส่งออก	299,003.20	344,282.33	175,447.36	119,884.42	15.14	-31.67
การนำเข้า	262,742.82	325,601.23	164,619.51	110,241.00	23.92	-33.03
ดุลการค้า	36,260.38	18,681.10	10,827.85	9,643.42	-48.48	-10.94

ที่มา: กระทรวงการค้าและอุตสาหกรรมสิงคโปร์, <http://strategy.dip.go.th/tabid/101/Default.aspx>, 25
มกราคม 2556

สินค้านำเข้า/ส่งออกหลัก

สินค้านำเข้าหลักของสิงคโปร์ ในปี พ.ศ.2551 มีมูลค่า 319 ล้านเหรียญสิงคโปร์ โดยมี
สินค้า เช่น เครื่องบิน

น้ำมันดิบ สินค้าปิโตรเลียม ส่วนประกอบอิเล็กทรอนิกส์ เครื่องวิทยุ/โทรทัศน์ เครื่องยนต์ เคมีภัณฑ์ อาหาร เครื่องดื่ม เหล็ก และเครื่องสร้างกระแสไฟฟ้า โดยนำเข้าจากประเทศสำคัญๆ ได้แก่ สหภาพยุโรป มาเลเซีย สหรัฐฯ จีน ญี่ปุ่น เกาหลีใต้ ไทย เยอรมนี และฟิลิปปินส์

เนื่องจากประเทศสิงคโปร์ไม่มีแหล่งทรัพยากรธรรมชาติทำให้สินค้าส่งออกหลักของสิงคโปร์คือ การส่งออกต่อ (Re-Export) ของสินค้าต่างๆ เช่น สินค้าปิโตรเลียม อาหาร เครื่องดื่ม เกษภัณฑ์ เคมีภัณฑ์ สินค้าที่เกี่ยวกับการสื่อสาร โทรคมนาคม เครื่องจักรยนต์ ซึ่งมีประเทศที่เป็นตลาดสำคัญ ได้แก่ มาเลเซีย อินโดนีเซีย ฮองกง สหภาพยุโรป จีน สหรัฐฯ ญี่ปุ่น ไต้หวัน ไทย และออสเตรเลีย

ตารางที่ 4.5 นิยาม SMEs

กิจการ	คำนิยาม
การผลิต	สินทรัพย์ถาวร < 15 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์
การบริการ	การจ้างงาน < 200 คน สินทรัพย์ถาวร < 15 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์

ที่มา:กระทรวงการค้าและอุตสาหกรรมสิงคโปร์, <http://strategy.dip.go.th/tabid/101/Default.aspx>, 25 มกราคม 2556

จำนวนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในประเทศสิงคโปร์มีจำนวน 130,000 วิสาหกิจ คิดเป็นร้อยละ 99 ของจำนวนวิสาหกิจทั้งหมด ซึ่ง SMEs เป็นตัวขับเคลื่อนหลักในระบบเศรษฐกิจ ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มทั้งในภาคอุตสาหกรรมและภาคบริการเป็นมูลค่า 57.5 พันล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หรือ คิดเป็นร้อยละ 47 นอกจากนี้ SMEs ยังก่อให้เกิดการจ้างงานจำนวน 779,096 ราย หรือคิดเป็นร้อยละ 62 ของการจ้างงานทั้งหมดในประเทศ

หน่วยงานหลักด้าน SMEs

“SPRING “ Standards, Productivity and Innovation Board of Singapore คณะกรรมการมาตรฐานผลิตภาพและนวัตกรรมแห่งประเทศสิงคโปร์ – ส่งเสริมผลิตภาพและขีดความสามารถในการแข่งขันขององค์กรเพื่อความรุ่งเรืองทางเศรษฐกิจของสิงคโปร์ SPRING มีการประสานงานกับหุ้นส่วนจากภาคส่วนต่างๆ ในการให้ความช่วยเหลือวิสาหกิจในด้านการเงิน ด้านบริหารจัดการ

เทคโนโลยีและความทันสมัยต่างๆ รวมทั้งช่วยเหลือด้านการเข้าสู่ตลาดของผลิตภัณฑ์และบริการใหม่ นอกจากนี้ SPRING ยังพัฒนาและสนับสนุนมาตรฐานและหลักประกันคุณภาพระดับสากล เพื่อส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันและสนับสนุนการค้าอีกด้วย

การส่งเสริมผลิตภาพใน 3 ด้าน ได้แก่

1) ผลิตภาพและความคิดริเริ่ม (Productivity and Innovation) ประกอบด้วยการส่งเสริมความเป็นเลิศทางธุรกิจให้ไปสู่มาตรฐานระดับนานาชาติ การเสริมสร้างศักยภาพและคุณภาพของแรงงาน รวมทั้งคุณภาพของการให้บริการ

2) มาตรฐานและคุณภาพ (Standards and Quality) - SPRING จะทำหน้าที่กำกับดูแลให้วิสาหกิจและอุตสาหกรรมของสิงคโปร์ปฏิบัติตามมาตรฐานและคุณภาพสากล เพื่อให้สินค้าและการบริการของสิงคโปร์สามารถเข้าสู่ตลาดต่างประเทศได้และรักษาสิ่งแวดล้อม

3) SMEs และภาคเศรษฐกิจภายในประเทศ (SMEs and Domestic Sector) ได้แก่ การยกระดับมาตรฐานของวิสาหกิจขนาดกลางและย่อม (Upgrading Enterprises) และปรับเปลี่ยนอุตสาหกรรมเพื่อเสริมสร้างผลิตภาพและลดต้นทุนในการผลิต (Transforming Industry)

โครงการที่สำคัญโครงการหนึ่งของหน่วยงาน SPRING คือ โครงการริเริ่มสู่ความเป็นเลิศด้านธุรกิจ ซึ่งสนับสนุนให้องค์กรมีความเข้มแข็งทั้งในการระบบการบริหารจัดการและกระบวนการ ทั้งนี้เพื่อมุ่งสู่เป้าหมายสำคัญคือการดำเนินการที่มีประสิทธิภาพและมีความสามารถในการแข่งขัน โดยหน่วยงาน SPRING ได้กำหนดรางวัล Singapore Quality Class และ Singapore Quality Award (SQA) ขึ้นเพื่อเป็นแรงจูงใจในการปรับปรุงองค์กรสู่ความเป็นเลิศสามารถเป็นตัวอย่างในการดำเนินการเทียบเท่าระดับสากล เหมือนกับ Thailand Quality Award ที่ดูแลโดยสถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ (หลักเกณฑ์ในการพิจารณารางวัล SQA แบ่งออกเป็น 7 หมวดด้วยกัน ได้แก่ การนำองค์กร (Leadership) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Planning) การมุ่งเน้นลูกค้าและตลาด (Customers) การวัด วิเคราะห์และการจัดการความรู้ (Information) การมุ่งเน้นทรัพยากรบุคคล (People) การจัดการกระบวนการ (Processes) และผลลัพธ์ทางธุรกิจ (Results) ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์เดียวกับรางวัล Thailand Quality Award ที่ดูแลโดยสถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ)

ประโยชน์ที่องค์กรหรือหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการ ได้รับการแนะนำแนวทางในการดำเนินการต่างๆ ผ่านองค์กรชั้นนำในด้านธุรกิจการเข้าใจถึงศักยภาพขององค์กรของตนเอง การได้รับการสนับสนุนในการปรับปรุงองค์กร การแสดงออกถึงการยอมรับจากลูกค้าและผู้มีส่วนได้

ส่วนเสีย การได้รับพื้นที่ทางการตลาดที่มากขึ้น โดยองค์กรที่สามารถแสดงให้เห็นถึงการดำเนินการที่โดดเด่นตามมาตรฐานต่างๆที่หน่วยงาน SPRING กำหนดจะได้รับการยอมรับผ่านการมอบรางวัลแห่งความเป็นเลิศด้านธุรกิจประจำปี

สำหรับการช่วยเหลือด้านการเงิน SPRING มีหน้าที่ในการให้ความช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกให้กับ SMEs ในการกู้เงินจากธนาคาร โดยการให้ line of Credit และ Share Risks ในอัตราร้อยละ 80 ภายใต้โครงการ Local Enterprise Financial Scheme (LEFS) หรือในรูปของ Voucher Scheme ให้ความช่วยเหลือบริษัทให้มี เงินทุนเพื่อปรับปรุงให้มีเทคโนโลยี และ Innovation ใหม่ๆ และมีศักยภาพในการดำเนินธุรกิจต่อไปในอนาคต โดยมูลค่าของ voucher ใบละ 5,000 เหรียญสิงคโปร์ มอบให้บริษัทที่ยื่นขอและร่วมมือดำเนินการกับ Spring-Funded Centres of Innovation (COIs) ซึ่งบริษัทที่สามารถยื่นใบสมัครขอรับการสนับสนุน จะต้องเป็นบริษัทที่มีเจ้าของเป็นคนท้องถิ่นร้อยละ 30 และมีการลงทุนด้านทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่า 15 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์

หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการค้า/การลงทุนของสิงคโปร์

- 1) Ministry of Trade and Industry (MTI) รับผิดชอบเกี่ยวกับการค้า การลงทุน และอุตสาหกรรม
- 2) International Enterprise Singapore (I E Singapore) มีนโยบายช่วยเหลือและสนับสนุนบริษัทสิงคโปร์ให้มีความสามารถขยายตัวไปสู่ตลาดโลกได้ โดยให้บริการและอำนวยความสะดวกในการดำเนินงานต่างๆ เช่น การจัดหาข้อมูลการตลาด ทำการศึกษาความเป็นไปได้ในการดำเนินการค้าและการนัดหมาย/จัดหาคู่ค้าในต่างประเทศ รวมทั้งมีนโยบายส่งเสริมสิงคโปร์ให้เป็นศูนย์กลางของ SME ในภูมิภาค โดยมีมาตรการจูงใจให้ประเทศต่างๆมาเปิดบริษัท/สาขาในสิงคโปร์และร่วมกับบริษัทสิงคโปร์ในการขยายธุรกิจสู่ตลาดในภูมิภาคต่อไป
- 3) Economics Development Board (EDB) ส่งเสริมให้นักธุรกิจต่างชาติเข้ามาลงทุนในทั้งด้านการผลิตและการบริการระดับนานาชาติ
- 4) Agri-Food & Veterinary Authority (AVA) รับผิดชอบในการตรวจสอบคุณภาพอาหารนำเข้าสิงคโปร์ ออกระเบียบและดูแลสุขอนามัยภายในประเทศ เพื่อให้ประชาชนมีความมั่นใจว่าอาหารที่นำเข้าสิงคโปร์และผลิตในประเทศมีความสะอาดถูกสุขอนามัยปลอดภัยต่อการบริโภค (www.boi.go.th/thai/asean/singapore)

สิงคโปร์เป็นประเทศที่ให้ความเท่าเทียมกันระหว่างนักลงทุนในและต่างประเทศ อีกทั้งยังเปิดกว้างให้นักลงทุนต่างประเทศสามารถลงทุนได้ 100 % เกือบทุกสาขา ยกเว้นเพียงด้านการกระจายเสียง และการจัดสรรคลื่นความถี่ (สูงสุดไม่เกินร้อยละ 49) กิจกรรมด้านหนังสือพิมพ์ (ไม่เกินร้อยละ 5) ส่วนกิจกรรมที่ห้ามนักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุน ได้แก่ ธุรกิจด้านกฎหมาย และการประกอบอาชีพทนายความ รวมถึงบางสาขาที่เกี่ยวข้องกับกิจการวิสาหกิจของรัฐ นอกจากนี้ ยังอนุญาตให้นักลงทุนต่างชาติถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างในสิงคโปร์ รวมถึงไม่มีการควบคุมการโอนเงินตราต่างประเทศ และผลกำไรในการประกอบธุรกิจออกนอกประเทศ

อัตราภาษีและสิทธิประโยชน์การลงทุนในสิงคโปร์

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax) ของสิงคโปร์ค่อนข้างต่ำและมีการปรับลดลงจากร้อยละ 20 ในปี พ.ศ.2550 เหลือร้อยละ 18 ในปี พ.ศ.2551 เพื่อให้สามารถแข่งขันกับฮ่องกงที่ปัจจุบันเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 17.5 ซึ่งนับเป็นอัตราต่ำสุดในภูมิภาคเอเชีย ขณะที่อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax) ของสิงคโปร์อยู่ในระดับร้อยละ 3.5-20 ส่วนภาษีการซื้อสินค้าและบริการ (Goods and Services Tax : GST) อยู่ในอัตราร้อยละ 5

ตารางที่ 4.6 อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของสิงคโปร์

ระดับ	เงินได้ (ดอลลาร์สิงคโปร์)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1	20,001-30,000	3.5
2	30,001-40,000	5.5
3	40,001-80,000	8.5
4	80,001-160,000	14.0
5	160,001-320,000	17.0
6	มากกว่า 320,000	20.0

ที่มา : PricewaterhouseCoopers. "Singapore : Tax Facts & Figures 2007", <http://www.pwc.com/en/en/tax-facts-and-figures/archive.jhtml>, 30 เมษายน 2556

สำหรับสิทธิประโยชน์ในการลงทุนที่สำคัญ ได้แก่

1) Enterprise Investment Incentive (EII) Scheme เป็นการให้สิทธิประโยชน์แก่ผู้ประกอบการที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหุ้นในปีที่เริ่มกิจการและมีทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (Paid-Up Capital) ไม่น้อยกว่า 10,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ รวมทั้งมีการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่หรือมีบริการรูปแบบใหม่ โดยบริษัทสามารถนำยอดขาดทุนสะสมมาหักลดหย่อนภาษีได้สูงสุดถึง 3 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์

2) Tax Exemption for Start-Ups สำหรับนิติบุคคลที่จดทะเบียนในสิงคโปร์ และมี ผู้ถือหุ้นไม่เกิน 20 ราย โดยทุกรายเป็นบุคคลธรรมดา สามารถขอรับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้ โดยเงินได้จำนวน 1 แสนดอลลาร์สิงคโปร์แรก ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้ประจำปีเป็นเวลา 3 ปี

3) Licensed Warehouse Scheme (LWS) หากธุรกิจนั้นมีคลังสินค้าของตนเอง เพื่อเก็บสินค้าที่ต้องเสียภาษี GST สามารถขอจดทะเบียนคลังสินค้าที่ Singapore Customs เป็น Licensed Warehouse ได้ ซึ่งจะได้อัตราสิทธิประโยชน์จากการยกเว้นภาษี GST สำหรับสินค้าที่ยังเก็บในคลังสินค้านี้ จนกว่าจะมีการจำหน่ายออกไป แต่ทั้งนี้ผู้ประกอบการต้องเสียค่าธรรมเนียมคลังสินค้านี้ โดยหากเป็นผลิตภัณฑ์ปีโตรเลียม เสียค่าธรรมเนียม 40,000 ดอลลาร์สิงคโปร์/ปี หากเป็นสินค้าอื่นๆ ในปีแรก ค่าธรรมเนียมคำนวณจากภาษีที่คาดว่าจะเก็บได้ (Projected Potential Duty) จากปริมาณสินค้าสูงสุดที่คลังสินค้านั้นสามารถรองรับได้ ส่วนปีต่อไปคำนวณจากภาษีเฉลี่ยที่จัดเก็บได้ในเดือนก่อนหน้า (Average Past Monthly Duty) โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมดังตาราง

ตารางที่ 4.7 อัตราค่าธรรมเนียมคลังสินค้าจดทะเบียน (Licensed Warehouse)

Projected Potential Duty/ Average Past Monthly Duty	ค่าธรรมเนียม (ดอลลาร์สิงคโปร์)
1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์หรือน้อยกว่า	2,500
มากกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ แต่ไม่เกิน 10 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์	4,000
ตั้งแต่ 10 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์	21,000

ที่มา: Government of Singapore, “Licensed Warehouse Scheme (LWS)” <http://www.business.gov.sg/EOS/Templates/>, 2 มกราคม 2551.

อนึ่ง สำหรับสินค้าที่ไม่ต้องเสียภาษี GST สามารถขอจดทะเบียนเป็น Zero GST Warehouse ได้ ซึ่งจะทำให้ไม่ต้องยุ่งยากในกระบวนการเสียภาษี GST ด้วย

4.1.2 ประเทศมาเลเซีย

มาเลเซีย กลุ่มธุรกิจ SME หมายถึงธุรกิจที่มีทุนต่ำกว่า 1.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยสามารถแบ่งเป็นกลุ่มย่อย (Micro enterprises) คิดเป็น 79% ของธุรกิจทั้งหมด ทั้งนี้ 70% ของกลุ่มธุรกิจขนาดเล็ก มาจากภาคธุรกิจบริการ โดยรวมแล้ว SME เป็นตัวขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ คิดเป็น 32% ของ GDP เทียบกับ 51% ของประเทศที่พัฒนาแล้ว

ลักษณะสำคัญของ SME ณ ขณะนี้ คือ การมีผลผลิตต่ำ การก่อตั้งธุรกิจน้อย และการเติบโตกระจุกตัวที่บริษัทบางแห่ง ซึ่งเรื่องสำคัญที่ควรเร่งดำเนินการมีหลายประเด็น เช่น - การสนับสนุนนวัตกรรม การส่งเสริมการใช้เทคโนโลยี บรรษัทภิบาล การขยายช่องทางเข้าถึงแหล่งความรู้และงานวิจัย การร่วมมือกับสถาบันการศึกษา เพื่อต่อยอดงานวิจัยส่งเสริมการเติบโตของธุรกิจ การพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีความรู้ความสามารถ การเข้าถึงแหล่งเงินทุน (ในปัจจุบันยังพึ่งพิงการกู้ยืมจากธนาคารถึงกว่า 80-90%) การปรับปรุงกฎเกณฑ์การกำกับดูแล กฎระเบียบต่างๆ ให้เอื้อต่อการสนับสนุนการเติบโตของ SME การสร้างโครงสร้างที่สนับสนุน SME ในภาพรวมภายใต้ SME Master Plan ที่ส่งเสริมให้ SME เข้ามาระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์สำหรับ SME และการส่งเสริมความร่วมมือทางธุรกิจระหว่างภาครัฐ และเอกชน (Public-Private Partnership)

ในมุมมองของผู้กำกับดูแล (Regulator) มีความปรารถนาเรื่องการรักษามาตรฐานขั้นสูงเพื่อปกป้องนักลงทุน ในขณะที่เดียวกันต้องไม่เพิ่มภาระให้ผู้ระดมทุน มีการส่งเสริมให้ที่ปรึกษาทางการเงินเข้ามามีบทบาทมากขึ้น ส่งเสริมให้ธุรกิจกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน และให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้ ตลาดมาเลเซีย มีความคาดหวังเรื่องการเปิดเผยข้อมูล บรรษัทภิบาล สร้างมาตรฐานการเปิดเผยข้อมูลเดียวกันสำหรับธุรกิจและนักลงทุนทุกกลุ่ม

ในภาพกว้าง ตลาด ASEAN อาจเพิ่มความกังวลให้กับทุกฝ่าย (เช่น การแข่งขันที่เพิ่มมากขึ้น) แต่ก็เป็นการสร้างโอกาสในการบูรณาการของผู้กำกับดูแลในภูมิภาคนี้ เพราะตลาดที่มีขนาดใหญ่เป็น แหล่งเงินทุนของผู้ประกอบการ ซึ่งอาจจะต้องมีการปรับเปลี่ยนแบรนด์ (Re-Branding) เพื่อตลาด ASEAN โดยเฉพาะ เช่น การออกหุ้นกู้ข้ามตลาด Cross-Border Bond

ในมาเลเซีย โดยรวมแล้วธุรกิจอยากเข้าตลาดอยู่แล้ว ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ควรใช้เวลาอยู่กับบริษัท อย่างเต็มที่ ก่อนระดมทุน IPO เน้นความสำคัญของบรรษัทภิบาล ตรวจสอบคุณสมบัติผู้บริหาร ให้เวลาที่สมเหตุผลในการเตรียมตัว โปร่งใส จริงจัง พร้อมทั้งจะปฏิเสธได้เช่นกันถ้าคุณสมบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ซึ่งทั้งหมดนี้จะมีผลระยะยาว และเพิ่มมูลค่าให้บริษัทที่เข้าตลาดได้สำเร็จ

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน

ภาษีอากร

รายได้ที่บุคคลหรือนิติบุคคลได้รับจากการดำเนินงานในมาเลเซีย จะต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ สำหรับแหล่งรายได้ที่ต้องนำมาคำนวณภาษี ได้แก่

- กำไรจากการค้าหรือการดำเนินธุรกิจ
- ค่าจ้างและเงินเดือน
- การจ่ายเงินปันผล และดอกเบี้ย
- ค่าเช่าและเงินส่วนแบ่ง
- บำเหน็จบำนาญ เบี้ยรายปี และเงินได้อื่นๆ
- กำไรอื่นๆ

สำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นนอกประเทศมาเลเซียไม่ต้องนำมาคำนวณภาษี ยกเว้นนิติบุคคล ในธุรกิจธนาคาร ประกันภัย การขนส่งทางทะเลและทางอากาศ ต้องนำรายได้ที่เกิดจากนอกประเทศมาคำนวณภาษีด้วย ทั้งนี้ รายได้ดังกล่าวสามารถนำมาหักลดหย่อนตามรายละเอียดที่ระบุไว้ใน Income Tax Act 1967 ก่อนที่จะนำมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทท้องถิ่นและบริษัทต่างชาติที่มีรายได้จากการดำเนินธุรกิจในมาเลเซียต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ซึ่งในปี พ.ศ. 2551 รัฐบาลได้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงเหลือร้อยละ 26 และปี พ.ศ. 2552 ลดลงเหลือร้อยละ 25 จากปี พ.ศ. 2550 ที่เก็บในอัตราร้อยละ 27 ยกเว้นในธุรกิจปิโตรเคมีขั้นต้น เสียภาษีในอัตราร้อยละ 38 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บุคคลผู้มีรายได้ที่เกิดขึ้นในมาเลเซียต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยชาวต่างชาติให้คำนวณภาษีเฉพาะรายได้ที่เกิดขึ้นในมาเลเซียเท่านั้น ซึ่งอัตราที่จัดเก็บขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่อาศัยอยู่ในมาเลเซียตามที่ระบุไว้ใน Income Tax Act 1967 แต่โดยทั่วไป ชาวต่างชาติที่อยู่ในมาเลเซียเกินกว่า 182 วัน จะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในอัตราเดียวกับคนท้องถิ่น ส่วนชาวต่างชาติที่อาศัยอยู่ในมาเลเซียไม่ถึง 182 วัน ต้องเสียภาษีในอัตราร้อยละ

28 โดยไม่มีสิทธิหักค่าลดหย่อน แต่อาจได้ส่วนลดค่าธรรมเนียมที่ต้องจ่ายให้กับรัฐบาลในกรณีที่มีใบอนุญาตทำงาน (Work Permit) สำหรับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของมาเลเซีย เป็นอัตราภาษีแบบก้าวหน้าตั้งแต่ร้อยละ 0-28 แต่สามารถหักลดหย่อนได้ดังรายละเอียดในตาราง

ภาษีการขายสินค้า (Sales Tax)

ภาษีการขาย (Sales Tax) เป็นภาษีที่เก็บจากการผลิตหรือการนำเข้าในอัตราร้อยละ 10 ยกเว้น สินค้าอุปโภคบริโภคและวัสดุก่อสร้างบางรายการเก็บในอัตราร้อยละ 5 หรือไม่เก็บเลย เครื่องดื่มแอลกอฮอล์ ร้อยละ 20 บุหรี่ ร้อยละ 25 สินค้าเกี่ยวกับการท่องเที่ยวและกีฬา หนังสือ หนังสือพิมพ์ รวมทั้งผู้ประกอบการที่มียอดขายต่ำกว่า 1 แสนริงกิตต่อปีไม่ต้องเสียภาษีการขาย นอกจากนี้ ยังมีรายละเอียดของภาษีการขายอื่นๆ ซึ่งระบุอยู่ในกฎหมาย Sales Tax Act 1972 (www.boi.go.th/thai/asean/malaysia)

ตารางที่ 4.8 รายละเอียดค่าลดหย่อนสำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

	ริงกิต
Self	8,000
Further self relief – disable	6,000
Wife/ husband	3,000
Further wife/ husband relief – disable	3,500
Medical expenses for parents;	5,000
Medical expenses for taxpayer, spouse or children on serious diseases (include RM500 for medical examination);	5,000
Expenses on supporting equipment for disabled taxpayer, spouse, children or parent;	5,000
Expenses on supporting unmarried children	
• Below 18 years of age;	1,000
• Disabled child	5,000
• Over 18 years old (pursuing tertiary education at university or college)	4,000

ตารางที่ 4.8 รายละเอียดค่าลดหย่อนสำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ต่อ)

	ริงกิต
• Over 18 years old (pursuing tertiary education at university or college)	4,000
Life insurance premiums or approved fund contributions	6,000
Insurance premiums for education or medical benefit	3,000
Annuity premium on annuity purchased through EPF Annuity Scheme	1,000
Fee of acquiring law, accounting, technical, vocational, industrial, scientific or technological skills or qualification. Extended to Islamic Finance with effect from the year of assessment 2007	5,000
Purchase of books, journals and magazines and other similar publication (excluding newspapers) with effect from the year of assessment 2007	1,000
Purchase of computer for every three years with effect from the year of assessment 2007	3,000

4.1.3 ประเทศสาธารณรัฐอินโดนีเซีย

สาธารณรัฐอินโดนีเซีย”เป็นประเทศหนึ่งที่น่าสนใจสำหรับนักลงทุน ทั้งในด้านของทรัพยากรธรรมชาติ ซึ่งอุดมไปด้วยน้ำมัน ก๊าซธรรมชาติ ถ่านหิน ดีบุก ทองแดง นิกเกิล บ็อกไซต์ ทอง เงิน และเหล็ก ทั้งที่สำรวจแล้วและยังไม่ได้สำรวจ รวมถึงน่านน้ำทะเล ซึ่งเป็นแหล่งประมงที่สำคัญของไทย อีกทั้งยังมีสินคินที่เหมาะสมแก่การเพาะปลูกพืชผลเกษตรหลากหลายประเภท ยิ่งกว่านั้น อินโดนีเซียยังมีประชากรมากถึง 225 ล้านคน และครึ่งหนึ่งอยู่ในวัยแรงงาน ซึ่งนอกจากหมายถึงตลาดขนาดใหญ่แล้ว ยังเป็นแหล่งการจ้างงานสำหรับอุตสาหกรรมการผลิตได้เป็นอย่างดี ขณะที่อินโดนีเซียก็ต้องการการพัฒนาทั้งในด้านอุตสาหกรรมการผลิต การแปรรูปสินค้าเกษตร ประมง ธุรกิจบริการสมัยใหม่ รวมถึงโครงสร้างพื้นฐานต่างๆ จึงเป็นโอกาสสำหรับนักลงทุนไทย ในภาวะที่หลายอุตสาหกรรม จำเป็นต้องย้ายฐานการผลิตไปยังประเทศอื่น ที่มีต้นทุนต่ำกว่า เพื่อให้สามารถแข่งขันได้ในตลาดโลก

ระบบภาษีอากร

- ภาษีเงินได้ (Income Tax) ภาษีเงินได้ของอินโดนีเซียจัดเก็บในระบบอัตราภาษีก้าวหน้า โดยอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา อัตราร้อยละ 5-35 และเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 10-30 แต่อัตราสูงสุดจะลดลงเหลือเพียงร้อยละ 25 ในปี พ.ศ.2552

ตารางที่ 4.9 อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของอินโดนีเซีย

ระดับ	เงินได้ (ล้านรูเปียะห์)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1	25 หรือน้อยกว่า	5
2	มากกว่า 25-50	10
3	มากกว่า 50-100	15
4	มากกว่า 100-200	25
5	มากกว่า 200 ขึ้นไป	35

ที่มา : Investment Coordinating Board (BKPM) Indonesia, <http://www.indonesia-investments.com/tag/item31?tag=1080>, 25 ตุลาคม 2556

ตารางที่ 4.10 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของอินโดนีเซีย

ระดับ	เงินได้ (ล้านรูเปียะห์)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1	50 หรือน้อยกว่า	10
2	มากกว่า 50-100	15
3	มากกว่า 100 ขึ้นไป	30*

ที่มา : Investment Coordinating Board (BKPM) Indonesia, <http://www.indonesia-investments.com/tag/item31?tag=1080>, 25 ตุลาคม 2556

หมายเหตุ : * อัตราภาษีสูงสุดจะลดลงเหลือร้อยละ 25 ในปี 2552

- ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีการขายสินค้าฟุ่มเฟือย (Value Added Tax and Sales Tax on Luxury Goods) อินโดนีเซียจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10 และจัดเก็บภาษีการขายสินค้าฟุ่มเฟือยในอัตราร้อยละ 10-75

- การยกเว้นภาษีซ้อน อินโดนีเซียมีข้อตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนจากผลกำไร เงินปันผล ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม และค่าลิขสิทธิ์ จากประเทศคู่สัญญา รวม 50 ประเทศ รวมทั้งประเทศไทย ซึ่งมีการลงนามร่วมกันเมื่อวันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2544 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 23 ตุลาคม พ.ศ. 2546 เป็นต้นไป ดังนั้น หากผู้ประกอบการไทยเสียภาษีในอินโดนีเซียแล้ว สามารถนำหลักฐานมาเพื่อขอยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีประเภทเดียวกันในประเทศไทยได้

กฎหมายแรงงาน อินโดนีเซียให้การคุ้มครองแรงงานค่อนข้างมาก โดยเฉพาะด้านสวัสดิการ อัตราค่าจ้างขั้นต่ำของแรงงานของชาวอินโดนีเซียแตกต่างกันในแต่ละพื้นที่ เช่น จากarta 972,604 รูเปียห์ต่อเดือน นอกจากนี้ นายจ้างยังต้องจ่ายเงินค่าประกันสังคมและประกันสุขภาพให้ลูกจ้างด้วย ในอัตราร้อยละ 3.7 ของค่าจ้าง ส่วนลูกจ้างสมทบร้อยละ 2 ของค่าจ้าง

การลา/ขาดงาน อันเนื่องมาจากปัญหาความเจ็บป่วย คลอดบุตร กฎหมายกำหนดค่าชดเชยดังนี้

- ลา/ขาดงาน เป็นเวลา 4 เดือนแรก นายจ้างต้องจ่ายเงินเต็มจำนวนค่าจ้าง
- ลา/ขาดงานต่ออีก 4 เดือนถัดมา นายจ้างจ่ายร้อยละ 75 ของค่าจ้าง
- ลา/ขาดงานต่ออีก 3-4 เดือน นายจ้างจ่ายร้อยละ 50 ของค่าจ้าง
- หลังจากนั้น นายจ้างจ่ายร้อยละ 25 ของค่าจ้าง

การให้ออกจากงาน กฎหมายกำหนดให้นายจ้างจ่ายเงินชดเชยแก่ลูกจ้างตามอายุงาน เช่น อายุงานน้อยกว่า 1 ปี ต้องจ่าย 1 เดือนของค่าจ้าง อายุงานมากกว่า 1 ปี แต่น้อยกว่า 2 ปี จ่าย 2 เดือนของค่าจ้าง หรืออายุตั้งแต่ 8 เดือนขึ้นไป จ่าย 9 เดือนของค่าจ้าง เป็นต้น

การเกษียณอายุขึ้นกับข้อตกลงระหว่างบริษัทกับคนงาน และบริษัทต้องจ่ายเงินชดเชยให้กับแรงงานที่เกษียณอายุ โดยจ่ายสูงสุด 24 เดือนของค่าจ้างที่ได้รับ สำหรับการทำงานมากกว่า 20 ปีขึ้นไปขณะที่แรงงานมีความผิดและบริษัทไล่ออก กฎหมายกำหนดให้จ่ายชดเชย ดังนี้

- ทำงานตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป ต้องจ่าย 14 เดือนของค่าจ้าง
- ทำงานตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไป ต้องจ่าย 20 เดือนของค่าจ้าง

- ทำงานตั้งแต่ 24 ปีขึ้นไป ต้องจ่าย 21 เดือนของค่าจ้าง

การจ้างงานตามสัญญาสามารถกระทำได้สูงสุดไม่เกิน 3 ปี หลังจากนั้นต้องบรรจุเป็นพนักงานประจำ ส่วนการนำเข้าแรงงานจากต่างชาติมีข้อจำกัดค่อนข้างมาก ต้องระบุตำแหน่งงานให้ตรงกับรายการที่ BKPM อนุญาต และในอนาคตอาจต้องสอบภาษาอินโดนีเซียด้วย (www.boi.go.th/thai/asean/indonesia)

4.2 ประเทศไทย

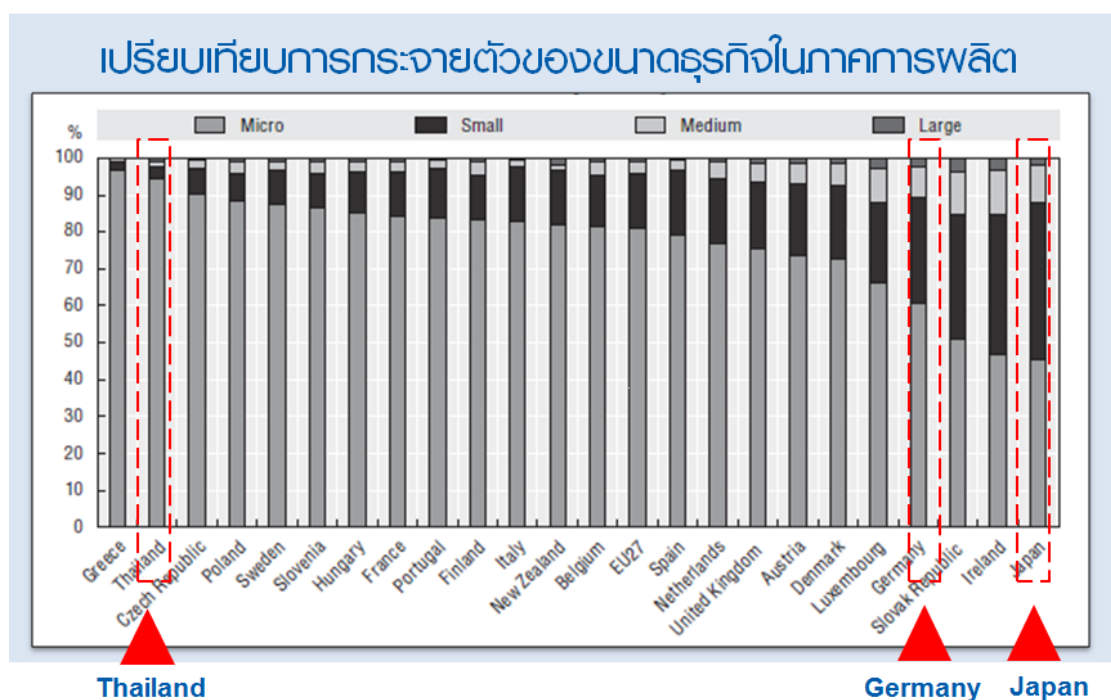
ในสภาวะการแข่งขันในปัจจุบัน ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดย่อมและขนาดกลางของประเทศไทยจำเป็นต้องมีการปรับตัวเพื่อให้สามารถแข่งขันได้ภายใต้สภาพแวดล้อมการแข่งขันที่เป็นโลกาภิวัตน์มากขึ้นซึ่งทางเลือกหนึ่งสำหรับ SMEs ในการรักษาและเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน คือ การย้ายหรือขยายฐานการผลิตไปยังประเทศเพื่อนบ้านที่มีความได้เปรียบในด้านทรัพยากรธรรมชาติ ราคาปัจจัยการผลิต และช่องทางการค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประเทศเพื่อนบ้านในกลุ่มที่ทำการศึกษาได้แก่ กัมพูชา ลาวเมียนมาร์ และเวียดนาม (สำนักข้อมูลและวิจัย สสว. www.sme.go.th/th/index.php/knowledge-center/articles2/articles2-2, 22 มีนาคม 2554)

การจัดการประชุมเพื่อเผยแพร่ข้อมูลและประสบการณ์ลงทุนอย่างเป็นระยะก็ตาม แต่ผู้ประกอบการ SMEs ที่เข้าถึงข้อมูลดังกล่าวก็มีจำนวนจำกัดและยังไม่เห็นภาพที่ชัดเจน ดังนั้นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมธุรกิจ SMEs ควรเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการ SMEs ในสาขาธุรกิจต่างๆ ได้เล็งเห็นถึงโอกาสทางธุรกิจในประเทศเพื่อนบ้าน เช่น การจัดทำรายการโทรทัศน์ที่มีการเยี่ยมชมสภาพตลาด ผู้ประกอบการ SMEs ไทยที่ประสบความสำเร็จในประเทศนั้นๆ หน่วยงานภาครัฐต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง (ทั้งหน่วยงานไทยและหน่วยงานของประเทศนั้นๆ) (สำนักข้อมูลและวิจัย สสว. www.sme.go.th/, 22 มีนาคม 2554)

ประเทศไทย SME ส่วนใหญ่ยังคงเป็นบริษัทขนาดเล็ก ยังไม่เติบโตไปเป็นบริษัท/วิสาหกิจขนาดกลางมากเท่าใดนัก นอกจากนี้ บริษัทขนาดเล็กส่วนใหญ่จะอยู่ในภาคบริการ เช่น ธุรกิจอาหารและเครื่องดื่ม เสื้อผ้า ฯลฯ มากกว่าภาคการผลิต เน้นการผลิตสินค้าต้นทุนถูก และใช้ราคาเป็นกลยุทธ์หลักในการแข่งขันมากกว่าที่จะใช้กลยุทธ์ด้านนวัตกรรมเพื่อเพิ่มมูลค่าของสินค้าให้แข่งขันได้ ดังนั้น หากเราต้องการให้เศรษฐกิจของประเทศเติบโตได้อย่างยั่งยืน เราต้องเร่งพัฒนา

SME ของเราให้เติบโตจาก SME ขนาดเล็กไปเป็น SME ขนาดกลางที่มีศักยภาพและมีขีดความสามารถในการแข่งขัน เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเสนอแนะอันจะเป็นประโยชน์ต่อการยกระดับ SME ไทยด้วยการพัฒนาขีด (มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556)

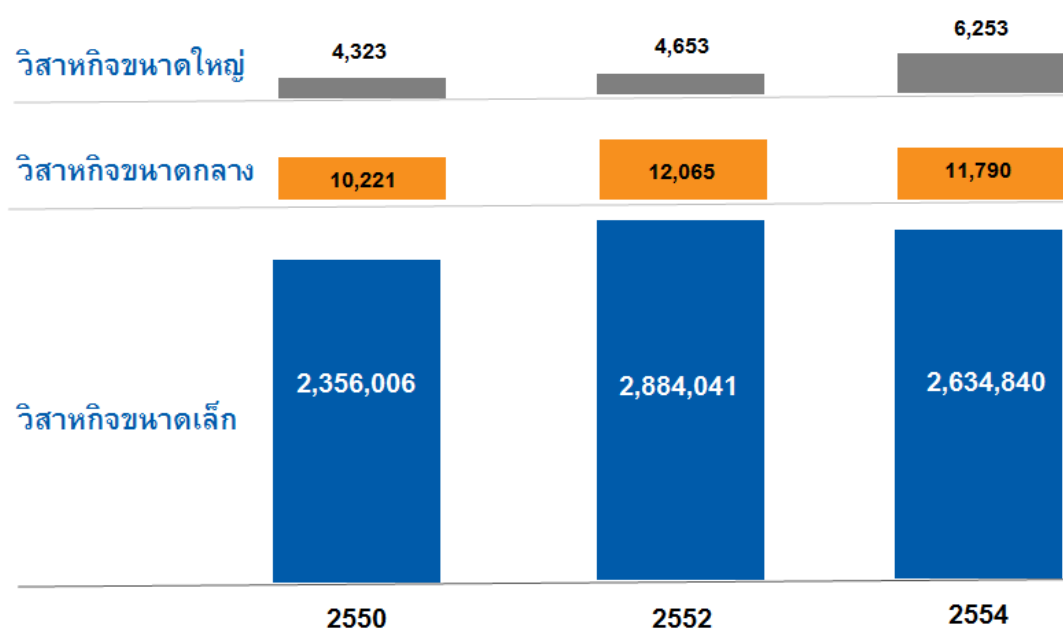
อุปสรรคที่ส่งผลกระทบต่อการพัฒนา SME ไทย ซึ่งต้องเร่งแก้ไขตามลำดับของความสำคัญมี 3 เรื่อง ได้แก่ 1) การเข้าถึงข้อมูล : การไม่มีข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจทำให้ผู้ประกอบการไม่กล้าเสี่ยงที่จะลงทุนหรือขยายกิจการ ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน 2) การเข้าถึงนวัตกรรม : การขาดความร่วมมือกันระหว่างมหาวิทยาลัยและสถาบันวิจัย (แหล่งความรู้) กับภาคเอกชน (ผู้นำความรู้ไปใช้) ทำให้เกิดสินค้าด้านนวัตกรรมน้อย อีกทั้งงานวิจัยที่ผลิตออกมายังเป็นงานเชิงวิชาการ ไม่สามารถนำไปต่อยอดเพื่อใช้ในเชิงพาณิชย์ได้มากนัก 3) การเข้าถึงแหล่งเงินทุน : ข้อจำกัดในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนโดยเฉพาะแหล่งเงินทุนในระบบ ซึ่งได้แก่ ธนาคารพาณิชย์ของทั้งภาครัฐและเอกชน ส่งผลต่อการขยายกิจการของ SME สาเหตุไม่ใช่เพราะความไม่พร้อมในการปล่อยสินเชื่อ แต่เป็นเพราะระบบการจัดการ เช่น ระบบบัญชี การวางแผนธุรกิจ หรือรายละเอียดธุรกิจที่ซับซ้อนของ SME บางรายที่ไม่เพียงพอต่อการตัดสินใจอนุมัติสินเชื่อของธนาคาร (มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556)



รูปที่ 4.1 แสดงการกระจายตัวของขนาดธุรกิจในการผลิตของประเทศต่างๆ

ประเทศไทยยังขาด SME ขนาดกลาง (Missing middle) จากจำนวนบริษัทกว่า 2.6 ล้านรายในประเทศไทย (ณ ปี พ.ศ.2554) กว่า 99% ยังคงเป็นบริษัท/วิสาหกิจขนาดเล็ก มีเพียง 11,700 รายที่เป็นบริษัท/วิสาหกิจขนาดกลาง หรือคิดเป็น 0.44% ของบริษัททั้งหมดเท่านั้น (ดูรูปที่ 4.3) ในขณะที่ SME มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น และมีอัตราการจ้างงานสูงขึ้นทุกปี แต่ส่วนใหญ่การจ้างงานกลับเพิ่มขึ้นในวิสาหกิจขนาดย่อย (จ้างงานน้อยกว่า 10 คน) คิดเป็นสัดส่วนกว่า 44.4% ของการจ้างงานทั้งหมด ในขณะที่สัดส่วนการจ้างงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดใหญ่กลับลดลง (ดูรูปที่ 3) แสดงให้เห็นว่า ที่ผ่านมามี SME ขนาดเล็กของไทยไม่ได้เติบโตไปเป็นบริษัทขนาดกลางมากเท่าใดนัก (มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556)

จำนวนวิสาหกิจในประเทศไทย (หน่วย : บริษัท)

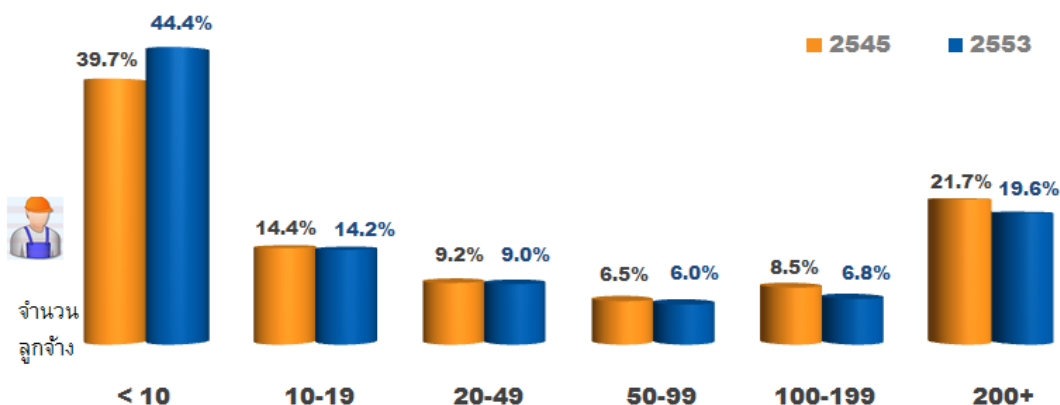


ที่มา : สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
หมายเหตุ : เป็นสัดส่วนที่จัดทำเพื่อเปรียบเทียบเท่านั้น

รูปที่ 4.2 แสดงจำนวนวิสาหกิจขนาดต่างๆ ของประเทศไทยที่ไม่ค่อยเพิ่มขึ้นเท่าใดนัก

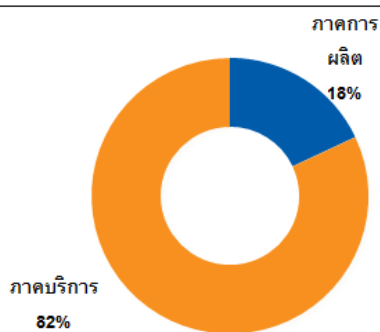
ที่มา : มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556

สัดส่วนการจ้างงานของ SME ไทย

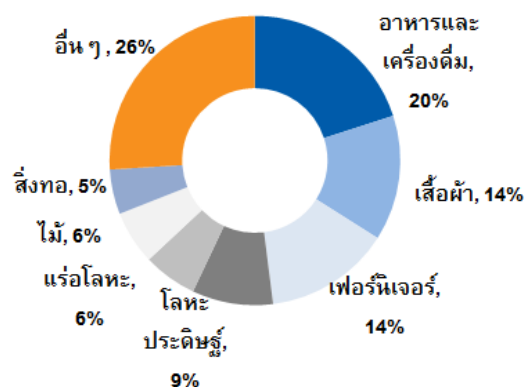


รูปที่ 4.3 แสดงสัดส่วนการจ้างงานของ SME ไทย – แยกตามจำนวนลูกจ้าง
ที่มา: มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556

SME ส่วนใหญ่ยังอยู่ในภาคบริการ



SME ภาคการผลิตอยู่ในอุตสาหกรรมเบา



ที่มา : สสว. ข้อมูลปี 2554, Labor Force Survey ของสำนักงานสถิติแห่งชาติ , TFF Analysis

รูปที่ 4.4 แสดงสัดส่วนการจ้างงานของ SME ไทย – แยกตามอุตสาหกรรม
ที่มา: มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556

Diagnostic Framework:

วิเคราะห์อุปสรรคสำคัญที่มีผลต่อการพัฒนา SME ไทย

มิติที่เกี่ยวข้อง	รายละเอียดย่อยในแต่ละมิติ	ระดับของความสำเร็จในการต้องเร่งแก้ไข
การเข้าถึงแหล่งเงินทุน	<ul style="list-style-type: none"> หนี้ ทุน 	●
การเข้าถึงข้อมูล	<ul style="list-style-type: none"> ข้อมูลหรือองค์ความรู้เพื่อประกอบการตัดสินใจ 	●
การเข้าถึงนวัตกรรม	<ul style="list-style-type: none"> แรงจูงใจและการสร้างสรรค์นวัตกรรม 	●
ความเป็นผู้ประกอบการ	<ul style="list-style-type: none"> ธุรกิจครอบครัว 	●
ข้อจำกัดในการรวมกลุ่มและสร้างคลัสเตอร์อุตสาหกรรม		◐
ข้อจำกัดในการขยายตัวของอุปสงค์		◐
แรงงานและทักษะ	<ul style="list-style-type: none"> ค่าแรงและทรัพยากรแรงงาน การฝึกอบรม ระดับการศึกษา การวิจัยและพัฒนา 	●
ระบบโครงสร้างพื้นฐาน	<ul style="list-style-type: none"> ระบบสาธารณูปโภค ระบบขนส่งและโลจิสติกส์ 	◐
นโยบายและกฎระเบียบ	<ul style="list-style-type: none"> ความไม่ชัดเจนและต่อเนื่องของนโยบาย การขาดระบบเกื้อหนุน SME ในเชิงนิเวศน์ ความสะดวกในการทำธุรกิจ ภาระจากคอร์รัปชัน 	◐

หมายเหตุ: ระดับของความสำเร็จในการต้องเร่งแก้ไข ● สำคัญมาก ◐ สำคัญ ○ สำคัญน้อย

รูปที่ 4.5 แสดงการวิเคราะห์อุปสรรคสำคัญที่มีผลต่อการพัฒนา SME ไทย
ที่มา: มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556

ตารางที่ 4.11 ตารางรายละเอียดย่อยและที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ

รายละเอียดย่อยในแต่ละมิติ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ
การเข้าถึงแหล่งเงินทุน – หนี้	<ol style="list-style-type: none"> 1) 30% ของ SME ไทยคิดว่าการเข้าถึงแหล่งทุนเป็นข้อจำกัดที่สำคัญที่สุดมากกว่า SME ของประเทศอื่นๆ ในเอเชีย 2) ในปี ค.ศ.2011 สินเชื่อ SME ของไทยโตเพียง 15.7% ต่ำกว่าสินเชื่อประเภทอื่นๆ เช่น สินเชื่อธุรกิจที่โตกว่า 18.1% หรือสินเชื่อรายย่อยที่โตกว่า 16.6% (ที่มา : ธนาคารแห่งประเทศไทย) 3) มูลค่าของหลักทรัพย์ค้ำประกันเพื่อใช้ในการขอสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ไทยเพิ่มจาก 60% ในปี ค.ศ.2007 เป็น 170% ในปี ค.ศ.2010
การเข้าถึงแหล่งเงินทุน – ทุน	<ol style="list-style-type: none"> 1) บริษัทที่จะเข้าจดทะเบียนในตลาด mai (แหล่งระดมทุนของธุรกิจที่มีศักยภาพขนาดกลางและเล็ก) ต้องมีทุนชำระแล้วหลัง IPO มากกว่า 20 ล้านบาทขึ้นไป 2) การเข้าจดทะเบียนในตลาด mai จะมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการอีกหลากหลายประเภทตามเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. อาทิ ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน ค่ารับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการยื่นคำขออนุญาตและไฟล์ลิ่ง ฯลฯ กับ ก.ล.ต ค่าธรรมเนียมที่ต้องชำระให้กับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ เป็นต้น (ที่มา : mai) 3) จำนวนธุรกิจร่วมลงทุน (Venture Business) ของไทยมีจำนวนน้อยมาก และเน้นการให้คำปรึกษาเพื่อรวบรวมและปรับโครงสร้างกิจการมากกว่าการให้เงินทุนเพื่อเริ่มกิจการ นอกจากนี้ ยังไม่มีข้อมูลที่เป็นทางการเกี่ยวกับการระดมทุนผ่าน Venture Business ในประเทศไทย

ตารางที่ 4.11 ตารางรายละเอียดย่อยและที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ (ต่อ)

รายละเอียดย่อยในแต่ละมิติ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ
การเข้าถึงข้อมูลหรือองค์ความรู้เพื่อประกอบ การตัดสินใจ	<ol style="list-style-type: none"> 1) จากรายงาน Global Entrepreneurship Monitor 2012 (GEM) พบว่ามีผู้ประกอบการไทยมากถึง 46% ที่คิดว่าทักษะและความรู้มีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ (ค่าเฉลี่ยของประเทศในเอเชียแปซิฟิก = 32%) 2) ขณะเดียวกัน มีผู้ประกอบการไทยที่กลัวความล้มเหลวและทำให้ไม่กล้าเริ่มต้นการทางธุรกิจในอัตราที่สูงถึง 50% (ค่าเฉลี่ยของประเทศในเอเชียแปซิฟิก = 41%)
แรงจูงใจและการสร้างสรรค์นวัตกรรม และการเข้าถึงนวัตกรรม	<ol style="list-style-type: none"> 1) ในปี 2011 มี SME ที่ได้รับประโยชน์ทางภาษี (Tax Benefit) จากค่าใช้จ่ายในการทาวิจัยและพัฒนาเพียง 81 โครงการ (19.6%) ในขณะที่บริษัทใหญ่มีจำนวนโครงการที่ได้รับสิทธิประโยชน์มากถึง 332 โครงการ (80.4%) (ที่มา : สวทช.) 2) SME ส่วนใหญ่ยังอยู่ในภาคบริการที่มีผลตอบแทนของเทคโนโลยีต่ำกว่าภาคการผลิต 3) สัดส่วนการจดทะเบียนสิทธิบัตรโดยคนไทยมีเพียง 31% ในขณะที่เกาหลีใต้ซึ่งให้ความสำคัญกับเรื่องของนวัตกรรมสูงมีสัดส่วนการจดทะเบียนสิทธิบัตรโดยคนไทยมากถึง 77% (ที่มา: ธนาคารโลก ปี 2011) 4) ประเทศไทยมีบุคลากรด้านการวิจัยและพัฒนาและนักวิจัยเพียง 107,564 คน จากจำนวนลูกจ้างรวมทั้งสิ้น 17 ล้านคน หรือคิดเป็นเพียง 0.63% เท่านั้น (ที่มา : ข้อมูลจากสำนักงานสถิติแห่งชาติ ปี 2009)

ตารางที่ 4.11 ตารางรายละเอียดย่อยและที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ (ต่อ)

รายละเอียดย่อยในแต่ละมิติ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ
ธุรกิจครอบครัว	ผลสำรวจธุรกิจครอบครัว (Family Business) ของ Price Waterhouse ในปี 2012 ระบุว่า ธุรกิจในภูมิภาคเอเชียกว่าร้อยละ 70-80 ล้วนเป็นธุรกิจที่เติบโตมาจากธุรกิจครอบครัว และอัตราการอยู่รอด (survival rate) ของธุรกิจครอบครัวรุ่นที่ 1 อยู่ที่ 100% รุ่นที่ 2 อยู่ที่ 30% และรุ่นที่ 3 อยู่ที่ 12% และรุ่นที่ 4 จะเหลือเพียง 3% สอดคล้องกับความเชื่อว่าธุรกิจครอบครัวจะอยู่ได้ไม่เกิน 3 รุ่น
ค่าแรงและทรัพยากรแรงงาน	1) การปรับค่าแรงขั้นต่ำเป็น 300 บาท มีผลทั่วประเทศตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 56 2) มีบริษัทมากถึง 23% และ 19% ที่ประสบปัญหาผู้สมัครงานขาดทักษะขั้นพื้นฐานและทักษะเฉพาะทางตามลำดับ (ที่มา: ธนาคารโลก)
การฝึกอบรม	กว่า 80% ของตลาดแรงงานไทยพึ่งพาแรงงานไร้ฝีมือและขาดแรงจูงใจในการพัฒนาทักษะภายในองค์กร
ระดับการศึกษา	จากการจัดอันดับระดับปัญหาการขาดแคลนช่างเทคนิคไทยได้อันดับ 53 จาก 64 ประเทศ
การวิจัยและพัฒนา	1) จากข้อมูลของธนาคารโลก ในปี ค.ศ.2007 ไทยมีค่าใช้จ่ายด้าน R&D ประมาณ 0.21% ของ GDP เกือบจะต่ำที่สุดในเอเชีย (สิงคโปร์ 2.37% มาเลเซีย 0.63% เกาหลีใต้ 3.21%) 2) ไทยมีสัดส่วนนักวิจัยเพียง 316 คนต่อประชากร 1 ล้านคน น้อยกว่าสิงคโปร์และเกาหลีใต้ถึง 19 และ 15 เท่าตามลำดับ 3) ในปี ค.ศ.2009 ประเทศไทยมีการผลิตบทความด้านวิทยาศาสตร์เพียง 2,033 ฉบับ น้อยกว่าญี่ปุ่นและเกาหลีใต้ถึง 25 และ 11 เท่าตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 ตารางรายละเอียดย่อยและที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ (ต่อ)

รายละเอียดย่อยในแต่ละมิติ	รายละเอียดที่เกี่ยวข้องในแต่ละมิติ
ข้อจำกัดในการรวมกลุ่มและสร้างคลัสเตอร์ อุตสาหกรรม	<ol style="list-style-type: none"> 1) มีแผนการพัฒนาคลัสเตอร์ในระดับภูมิภาคโดย สวทช. แต่ยังไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร เนื่องจากยังเป็นนโยบายจากบนลงล่าง (Top-down policy) และขาดความเชื่อมโยงกับ SME 2) มีเพียงไม่กี่อุตสาหกรรมที่ประสบความสำเร็จในการจัดตั้งองค์กรของอุตสาหกรรม เช่น สถาบันยานยนต์ สถาบันอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น
ข้อจำกัดในการขยายตัวของอุปสงค์	อัตราของความเป็นเมือง (Urbanization rate) ของไทย อยู่ที่ระดับ 34% ถือว่าต่ำมากเมื่อเทียบกับประเทศอื่นในภูมิภาค เช่น สิงคโปร์อยู่ในอัตรา 100% มาเลเซีย 73% อินโดนีเซีย 51% หรือฟิลิปปินส์ 49% (ที่มา : United Nations, Dept of Economic and Social Affairs, Population Division ปี 2011)
ระบบสาธารณูปโภค	<ol style="list-style-type: none"> 1) ประเทศไทยอยู่ในอันดับที่ 10 ของประเทศที่สามารถขอใช้ไฟฟ้าได้ง่ายที่สุด (ประมาณ 35 วัน) ในขณะที่ประเทศเกาหลีใต้อยู่ในอันดับที่ 3 สิงคโปร์อันดับที่ 5 และได้หวั่นในอันดับที่ 6 (ที่มา : ธนาคารโลก ปี 2012) 2) ในประเทศไทย บริษัทจะเกิดความเสียหายจากไฟตกคิดเป็น 1.8% ของมูลค่าการผลิต (ค่าเฉลี่ยของทั้งโลก อยู่ที่ 3.2%)

ที่มา : มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา, www.thailandff.org, 25 กุมภาพันธ์ 2557

บทที่ 5

รูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจในประเทศ

นักธุรกิจในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยมีหลากหลายธุรกิจ ซึ่งแต่ละธุรกิจก็จะมีลักษณะการบริหารงานตลอดจนถึงการจัดทำบัญชี ในแต่ละกิจการก็มีความแตกต่างในสภาพการดำเนินกิจการ เช่น ธุรกิจซื้อขายไป การผลิตสินค้า และการให้บริการในด้านต่างๆ ก็จะมี ความต่างกันในการบันทึกบัญชี เพื่อเป็นต้นทุนในการคำนวณภาษี ซึ่งมักจะเป็นปัจจัยหลัก ในการตัดสินใจในการทำบัญชีของนักธุรกิจในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

จากให้สัมภาษณ์ของนางสาวส. เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร สำนักงานสรรพากรพื้นที่ กรุงเทพมหานคร 27 กล่าวว่า “นักธุรกิจไทยที่ประกอบกิจการในขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย แบ่งได้ ออกเป็น 3 กลุ่ม ดังนี้

- 1) กลุ่มที่หลีกเลี่ยงกฎหมาย
- 2) กลุ่มที่ไม่รู้กฎหมายแต่พยายามที่จะบัญชีให้ถูกต้อง
- 3) กลุ่มที่ทำถูกต้องตามกฎหมาย”

1) กลุ่มที่หลีกเลี่ยงกฎหมาย

นักธุรกิจที่มีอายุมาก มีความเข้าใจในเรื่องของการทำบัญชี และภาษีอากรอย่างไม่ถูกต้อง และเชื่อมั่นในแนวความคิดของตนเอง ไม่ปรับตัวเข้ากับสภาวะการเปลี่ยนแปลงไปของเทคโนโลยี ระบบสังคม เศรษฐกิจ และการเมืองที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

1.1) นักธุรกิจ ที่มีอายุมาก มีความเข้าใจในเรื่องการจัดทำบัญชีว่าเป็นภาระ ค่าใช้จ่าย ไม่ก่อให้เกิดรายได้ แต่จำเป็นต้องจัดทำบัญชีเพราะมีข้อบังคับตามกฎหมาย

1.2) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี เนื่องจากนักธุรกิจไม่มีความใส่ใจในการจัดทำบัญชี ทำให้เกิดความยุ่งยากในการจัดทำบัญชี ไม่ได้รับความร่วมมือในการจัดทำบัญชี เพราะเอกสารในการทำบัญชี มักจะไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีระบบในการจัดเก็บเอกสารที่ดี

จากการสัมภาษณ์ นาย อ. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต กล่าวถึงนักธุรกิจกลุ่มนี้ว่า

“เป็นนักธุรกิจที่ไม่สนใจการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย สังคม คำนี้ถึงแต่ตนเอง
แม้ว่ากฎเกณฑ์ทางสังคมจะเปลี่ยนแปลงไปเช่นไร ก็ยังยึดถึงแนวความคิด
ตนเองไม่เปลี่ยน คิดว่าเงินจะเป็นตัวแก้ไขปัญหาได้ทั้งหมด ถ้ามีปัญหาด้านภาษี
ผู้ทำบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีก็พลอยเดือดร้อนไปด้วย ถ้าทำบัญชีให้ถูกต้อง
ตั้งแต่แรก ก็ไม่ต้องมานั่งแก้ปัญหาก็กังวลใจตลอด”(อ.สัมภาษณ์, 5 มกราคม
2557)

1.3) เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง มักจะต้องให้ความสนใจกับนักธุรกิจ
กลุ่มนี้ เพราะเอกสารในการจัดทำบัญชี ไม่มีความถูกต้อง การจัดทำบัญชีล่าช้า มักมีเบี้ยปรับเงินเพิ่ม
ด้านภาษีอากร ไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากนักธุรกิจกลุ่มนี้

จากการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ระดับสูงในกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้กล่าวถึง
นักธุรกิจกลุ่มนี้ไว้ว่า

“นักธุรกิจไทยส่วนใหญ่ยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการจัดทำบัญชี เนื่องจากยัง
ไม่ได้นำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการบริหารงานของกิจการ ส่วนใหญ่นัก
ธุรกิจจะมุ่งเน้นในเรื่องการทำการตลาด การหารายได้เป็นส่วนใหญ่”(อ.
สัมภาษณ์ 5 พฤศจิกายน 2556)

โครงสร้างขององค์กร มักจะเป็นแบบง่าย โดยมีเจ้าของกิจการ พนักงานบัญชีที่
ทำหน้าที่หลายอย่าง เช่น เปิดบิลขาย เก็บเอกสาร ตรวจสอบสินค้า ฯลฯ มีพนักงานที่ปฏิบัติการด้าน
บัญชีน้อย ส่วนมากจะไม่มีความรู้ ความเข้าใจในด้านบัญชีอย่างแท้จริง พนักงานบัญชีที่มีความรู้
ความสามารถก็จะความเสี่ยงสูง จะต้องให้ผลตอบแทนกับพนักงานบัญชีสูงจึงทำให้ไม่สามารถจะจ้าง
พนักงานบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถด้านบัญชีมาทำบัญชีให้กิจการได้ จึงมักจะจ้างบุคลากร
ภายนอก เพื่อจัดทำบัญชีให้กับกิจการอากรเสมอ

จากการสัมภาษณ์นาย ว. กรรมการผู้จัดการของบริษัทแห่งหนึ่งในจังหวัด
สมุทรสาครได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการจัดทำบัญชีของบริษัทฯ กับทางผู้วิจัยว่า

“เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ไม่ได้เข้ามาตรวจสอบเราทุกวัน ก็ไม่เห็นข้อมูลของเรา ดังนั้น เราก็สามารถจัดทำเอกสารต่างๆ เพื่อลงบัญชีให้เสียภาษีแบบประหยัด ถ้าเจ้าหน้าที่เข้ามาตรวจสอบพบ ก็จ่ายค่าปรับไป ดีกว่าต้องเสียเงินภาษีทุกๆ เดือน”(ว.สัมภาษณ์, 7 ธันวาคม 2556)

จากแนวความคิดของกรมการบริษัทฯ ผู้วิจัยพบว่า ทางบริษัทฯ มีการเปลี่ยนแปลงผู้ทำบัญชีให้กับบริษัทฯ เสมอ เพราะเป็นการจัดทำบัญชีที่ไม่ถูกต้อง ผู้จัดทำบัญชีมีความเสี่ยง ในการจัดทำบัญชีให้กับบริษัทฯ จะเห็นได้ว่าจากงบการเงินของบริษัทฯ กิจการ มักจะมีกำไรสุทธิที่นำไปคำนวณภาษีต่ำมาก

2) กลุ่มที่ไม่รู้กฎหมายแต่พยายามที่จะทำบัญชีให้ถูกต้อง

นักธุรกิจกลุ่มนี้ จะเป็นกลุ่มที่อายุไม่มากนักเป็นเจ้าของกิจการที่เพิ่งจะเริ่มดำเนินการ มีแนวความคิดว่าการจัดทำบัญชีเป็นหน้าที่ ต้องทำให้ถูกต้องตามกฎหมาย พยายามเรียนรู้ในข้อกำหนดของการทำบัญชีให้ถูกต้อง เพราะไม่อยากจะมีความยุ่งยาก ไม่สบายใจ เสียเวลา ค่าใช้จ่ายในระยะยาว

2.1) นักธุรกิจ ที่มีอายุไม่มาก มีความเข้าใจในเรื่องการจัดทำบัญชีว่าเป็นหน้าที่ จำเป็นต้องจัดทำบัญชี เพราะมีข้อบังคับตามกฎหมาย พยายามเรียนรู้ ศึกษาหาข้อมูล เพื่อจะจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง ป้องกันการถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการ เพราะจะทำให้เสียเวลา ค่าใช้จ่ายที่ไม่สมควร เช่น เบี้ยปรับเงินเพิ่ม และถูกจับตาจากหน่วยงานราชการ

จากการสัมภาษณ์นาย ข. กรรมการผู้จัดการบริษัท เก็บ จำกัด กล่าวว่า

“การจัดทำบัญชี ก็ ทำให้ถูกต้องไปเลยครับ จะได้ไม่ต้องมีปัญหาการถูกประเมิน จากเจ้าหน้าที่สรรพากรภายหลัง เสียเงิน เครียดเปล่าๆ เอาเวลาไปคิดสร้างสรรค์งานอื่นๆ ดีกว่าก่อให้เกิดรายได้มากกว่าเยอะเลย ขาดเงินค้ำหนึ่งร้อยบาท กำไรสิบบาทเสียภาษีให้หลวง สิบห้าเปอร์เซ็นต์เอง ไม่ต้องมากังวลปัญหาที่เกิดขึ้นภายหลัง”(ข. สัมภาษณ์, 7 ธันวาคม 2556)

2.2) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี เนื่องจากนักธุรกิจความสนใจในการจัดทำบัญชี ทำให้ป้องกันปัญหาเกิดความยุ่งยากจากการถูกตรวจสอบของภาครัฐ มักจะให้ความร่วมมือในการจัดทำบัญชี เพราะเข้าใจว่าการทำบัญชีเป็นหน้าที่ของนักธุรกิจที่จะประกอบกิจการ

ดังนั้น เอกสารในการทำบัญชีจึงมีมาก โดยจะพยายามจัดทำเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน มีระบบในการจัดเก็บเอกสารไม่อยากจะมาแก้ไขปัญหาภายหลังจากการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่รัฐ

จากการสัมภาษณ์นาย อ. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้กล่าวถึงนักธุรกิจกลุ่มนี้ ดังนี้

“เป็นนักธุรกิจยุคใหม่ มีความกระตือรือร้น พยายามหาความรู้ สร้างความเข้าใจ ในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องเพื่อพิทักษ์ผลประโยชน์ของตนเอง และไม่ก่อให้เกิดปัญหาในด้านการทำบัญชีและการเสียภาษีอากรให้กับผู้จัดทำบัญชี และผู้ตรวจสอบบัญชีในระยะยาวอยากให้นักธุรกิจ มีแนวความคิดแบบนี้มากๆ” (อ. สัมภาษณ์, 5 มกราคม 2557)

2.3) เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ฟังพอใจกับนักธุรกิจกลุ่มนี้ เพราะไม่ว่าจะแนะนำให้ปฏิบัติอย่างไร ก็มักจะได้รับความสนใจ เพราะผู้บริหารเอาใจใส่ และให้ความสำคัญกับการทำบัญชี เอกสารในการจัดทำบัญชีจะมีมาก ซึ่งจะมีทั้งที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง ไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากนักธุรกิจกลุ่มนี้

จากการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร นักตรวจสอบภาษี สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 27 ได้กล่าวกับผู้วิจัยว่า

“การจัดทำบัญชีจะต้องมีความถูกต้อง เที่ยงธรรม ข้อมูลในการบันทึกบัญชีต่างๆ จะต้องสอดคล้องและใกล้เคียงกับความเป็นจริง เพื่อประโยชน์ที่จะนำไปใช้ในการวางแผน และพิจารณาตัดสินใจของผู้ประกอบการ” (ส. สัมภาษณ์, 4 พฤศจิกายน 2556)

โครงสร้างขององค์กรขนาดเล็ก มักจะเป็นแบบง่าย โดยมีเจ้าของกิจการมีพนักงานจำนวนไม่มากนัก เพราะบริษัทฯ เพิ่งเริ่มประกอบการไม่นาน พนักงานบัญชีที่ทำหน้าที่หลายอย่าง เช่น เปิดบิลขาย เก็บเอกสาร ตรวจสอบสินค้า ฯลฯ มักจะมีอายุไม่มากนัก แต่มีความรู้ ความเข้าใจ การบริหารธุรกิจ โดยมองว่า การทำบัญชีเป็นหน้าที่ที่จะต้องทำตามกฎหมาย และพยายามหา

ความรู้ เพื่อจะจัดทำบัญชี ตลอดจนเอกสารต่างๆ ที่ใช้ในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อความครบถ้วน โดยมักจะจ้างบุคลากรภายนอกในการจัดทำบัญชี เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่เกิดจากความไม่รู้ ไม่เข้าใจในระบบบัญชีอย่างแท้จริง บริษัทแห่งหนึ่งในกรุงเทพมหานคร ตั้งอยู่ที่เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร โดยกรรมการของบริษัทมี 1 คน ตามรายชื่อ ดังต่อไปนี้

นาย.

มีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000,000 บาท และประกอบกิจการจำหน่ายและออกแบบ เฟอร์นิเจอร์ อุปกรณ์ตกแต่งภายในที่อยู่อาศัย และสำนักงานทุกชนิด และจำหน่ายอุปกรณ์ฟิตติ้งสำหรับใช้ในงานตกแต่งภายใน เช่น อุปกรณ์ปิดผิวเฟอร์นิเจอร์ทุกชนิด

ลักษณะของการดำเนินกิจการคือ กรรมการ 1 ท่านซึ่งอายุ 35 ปี จบการศึกษา ระดับปริญญาตรี มีหน้าที่ออกไปติดต่อลูกค้า จัดหาสินค้า โดยในช่วงเช้าจะมีการประชุมพนักงานขาย เพื่อส่งมอบงานและเป้าหมายการไปพบลูกค้าของแต่ละบริษัทกับพนักงานขายในหน่วยงานให้เหมาะสม

เนื่องจากบริษัทเพิ่งเปิดดำเนินการได้ไม่นานนัก ปริมาณการขาย และเอกสารต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายในบริษัทยังมีจำนวนไม่มาก กรรมการจึงพยายามจัดเก็บเอกสารต่างๆ ให้เป็นระบบ ระเบียบเพื่อเตรียมตัวรับกับการเจริญเติบโตของบริษัทฯ

กรรมการจะพยายามศึกษาหาข้อมูลเพื่อเป็นประโยชน์ในการจัดทำบัญชี และจัดทำเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้กิจการจัดเตรียมเอกสารต่างๆ ที่ใช้ในการจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง ครบถ้วน

5.1 กลุ่มที่ทำถูกต้อง

นักธุรกิจกลุ่มนี้ จะเป็นนักธุรกิจที่มีการดำเนินกิจการมาแล้วมีอัตราการเจริญเติบโตของบริษัทค่อนข้างสูง จากประสบการณ์ของกรรมการผู้จัดการพบว่า ถ้าบริษัทจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามกฎหมาย ก็จะได้ต้องกังวลเวลาที่มีเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องเข้าตรวจสอบ ทำให้ไม่ต้องเสียเวลา ค่าใช้จ่ายนอกกรอบที่อาจจะเกิดขึ้น เป็นควบคุมภายในของบริษัทในทุกๆ ด้าน เพราะเป็น

การตรวจสอบ กำกับดูแลพนักงานในฝ่ายๆ ของบริษัทของตนเอง อีกทั้งข้อมูลที่ได้จากงบการเงินของบริษัทยังสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจ การวางแผนนโยบายให้กับบริษัทได้อีกด้วย

นักธุรกิจกลุ่มนี้จะใช้ข้อมูลในงบการเงินของบริษัทๆ ได้อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด เพราะนอกเหนือจากการใช้งบการเงินในการตัดสินใจ วางแผนนโยบายต่างๆ ให้กับบริษัทแล้วยังใช้งบการเงินในการจัดท่างเงินกู้ สิ้นเชื่อมกับสถาบันการเงิน เพื่อให้เกิดเงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น ทำให้กิจการมีสภาพคล่องมากขึ้น

5.1.1 นักธุรกิจ ที่มีอายุ มีความเข้าใจในเรื่องการจัดทำบัญชีว่าเป็นหน้าที่จำเป็นต้องจัดทำบัญชี เพราะมีข้อบังคับตามกฎหมาย มีประสบการณ์ในการดำเนินธุรกิจมาแล้ว ไม่อยากจะมีปัญหายุ่งยากในการทำบัญชีกับหน่วยงานราชการในระยะยาว เพราะจะทำให้เสียเวลา เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่สมควร เช่น เบี้ยปรับเงินเพิ่ม และถูกจับตาจากหน่วยงานราชการ

จากการที่ผู้วิจัย ได้สัมภาษณ์นางล. กรรมการผู้จัดการบริษัท หนึ่งสองสาม จำกัด กล่าวถึงแนวทางการจัดทำบัญชีของบริษัทๆ ไว้ดังนี้

“เราเป็นนักธุรกิจทำกิจการในเมืองไทย ก็ต้องเสียภาษีให้ถูกต้อง กฎหมายกำหนดให้ทำอะไรก็ควรจะต้องปฏิบัติตาม ถ้าเราทำถูกต้องหน่วยงานไหนเข้ามาตรวจสอบเราก็ไม่ต้องกังวล และเป็นแบบอย่างที่ดีให้พนักงานด้วย ถ้าเจ้าของยังทำไม่ถูกต้อง ก็เป็นการเปิดโอกาสให้พนักงานของเราปฏิบัติตาม แล้วถ้าเกิดการทุจริตภายในบริษัทๆ ได้ง่าย ทำให้เกิดความยุ่งยากภายหลัง”

5.1.2 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี เนื่องจากนักธุรกิจความสนใจในการจัดทำบัญชี ทำให้การจัดทำบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน ป้องกันปัญหาเกิดความยุ่งยากจากการถูกตรวจสอบของภาครัฐ มักจะให้ความร่วมมือในการจัดทำบัญชี เพราะเข้าใจว่าการทำบัญชีเป็นหน้าที่ของนักธุรกิจที่จะประกอบกิจการทุกคน ดังนั้น เอกสารในการทำบัญชี จึงความครบถ้วน ถูกต้อง มีระบบในการจัดเก็บเอกสารที่ดีไม่อยากจะมาแก้ไขปัญหาภายหลังจากการถูกตรวจสอบของเจ้าหน้าที่รัฐ

จากการที่ผู้วิจัย สัมภาษณ์ นางสาวน.ผู้จัดทำบัญชี ได้กล่าวกับผู้วิจัยว่า

“นักธุรกิจกลุ่มนี้ เป็นผู้ที่ดำเนินกิจการมานาน บริษัทๆ ก็มีอัตราการเจริญเติบโตดี พนักงานมีจำนวนมาก ก่อนข้างมีระบบบริหารงานภายในที่ดี ทำให้กระบวนการจัดทำบัญชี ก่อนข้าง

มีประสิทธิภาพ คนทำบัญชีไม่ค่อยมีความเสี่ยงมากนักถ้าเปรียบเทียบกับนักธุรกิจกลุ่มอื่นๆ”

5.1.3 เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ฟังพอใจกับนักธุรกิจกลุ่มนี้มาก เพราะไม่ต้องแนะนำข้อมูลมากนัก เว้นแต่จะมีข้อกฎหมายที่สำคัญ เปลี่ยนแปลง เพราะผู้บริหารเอาใจใส่ และให้ความสำคัญกับการทำบัญชี เอกสารในการจัดทำบัญชีจะมีมาก ซึ่งจะมีทั้งที่ถูกต้อง

จากการสัมภาษณ์นายช. นักวิชาการสรรพากร สำนักงานสรรพากรพื้นที่จังหวัดสมุทรสาคร 1 กล่าวกับผู้วิจัยว่า

“ผู้ประกอบการต้องทำบัญชีตามข้อกำหนดของกฎหมายให้ถูกต้อง เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับผลการประกอบการของตนเอง เพื่อให้รู้ปัญหา ลดความเสี่ยงและแก้ปัญหาได้ทันเหตุการณ์ เป็นการป้องกันการทุจริตของพนักงานด้วย”(ช.สัมภาษณ์, 9 ธันวาคม 2556)

โครงสร้างขององค์กร จะมีรายได้มากขึ้น องค์กรมักจะเป็นระบบ โดยมีกรรมการ 1-2 ท่าน มีพนักงานที่รับผิดชอบงานในแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน มีการแบ่งแยกเป็นฝ่ายต่างๆ เช่น ฝ่ายผลิต ฝ่ายขาย ฝ่ายจัดซื้อและคลังสินค้า และฝ่ายบัญชีและการเงิน โดยพนักงานแต่ละฝ่ายจะมีหน้าที่ที่หลากหลาย แต่มีลักษณะงานที่ชัดเจน เช่น ขายเปิดบิลขาย และจัดทำเอกสารใบวางบิลใบเสร็จรับเงินต่างๆ ฝ่ายจัดซื้อและคลังสินค้า ทำหน้าที่จัดหาสินค้าและ ตรวจสอบรับสินค้า ฝ่ายบัญชี และการเงิน จะทำหน้าที่จัดทำเอกสารตรวจสอบเอกสารเพื่อบันทึกบัญชี เบิกจ่ายเงินต่างๆ ตลอดจนบันทึกบัญชีเพื่อออกงบการเงินบริษัทฯ แห่งหนึ่งในจังหวัดสมุทรสาคร โดยกรรมการของบริษัทมี 2 คน ตามรายชื่อดังต่อไปนี้

1. นายช.
2. นางล.

มีทุนจดทะเบียนครั้งแรกจำนวน 1,000,000 บาท และประกอบกิจการผลิตชิ้นส่วนอุปกรณ์เครื่องจักรได้แก่ตัวเป่าลม ตัวปรับรอบ กระปุกเกียร์และอุปกรณ์ชิ้นส่วนถังแก๊ส และรถยนต์ และรับจ้างผลิตประกอบอุปกรณ์ชิ้นส่วนเครื่องจักรและรับกลึงโลหะต่างๆ เครื่องเคหะภัณฑ์ เครื่องเรือนเฟอร์นิเจอร์ เครื่องแก้ว เครื่องครัว ตู้เย็น เครื่องปรับอากาศ เครื่องฟอกอากาศ พัดลมเครื่องดูดอากาศ หม้อหุงข้าวไฟฟ้า เครื่องทำความเย็น เตอบอบไมโครเวฟ เครื่องใช้ไฟฟ้า อุปกรณ์ไฟฟ้า รวมทั้งอะไหล่

และอุปกรณ์ของสินค้าดังกล่าว และวัสดุก่อสร้าง อุปกรณ์เครื่องมือในการก่อสร้าง เครื่องมือช่างทุกประเภท สี เครื่องมือทาสี เครื่องตกแต่งอาคาร เครื่องเหล็ก เครื่องทองแดงเครื่องทองเหลือง เครื่องเคลือบ เครื่องสุขภัณฑ์ อุปกรณ์ประปา รวมทั้งอะไหล่และอุปกรณ์ของสินค้าดังกล่าว และเครื่องจักร เครื่องยนต์ เครื่องมือกล เครื่องทุ่นแรง ยานพาหนะ เครื่องกำเนิดไฟฟ้า เครื่องสูบน้ำ เครื่องบำบัดน้ำเสีย และเครื่องกำจัดขยะ และเม็ดพลาสติก พลาสติก หรือสิ่งอื่นซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน ทั้งที่อยู่ในสภาพวัตถุดิบหรือสำเร็จรูป และยางเทียม สิ่งทำเทียม วัตถุหรือสินค้า ดังกล่าว โดยกรรมวิธีทางวิทยาศาสตร์ และเครื่องจักร เครื่องยนต์ เครื่องมือกล เครื่องทุ่นแรง เครื่องบำบัดน้ำเสีย วัตถุเครื่องใช้ในโรงงานต่างๆ รวมทั้งอุปกรณ์และอะไหล่ของสินค้าดังกล่าว และสั่งมาจำหน่ายในประเทศ และส่งออกไปจำหน่ายยังต่างประเทศ ซึ่งสินค้าทุกประเภทตรงตามวัตถุประสงค์ข้างต้น รั้งจ้างผลิต ผลิต อุปกรณ์ และอะไหล่งานไฟฟ้า ไฟฟ้าแรงสูง และงานด้านโทรคมนาคม สื่อสารองค์กรของรัฐ รัฐวิสาหกิจ และเอกชน

ซึ่งต่อมากิจการได้ขยายตัว มีอัตราการเจริญเติบโตเพิ่มมากขึ้น จนทำให้ผู้บริหารมีความเห็นว่าควรที่จะเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อให้มีเงินทุนหมุนเวียนในธุรกิจมากขึ้น จึงมีมติในที่ประชุมกำหนดให้เพิ่มทุนอีก จำนวน 3 ล้านบาทในปี พ.ศ.2555 เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการบริหารงานเพิ่มมากขึ้น ฝ่ายขายโดยจัดให้มีพนักงานขายเพื่อคอยติดต่อลูกค้า ฝ่ายจัดซื้อมีพนักงานจัดซื้อคอยประสานงานเพื่อจัดหาสินค้าและวัตถุดิบให้ตรงตามความต้องการของทุกฝ่าย ถือเป็นฝ่ายสนับสนุนหลักของกิจการ ฝ่ายคลังสินค้าดูแลสั่งซื้อสินค้า ตรวจสอบสินค้าในคลังสินค้าจัดเก็บสินค้าและวัตถุดิบให้เหมาะสม ฝ่ายจัดส่งสินค้าไปยังฝ่ายจัดส่ง เพื่อส่งสินค้าไปให้ลูกค้าได้ทันเวลา ฝ่ายบัญชีและการเงิน โดยพนักงานบัญชีและการเงิน คอยออกบิลเพื่อส่งสินค้า จัดทำเอกสารใบวางบิล ใบเสร็จรับเงินและจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินต่างๆ และจัดทำบัญชี เพื่อออกงบการเงินของกิจการให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

5.2 สรุป

นักธุรกิจไทยที่ดำเนินกิจการในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพและปริมณฑลจากการศึกษาวิจัย สามารถแบ่งได้เป็น 3 รูปแบบ ดังนี้

5.2.1 นักธุรกิจที่หลีกเลี่ยงกฎหมาย กล่าวคือ นักธุรกิจกลุ่มนี้จะไม่ได้ให้ความสนใจในการจัดทำบัญชี มักจะมีอายุมาก มีความพยายามที่จะหลีกเลี่ยงกฎหมาย หลีกเลี่ยงภาษีอากร ถ้ามีการ

ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ ก็จะพยายามใกล้เคียงกับทางเจ้าหน้าที่ของราชการ เพื่อจะแก้ไขให้ถูกต้อง ในทุกวิถีทาง ข้อมูลในงบการเงินที่ได้ไม่น่าเชื่อถือ เพราะข้อมูลที่ได้รับไม่ถูกต้อง ไม่สมบูรณ์

5.2.2 นักธุรกิจที่ไม่รู้กฎหมายแต่พยายามศึกษาข้อมูลเพื่อปฏิบัติตนให้ถูกต้อง นักธุรกิจกลุ่มนี้จะไม่ค่อยมีความรู้ด้านบัญชี และมักจะเป็นนักธุรกิจที่เริ่มจะดำเนินธุรกิจ และอายุยังไม่มากนัก แต่พยายามศึกษาข้อมูลเพื่อปฏิบัติตนให้ถูกต้องเพราะทราบว่า การทำบัญชีเป็นหน้าที่ที่ผู้บริหารต้องรับผิดชอบ และไม่อยากจะเกิดปัญหาต่อไปในอนาคต งบการเงินของนักธุรกิจกลุ่มนี้มีความน่าเชื่อถือบ้าง เพราะนักธุรกิจมีความเอาใจใส่ที่จะเก็บรวบรวมข้อมูลที่ถูกต้องเพื่อมาทำงบการเงินถึงแม้ว่าจะมีข้อมูลบางส่วนที่ไม่ชัดเจน

5.2.3 นักธุรกิจที่ต้องการที่จะทำถูกต้อง นักธุรกิจกลุ่มนี้ จะเป็นกลุ่มที่ประกอบกิจการมานานและมียอดขายค่อนข้างมาก มีระบบจัดการในบริษัทฯ ดี มีการแบ่งแยกองค์กรชัดเจนตลอดจนแบ่งแยกหน้าที่การทำงานของบุคลากรในองค์กรอย่างเหมาะสม ในการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจกลุ่มนี้ ทำให้งบการเงินน่าเชื่อถือมากที่สุด

บรรณานุกรม

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ. [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก : www.strategy.dip.go.th/tabid/101/

Default.aspx , 1 มีนาคม 2557

กระทรวงการต่างประเทศและอุตสาหกรรมสิงคโปร์. [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก : <http://strategy.dip.go.th/>

tabid/101/Default.aspx, 25 มกราคม 2556

“การกำกับดูแลกิจการที่ดี หรือ บรรษัทภิบาลหรือ ชรรมาภิบาล: คำที่เขียนแตกต่างกันแต่เนียนไม่แตกแยก.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก : <http://www.dpu.ac.th/macc/article.php?id=159>, 25 ธันวาคม 2556.

คณะกรรมการศึกษาและเสนอแนะมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการระบบการเงินของประเทศ. “ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อการปฏิรูปโครงการบัตรประกันสุขภาพ.” 2541 (เอกสารอัดสำเนา).

จินดาพร มณีสาครรัตน์. “รายงานผลการดำเนินโครงการ/ กิจกรรมสำนักงานวิทยาเขตศรีราชา มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตศรีราชา.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก : <http://qa.src.ku.ac.th/plan/faculty/projprinting.asp?id=853&fc=OSC>, 28 กรกฎาคม 2554.

ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์. “International Education Standards (IES).” *สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย*, 1(4) (1 มกราคม 2548) : 1.

ฐิติมา กิ่งแก้ว. “ปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมตามความสมัครใจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.” *งานประชุมวิชาการบัณฑิตศึกษาระดับชาติ ครั้งที่ 2 ประจำปี 2555*, กลุ่มการบัญชี, คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2555.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2555*. กรุงเทพฯ :SET, 2555.

เดือนใจ วัฒนาวานากุล. “การติดตามบัณฑิตวิทยาลัย พยาบาลบรมราชชนนีนพรัตน์วชิระ ปีการศึกษา 2551.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: <http://122.154.28.82/vijai/teac/4.pdf>, 28 กรกฎาคม 2554.

ทวีป ชินะประยูร. *ผู้อำนวยการสำนักกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. สัมภาษณ์*, 8 เมษายน 2557.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- นิ่มนวล วิเศษสรรพ. “ความพึงพอใจของหัวหน้าหน่วยงานที่มีต่อบัณฑิตคณะบัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต.” คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยรังสิต, 2547.
- เนตรนภา ไวทย์เลิศศักดิ์. *กลุ่มทุน-ธุรกิจครอบครัวไทย ก่อนและหลังวิกฤต 2540*. กรุงเทพฯ : Brand Age books, 2549.
- ปรียานุช พิบูลสราวุธ. *คลังหลวงกับหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง*. กรุงเทพฯ: บริษัท เพชรรุ่งการพิมพ์, 2551.
- ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์. *อธิการบดีพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์*. สัมภาษณ์, 8 เมษายน 2557.
- ผาสุก พงษ์ไพจิตร. “ทุนไทยหลังวิกฤต 2540.” *ประชาชาติธุรกิจ*, 30(3806) (3 กรกฎาคม 2549).
- พรอนงค์ บุษราตระกูล. “การตรวจสอบภายในกับบรรษัทภิบาลสำหรับธุรกิจ.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก : www.theiat.or.th, 15 ธันวาคม 2556.
- พระราชบัญญัติกำหนดวิทยฐานะผู้สำเร็จวิชาการพระพุทธศาสนา (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2540. *ราชกิจจานุเบกษา*. 114 (51 ก) (1 ตุลาคม 2540): 1-3.
- พระราชบัญญัติกำหนดวิทยฐานะผู้สำเร็จวิชาการพระพุทธศาสนา (ฉบับที่ 16) พ.ศ.2516. *ราชกิจจานุเบกษา*. 90(59) (29 พฤษภาคม 2516).
- พระราชบัญญัติกำหนดวิทยฐานะผู้สำเร็จวิชาการพระพุทธศาสนา (ฉบับที่ 18) พ.ศ.2519. *ราชกิจจานุเบกษา*. 93(137) (26 ตุลาคม 2519).
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. *คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการบัญชี ที่องค์กรและผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีพึงประสงค์*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.
- ไพรัช บูรพชัยศรี. *บรรษัทภิบาลของธุรกิจกับการยกระดับการเมืองและการเลือกตั้งของไทย*. กรุงเทพฯ : มปป., 2552.
- มูลนิธิสถาบันอนาคตไทยศึกษา. [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก : www.thailandff.org, 9 พฤษภาคม 2556
- รัตพงษ์ สอนสุภาพ. “แผนยุทธศาสตร์การป้องกันการทุจริต.” *หนังสือพิมพ์กรุงเทพธุรกิจ*, 15 มกราคม 2553.
- วิริยา จงรักษ์สัตย์. “ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชีบริหารในประเทศไทย.” *วารสารเกษตรศาสตร์ สาขาสังคมศาสตร์*. 3(34) (กันยายน-ธันวาคม 2556): 440-455.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- วีรณัฐ แซ่ฉิน และสุกานดา โรจนประภายนต์. “การศึกษาความคาดหวังและความพึงพอใจของ นายจ้างที่มี ต่อคุณภาพการทำงานของบัณฑิตมหาวิทยาลัยธนบุรี ปีการศึกษา 2550.” *การประชุมวิชาการ ธนบุรีวิจัย ครั้งที่ 2*, กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธนบุรี, 17 ตุลาคม 2552.
- ศิริวรรณ ลีริพทุไชยวรรณ. “คุณลักษณะของบัณฑิตที่มีผลต่อการจ้างงานของบัณฑิตมหาวิทยาลัย ทักษิณ.” *รายงานการวิจัย*, มหาวิทยาลัยทักษิณ, 2547.
- ศิลปะพร ศรีจันเพชร. “ทฤษฎีบรรษัทภิบาล.” *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์*, 31(120) (ตุลาคม-ธันวาคม 2551) : 1-4.
- ศิลปะพร ศรีจันเพชร. “เปิดมุมมองบรรษัทภิบาลไทย.” *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์*, 32(124) (ตุลาคม-ธันวาคม 2552): 1.
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. “ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบท ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: www.dpu.ac.th/sap, 29 กรกฎาคม 2553.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. “ความเป็นมา.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก : www.fap.or.th/fapapproch.php, 5 พฤศจิกายน 2554.
- สรียา พันธุ์รงค์. “การกำกับดูแลกิจการ: การประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือในการพยากรณ์ความ ล้มเหลวของกิจการ.” *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร*, 4(2) (2553): 119-129.
- “สรุปผลการประชุมนักบัญชีโลกครั้งที่ 18.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: <http://tax.bugnoms.com/world-accountant-meeting-18/>, 25 สิงหาคม 2553.
- สังเวียน อินทวิชัย รวมบทความการกำกับดูแลกิจการที่ดีของศาสตราจารย์สังเวียน อินทวิชัย. กรุงเทพฯ: บริษัท อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด. 2545.
- สังสิต พิริยธรรค์. *คอร์รัปชัน ข้าราชการ นักการเมือง และนักธุรกิจ*. กรุงเทพฯ: บริษัท พี.เพรส จำกัด, 2547.
- สันสกฤต วิจิตรเลขากการ. “International Education Stands (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย.” *จุดสารสมาคมการบัญชีไทย*. 3(1) (2549).
- สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์. *การประเมินผลโครงการ: หลักการและการประยุกต์*. กรุงเทพฯ: เพ็ญฟ้า การพิมพ์, 2547.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สุวรรณ หวังเจริญเดช. “ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้.” วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- เสาวนีย์ ใจรักษ์. “ความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิตต่อการปฏิบัติงานและคุณลักษณะของบัณฑิตที่สำเร็จการศึกษาจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ปี พ.ศ. 2551.” รายงานการวิจัยมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่, 2551.
- แสวง บุญเฉลิมวิภาส. *ประวัติศาสตร์กฎหมายไทย*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์วิญญูชน, 2552.
- โสทรดา เลิศอากาศิตรี. ผู้อำนวยการสำนักกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. สัมภาษณ์, 30 สิงหาคม 2556.
- สำนักข้อมูลและวิจัย สสว.[ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: www.sme.go.th/th/index.php/knowledge-center/articles2/articles2-2, 22 มีนาคม 2554.
- “องค์ความรู้ พัฒนาตนเอง.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: <http://www.novabizz.com>, 5 ธันวาคม 2554.
- อนันตชัย เชื้อกลาง. “ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพการให้บริการ ของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน).” รายงานการศึกษา ปัญหาพิเศษ, มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2547.
- อัจฉรา ธรรมภรณ์, นิรมล หลีโสะ และวิมลรัตน์ แดงสุวรรณ. “บทสรุปสำหรับผู้บริหารการประเมินระบบบัณฑิตศึกษาระหว่างเรียน.” [ออนไลน์] เข้าถึงได้จาก: <http://www.grad.psu.ac.th/>, 5 ธันวาคม 2554.
- เอก ตั้งทรัพย์วัฒนา และคณะ. *โลกาภิวัตน์ บรรษัทข้ามชาติ บรรษัทภิบาล และความรับผิดชอบต่อสังคมของบรรษัท*. พิมพ์ครั้งที่ 2, กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2554.
- Akira Suehiro. *Evolving Multinational Corporations: What are Happening in Asia Now?*. Tokyo: Iwanami Publisher, 2003 : 158.
- “AICPA: American Institute of Certified Public Accountants.” *Report of the Objectives Study Group Objectives of Financial Statements*, 1973.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Anderson, S. and W.N. Lanen, "Economic transition, strategy and the evolution of management accounting practices: the case of India." *Accounting Organizations and Society*, (24) 1999.
- Chrisman, J. J., et al. "Trends and directions in the development of a strategic management theory of the family firm." *Entrepreneurship Theory and Practice*, 29 (2005): 555-576.
- Chua, J. H., et al. "Defining the family business by behavior." *Entrepreneurship Theory and Practice*, 23(4) (1999): 19-39.
- "Corporate Governance." [Online] available at: www.ifc.org/corporategovernance, 25 December 2013.
- Gillan, S., Starks, L., "A survey of shareholder activism: motivation and empirical evidence." *Contemporary Finance Digest*, 2(1998) :10-34.
- Government of Singapore, "Licensed Warehouse Scheme (LWS)." [Online] available at: <http://www.business.gov.sg/EOS/Templates/>, 2 มกราคม 2551.
- Gulzar, M. A. & Wang, Zongjun, (2010). "Corporate Governance and Non-Listed Family Owned Businesses: An Evidence." *Pakistan International Journal of Innovation, Management and Technology*, 1(2) (June 2010).
- Harvey, M., & Evans, R. E. "Family business and multiple levels of conflict." *Family Business Review*, 7 (1994b) : 331-348.
- Ifera. "Family businesses dominate." *Family Business Review*, 16(4) (2003): 235-240.
- Investment Coordinating Board (BKPM) Indonesia. [Online] available at: <http://www.indonesia-investments.com/tag/item31?tag=1080>, 25 ตุลาคม 2556
- Kloot, Louise. Organizational learning and management control systems: responding to environmental change. *Management Accounting Research*, 8(1) (1997) : 47-73.
- Lanarelli, C. "Family owned businesses." In J. Maurer, J. Shulman, M. Ruwe, & R. Becherer (Eds.), *The Encyclopedia of Business*. Detroit: Gale Research, 1996.
- Lippert, O., and M. Walker, eds. *The Underground Economy: Global Evidence of its Size and Impact*. Vancouver, BC: The Fraser Institute, 1997.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- McDonald R. J. and F. S. Shenstone. "A review of factors influencing pigmentation of egg yolks." *World Poult. Sci. J.* 40 (1984) : 52-65.
- Pieper, Torsten M., & Klein, Sabine B. "The bulleye: A systems approach to modeling family firms." *Family Business Review*, 20(4) (2007) : 301-319.
- PricewaterhouseCoopers. "Singapore : Tax Facts & Figures 2007." [Online] available at: <http://www.pwc.com/sg/en/tax-facts-and-figures/archive.jhtml>, 30 เมษายน 2556
- Shanker, M. C., & Astrachan, J. H. "Myths and realities: Family businesses' contribution to the US economy - A framework for assessing family business statistics." *Family Business Review*, 9(2), (1996): 107-123.
- Thomas, Walde. "Environmental Policies towards Mining in Developing Countries." *Centre for Petroleum and Mineral Law and Policy (CPMLP) Professional Papers*. 3 (1992).
- UNCEA. "Corporate Governance." [Online] available at: www.uneca.org, 25 December 2013.
- Witt, Ulrich. "The Evolving Economy: Essays on the Evolutionary Approach to Economics." Edward Elgar, Cheltenham, 2003.

มหาวิทยาลัยรังสิต
Rangsit University

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง

ภาคผนวก ข

ประวัติผู้ให้สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ

ประวัติผู้ให้สัมภาษณ์

ชื่อ :	นางสาวผ่องพรรณ เลี้ยววิริยะพันธ์
วัน/เดือน/ปีเกิด	4 ตุลาคม 2499
ตำแหน่งปัจจุบัน :	อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
ประวัติการศึกษา :	<ul style="list-style-type: none"> - ระดับมัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนพระหฤทัย จ.เชียงใหม่ (พ.ศ.2515) - ระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนปรินส์รอยแยลส์วิทยาลัย จ.เชียงใหม่(พ.ศ.2517) - บัณฑิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์(พ.ศ.2522) - ประกาศนียบัตรบัณฑิตทางการสอบบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (พ.ศ.2523) - นิติศาสตร์บัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์(พ.ศ.2528) - Master of Business Administration (MBA) Ball State University,Indiana สหรัฐอเมริกา(พ.ศ.2532) และได้รับทุนด้านการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา Graduate Assistantship(GA) ของมหาวิทยาลัย
การทำงาน	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้อำนวยการสำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (พ.ศ.2546-2550) - รองอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์(พ.ศ. 2551-2552) - รองอธิบดีกรมการค้าต่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์(พ.ศ.2553-2555) - ที่ปรึกษาการพาณิชย์ กระทรวงพาณิชย์(ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า)(พ.ศ.2555-2556) - อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (พ.ศ.2556)
การอบรม สัมมนา	- อบรมหลักสูตร Train the Workshop on Environmental Accounting and Reporting
และการดูงานที่สำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> ทุน World Bank ประเทศสวิตเซอร์แลนด์(พ.ศ.2543) - ดูงานด้านการกำกับดูแล และสถาบันวิชาชีพบัญชี JICA ประเทศญี่ปุ่น (พ.ศ.2547)

ผลงานด้านอื่น

- อบรมหลักสูตรนักบริหารระดับสูง : ผู้นำที่มีวิสัยทัศน์ รุ่นที่ 46
สำนักงานก.พ.(พ.ศ.2549)
- อบรมหลักสูตร The Columbia Senior Executive Program
ทุนก.พ.ประเทศสหรัฐอเมริกา(พ.ศ.2550)
- วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร หลักสูตรป้องกันราชอาณาจักรภาครัฐ
ร่วมเอกชน(ปรอ.)รุ่นที่ 21 (พ.ศ.2551)
- ข้าราชการพลเรือนดีเด่น (พ.ศ.2528)
- ศิษย์เก่าดีเด่นพระหฤทัยภาครัฐ โรงเรียนพระหฤทัย จ.เชียงใหม่
(ประจำปี 2549)
- ศิษย์เก่าดีเด่นคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
(พ.ศ.2551)

สัมภาษณ์ อธิปติกรมพัฒนาฯ.

วรภัทร	สวัสดีค่ะ ดิฉันชื่อ วรภัทร ธรรมวาริกริมย์เป็นนักศึกษามหาวิทยาลัยรังสิต พอได้ทำงานวิจัย
อธิปติ	แล้วคุณนี่ มาจากที่ไหน ค่ะ
(เสียงผู้ชาย)	เป็นนักศึกษาปริญญาเอกเหมือนกันครับ แต่ว่ามาช่วยน้องเขา
วรภัทร	ขออนุญาตบันทึกภาพ และบันทึกเสียงด้วยนะคะ
อธิปติ	แต่พวกเธอต้องไปปรับคำพูดหน่อยนะ พี่จะพูดไปเรื่อย ๆ
วรภัทร	พอดีว่าทำงานอยู่สำนักงานบัญชีแล้วอาจารย์เห็นว่าข้อมูลที่เหมาะสมในการหาข้อมูลเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยแนะนำว่าให้ทำเรื่องรูปแบบพฤติกรรมในการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย ในขณะที่เป็น SME ในความเห็นของท่าน ท่านมีมุมมองความคิดเห็นของอย่างไรเกี่ยวกับการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย ในธุรกิจ SME
อธิปติ	นักบัญชีบ้านเรายังใช้ประโยชน์จาก สำหรับ SME ยังใช้ประโยชน์จากการทำบัญชีน้อย ในส่วนของผู้บริหารเกี่ยวกับตัวเลขทางบัญชี ถ้าเป็นบริษัทใหญ่เขาจะให้ความสำคัญในการจัดทำบัญชีมาก เพราะเป็นข้อมูล Real Time สามารถใช้นำมาบริหารจัดการตัดสินใจ ในวิเคราะห์ วางแผน ธุรกิจได้ ใช้ตัวเลขเป็นเหมือน Information เพื่อที่จะวางแผนหรือทำอะไรไปข้างหน้า เพื่อเป็นการประหยัด ลดต้นทุน หรือ การวิเคราะห์ว่าธุรกิจไหนไปรอดหรือไม่ก็จะใช้ตัวเลขอย่างนี้ แต่ SME บ้านเราจะเน้นทำบัญชีไปเพื่อเสียภาษี เพราะมันเกี่ยวกับการเป็นนิติบุคคลได้กำไรก็จะเสียภาษี ขาดทุนจะไม่เสียภาษี เป็นต้น ค่าใช้จ่ายก็จะนำมาหักล้างได้หมด นักบัญชีจะเอาบัญชีที่จะมาใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจในบ้านเราน้อยมาก หรือว่าบัญชีที่จะนำมาใช้หรือวางแผน ต้องเป็นบัญชีที่ถูกต้อง แต่บ้านเราบางครั้งยังเป็นข้อมูลผิด ๆ ถูก ๆ ให้ครบบ้างไม่ครบบ้าง เพราะฉะนั้นถ้าให้ข้อมูลที่ครบถ้วน ตามแม่บท ก็สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้เยอะ
วรภัทร	ในมุมมองของท่าน คิดว่าในลักษณะของผู้ประกอบการมีแนวโน้มเข้าสู่ระบบอย่างนี้ได้ไหม มีความน่าจะเป็นไหม
อธิปติ	คิดว่ามันน่าจะเป็นไปได้เพราะคนรุ่นใหม่ต้องใช้ตัวเลข อย่างเช่นตัวเองจะบริหารหรือตัดสินใจอะไร ก็ต้องกลับมาดูข้อมูลของตัวเอง ว่าคนทำบัญชีเป็นกลุ่มไหนประเภทไหนและจะพัฒนาคนในกลุ่มอย่างไร ไม่ใช่ว่าอยากจะคิดพัฒนาที่พัฒนาขึ้นมากลางอากาศ ฉะนั้นทุกอย่างต้องใช้ข้อมูลในการวางแผน

	ตัดสินใจ ว่าประเทศชาติส่งสินค้าประเภทนี้ไปตรงไหน สิ่งไหนกำไรดี อันไหนจะปลูกอะไรดี ซึ่งสิ่งต่างๆเหล่านี้ต้องใช้ข้อมูลทั้งหมด ในการตัดสินใจ ไม่ใช่อยู่ๆ อยากคิดทำอะไร อยากฝันทำอะไรก็ได้
วรภัทร	ในมุมมองของการตัดสินใจนักธุรกิจ ในธุรกิจSMEปัจจุบันหนุ่มมองว่าประเด็นในการตัดสินใจที่จะทำบัญชียังยึดติดกับภาษี
อริบดี	คือยังไม่เข้าใจ กับการนำตัวเลขทางบัญชีมาใช้ในการตัดสินใจมากนัก คือ อยากให้เขาเอาตัวเลขทางบัญชีมาตัดสินใจในการบริหาร ฉะนั้นนักบัญชีของเราก็มีหน้าที่ โดยเฉพาะสำนักงานบัญชี ซึ่งหนุอยู่สำนักงานบัญชี ขอถามหนุว่ารับทำบัญชีไหม
วรภัทร	รับคะ
อริบดี	แล้วนักธุรกิจเองบัญชีของหนุไปตัดสินใจเป็นรายเดือนไหม
วรภัทร	ไม่คะ
อริบดี	และทำงบปีหนึ่งครั้งหนึ่งใช่ไหม
วรภัทร	ใช่คะ
อริบดี	แล้วทำบัญชี 1 ครั้งกว่าจะส่งก็ 6 เดือน เขาตัดสินใจจนขาดทุนไปหมดแล้ว และในส่วนของพี่ต้องให้พิมพ์บให้พี่ทุกเดือนอย่างน้อย ทำไมเงินตั้ง 10 ล้าน ทำไมเธอเอามาฝากโกเล้งหมดเนี่ยะ ทำไมเงิน 10 ล้านไม่ไปฝาก fix อย่างน้อยก็ได้เงินมาเพิ่ม อ้าวแล้วทำไมเงินค่าใช้จ่ายตรงนี้นั้นมากไปน้อยไปก็รู้ อ้าวมันสูงกว่ารายได้ เออรายได้มันคิดเป็น causative รายจ่ายมันจ่ายไปแล้ว เอ้าทำไมสินค้าตัวนี้นั้นเยอะ อ้าวลืมนั่นทีก อย่างนี้ เผอิญพี่เป็นนักบัญชีแล้วพี่ก็เป็นผู้บริหาร ใจ ก็ต้องนำตัวเลขมาตัดสินใจอะไรได้เยอะแยะ แต่บางคนที่ไม่ได้เป็นนักบัญชีเขาก็เสียเปรียบ เขาจะดูตัวเลขไม่เป็น สวัสดิการส่งงบมาก็เพียงแค่เซ็นทราบ และในส่วนของพี่ก็เอามาแนะนำให้เขา พี่เริ่มจะดูเป็นแล้ว ทุกๆเดือนเขาก็มาวิเคราะห์ให้ หลังจากที่ได้ใจใจประเด็นเขาก็เริ่มวิเคราะห์ให้พี่ดูแล้ว
วรภัทร	หนุเคยส่งบัญชีรายไตรมาสให้เขาดู แต่ทางผู้บริหารไม่ดู แล้วบอกว่าส่งมาทำไมไม่รู้เรื่องหรอก เขาเป็นว่าให้ผมเสียภาษีน้อยๆ แล้วกัน อันนี้พี่ไม่อยากรู้
อริบดี	แต่มีสำนักงานบัญชีที่หนึ่ง พี่เพิ่งไปเยี่ยมที่จันทบุรี เป็นสำนักงานงานบัญชีคุณภาพและเป็นเด็กรุ่นใหม่ อายุ 40 ดูแล้วใช้ได้ มีน้องคนหนึ่งเป็นผู้ชายชื่อแอม ถ้ายอดขายเกิน 5 ล้านขึ้นไป เขาจะไปเยี่ยมผู้บริหารทุกเดือน โดยใช้ตัวเลขในการตัดสินใจ โดยเข้าไปแนะนำผู้บริหารและทำงบออกทุกเดือน ผู้บริหารก็เริ่มให้

	<p>ความสำคัญ เขาก็สามารถเรียกราคาได้สูง เพราะข้อมูลนั้นเป็นประโยชน์ต่อเขา เช่น หากบอกเขาย้ายเงิน 10 ล้านไปใส่ Fix ให้หน่อย เขาก็จะมีรายได้มหาศาล ส่วนค่าจ้างเราถือว่าเล็กน้อยเลย และคนไหนธุรกิจไม่ถึง 5 ล้าน เขาก็จะเข้าเป็นไตรมาส เพื่อเข้าพบลูกค้าและไปคำแนะนำ ฉะนั้นถ้าเราส่งบัญชีให้ผู้บริหารเขา จะอ่านไม่รู้เรื่อง ตัวเราต้องจะต้องเข้า พี่เคยเห็นสำนักงาน BKC ของประเทศ ญี่ปุ่น เขาจะเน้นว่าบัญชีเอาไปใช้บริหารสำหรับผู้บริหาร ฉะนั้นสำนักงานทำบัญชีเหล่านี้ไม่ใช่สักแต่ทำบัญชี ส่งงบปิดจบ ส่งภาษี แต่ต้องมีบทบาทช่วยรัฐ ในการจะเป็นสื่อต่อผู้บริหาร และประเทศไทยจะจ้างคนทำบัญชีเยอะ ทำบัญชีเอง น้อยเพราะฉะนั้นถ้าผู้บริหารเห็นความสำคัญ ก็จะทำให้เอาตัวเลขมาลงให้ครบถ้วน โดยที่ยังไม่ต้องไปห่วงเรื่องภาษี เมื่อ 15 ปีก่อนพี่ก็เคยดูบัญชีให้ญาติ บัญชีดูไม่ได้เลย รายการปรับปรุงมีเป็นร้อยรายการ และเมื่อก่อนก็ไม่มีคอมพิวเตอร์ด้วย กว่าจะทำได้ แต่บัดนี้ เขากลับลงบัญชีได้ดี เรียกภาษีคืนปีหนึ่งได้ 2 ล้านเพราะเขาค้ากับบริษัทใหญ่ๆ ซึ่งจะโดนหักภาษี ณ ที่จ่ายหมด วันหนึ่งญาติคนนี้มีรับงานของกรมพัฒนาฯด้วย ทุกวันนี้เขาเลยไม่กลัวสรรพากรไปขอคืนทุกปี หากทำบัญชีได้ถูกและได้คืนภาษีปีละ 2 ล้านถือว่าคุ้มเลย</p>
วรภัทร	ปกติถ้ามีภาษีคืน หรือภาษีชำระเกิน ผู้ประกอบการก็จะไม่กล้าขอคืน
อริบดี	<p>เพราะฉะนั้นถ้าเราทำอะไรให้ถูกต้อง ก็ไม่ต้องไปกลัว ซึ่งจริงๆแล้วสรรพากรก็ไม่อยากเข้ามาตรวจหรอก แต่เพราะทุกวันนี้ลงครบบ้างไม่ครบบ้าง พอจะไปเสียภาษีหรือบริหารก็จัดการอะไรไม่ได้ และอย่างที่ทางบจกเขาทำบัญชี ถือว่าไม่ได้ใช้ประโยชน์อะไรเลย เอาแค่พื้นฐานตรงนี้ก็พอ และสำนักงานบัญชีของพี่อีกที่หนึ่ง เก่งมาก เด็กฝึกงานคนไหนเกรดไม่ถึง 3.7 ก็จะไม่รับ และให้เงินเดือนเยอะ ลูกค้าไทยไปเปิดบัญชีตลาดเกาหลีก็เอาเขาไปด้วย และปีๆหนึ่งก็ให้ไปเที่ยวจีน ยุโรป เพราะว่าพนักงานเขาเก่ง และพนักงานก็รายได้ราย ยิ่งเดี๋ยวนี้เขายัง Screen คนไหนไม่ดีเขาก็ไม่รับ Office ของเขาไม่ได้ใหญ่โตแต่ก็เป็นระเบียบเรียบร้อย อยากให้พวกน้องได้ไปดู</p>
ผอ.	เป็น 1 ใน 24 สำนักงานที่ต้องตรวจใหม่
อริบดี	เป็นรุ่นใหม่ที่ใช่ไหม อยากให้ได้ไปดู เดี่ยวพี่จะติดต่อให้ ของน้องแอมที่ จันทบุรี ที่อื่นเขาจะกลัวเด็กหายแต่ที่นี่ไม่กลัว
วรภัทร	จริงๆ แล้วก็กลัวเด็กหายเหมือนกัน
อริบดี	ไปดูได้เลย

วรภัทร	สมมุติว่าเด็ก หรือบุคลากร หรือพนักงานที่มาทำงานกับเราบางคนยังไม่เคยเห็นหน้าค่าตาบสักครั้งเลย แป็บเดียวก็ออก
อริบดี	ต้องไปดูตัวอย่างของเขา เขาจะใช้วิธีเรียกเด็กมาฝึกงานก่อน แล้วก็คัดเด็ก ป.ว.ช., ป.ว.ส. ถ้าเกรด 4 เขาส่งเรียนพรีหมคเลยนะ และสำนักงานของเขาไม่ค่อยมีคนลาออก พี่เคยฝายสวัสดิการของพี่ทำบัญชีไม่เสถียรปีบัญชีไม่ได้สักที พนักงานบัญชีของพี่ ลาเข้า ลาออก อยู่อย่างนั้น และตั้งแต่พี่ทำบัญชีระบบ ออกงบเรียนรู้ทุกเดือน ไม่เห็นมีใครลาออกเลย ทำบัญชีไม่เป็นระเบียบเรียบร้อยมันเป็นเรื่องน่าเบื่อ มันยุ่ง เพราะมันไม่เป็นระบบ พอเป็นระบบพนักงานก็รู้สึกดีใจ อยากให้น้องทั้ง 24 คนเข้าไปดูและอีกที่หนึ่งที่พี่เพิ่งไปดู ที่อุตรธานี เขาไม่ได้มีปัญหาเรื่องบุคลากร
ผอ.	แต่พอมีระบบนะคะ มันดีขึ้นจริงๆ
อริบดี	ตอนนี้ทำบัญชีไม่ทัน ต้องรับพนักงานเพิ่ม วันนั้นก็เพิ่งไปโคราช ลูกค้ามาที่ 30 ราย ว่าจะต้องขยายที่ทำงาน แล้ว เพราะว่าที่ทำงานแคบไปเลย ดีใจมากที่ได้เข้าคุณภาพ บอกได้เลยว่าจัดได้มีคุณภาพ และพี่ก็ขอเขาขึ้นไปดูชั้นบน ปรากฏว่าเอาบัญชีรายใหม่ๆที่ได้มา 30 กว่ารายใส่ตู้ พอเพื่อนพี่รู้ ก็เดินทางจากอำนาจเจริญมาหาพี่ เพื่อขอเข้าสำนักงานบัญชีคุณภาพด้วย เพราะเห็นเพื่อนงานเยอะ
วรภัทร	ใช่ค่ะ เพราะจากการที่ใช้ระบบเข้ามาช่วยด้วย ทำให้การทำงานของสำนักงานเรามีคุณภาพดีมากขึ้นจริง ๆ ไม่ว่าจะมียกเอกสารกำกับ ตรวจสอบ ควบคุม ตลอดจนให้คำปรึกษากับลูกค้า ดีขึ้นจนลูกค้าถึง ว่าไปทำอะไรมา จริงๆแล้วกำลังเข้าระบบกรม และกรมก็กำหนดว่าจะต้องมีเอกสารแบบนี้ละ ตอนแรกก็คิดว่าจะ Feedback จากลูกค้า ว่าจะต้องทำเอกสารเพิ่มขึ้น แต่ก็ต้องบอกลูกค้าบอกว่าเราเดินไปด้วยกันนะ และถ้าหากเขาไม่ช่วย เราทำคนเดียวก็ไปไม่ได้ เราต้องเดินไปด้วยกัน คุยกัน เคลียร์กันทุกอย่าง พอกรมตรวจก็ปลอดภัย ทุกฝ่ายก็จะมีความสุข
อริบดี	และเราต้องพยายามให้เขาจัดส่งเอกสารให้ครบ พอครบก็ออกไป Visit เพื่อให้เขาใช้บัญชีให้เป็นประโยชน์ เมื่อเขาเห็นบัญชีครั้งแรกเขาอาจจะดูไม่เป็น แต่คิดว่าประมาณ 2-3 เดือนเขาน่าจะดูรายการของเขาเป็นหากว่าเราสอนเขา เพราะเท่าที่สังเกตเจ้าหน้าที่ของพี่ไม่ได้จบบัญชี พี่ดูจบ 3 เดือนมานี้ ก็รู้สึกว่าเขาเริ่มดูงบเป็นแล้ว ทำไมตัวนี้สูงเพราะอะไร ไปดูสิว่าทำไมสูง งบตัวนี้ต้องไปเบิกค่าใช้จ่ายของหลวงสวัสดิการกลับไปซื้อหมึกแทน เป็นต้น และพี่ไปเจอเพื่อนพี่ที่อุตรธานีไปเจอสรรพากร เพื่อนพี่เขาบอกให้พี่ผลักดันสรรพากรเขาสู่

	<p>สำนักงานบัญชีคุณภาพเยอะ ๆ สรรพากรจะได้ไม่ตรวจ เพราะเขาจะบอกเลยว่า ถ้าลูกค้าไปใช้ส่วนนี้เยอะ ๆ ส่วนใหญ่เป็นตัวแทน สรรพากรก็เบื่อเหมือนกัน เวลาไปตรวจ แต่เพราะพี่ไม่อยากเอาพวกเราไปขัดเขียดให้สรรพากร ให้สรรพากรเห็นคุณค่าของเราเอง ของดีเขาต้องเลือกใช้ และพี่กำลังศึกษากฎหมายในอนาคต ว่าถ้าบริษัทเล็ก ๆ ทำงานโดยสำนักงานบัญชีคุณภาพ ไม่ต้องมีผู้สอบบัญชีได้ไหม ตอนนี้กำลังหาข้อมูลอยู่ กำลังจัดเก็บงบ 55,000 กว่าราย ว่าทำโดยคุณภาพเท่าไร และคุณภาพไม่มีปัญหาใช่ไหม สำนักงานบัญชีคุณภาพรับรองตัวเองได้ จะทำให้ลดค่าผู้สอบ แต่ถ้าเป็นบริษัทใหญ่ ๆ ต้องก็ต้องมี เพราะมันกระทบ Public Interest ซึ่งเราก็ต้องแบ่ง กลุ่มไหนกลุ่มเล็ก กลุ่มกลาง กลุ่มใหญ่ แบบนี้ ซึ่งพี่กำลังคิด Model นี้ แต่ไม่ใช่อยู่ ๆ ก็ไปแก้กฎหมายนะ พี่จะต้องมีข้อมูลนำไปแก้กฎหมายว่า กลุ่มนี้ใช้แบบนี้ กลุ่มนี้ยังต้องมีอยู่ เป็นต้น คือต้องมีเหตุ มีผลต้องใช้ตัวเลขในการตัดสินใจหรือวางยุทธศาสตร์ครั้งนี้พี่ก็อยากให้ผู้บริหารใช้ตัวเลขเป็นยุทธศาสตร์ แผนงานของบริษัท ซึ่งบัญชีบริษัทใหญ่ ๆ เขาให้ความสำคัญกับระบบบัญชีมาก ต้องรู้จักใช้ตลอดเวลา เพราะผู้บริหารอย่าง CP เขาไม่ได้มานั่งดูตัวเลขทุกวัน เขาใช้มืออาชีพ หากระบบบัญชีไม่ดีเขาก็จะควบคุมไม่ได้ ความเสียหายก็เกิดขึ้นกับบริษัท</p>
<p>วรภัทร</p>	<p>ในมุมมองของท่านคิดว่าหน่วยงานภาครัฐ ไม่ว่าจะเป็นกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกรมสรรพากรมีความเหมาะสมกับการกำกับดูแลเพียงพอกับนักธุรกิจ</p>
<p>อริบดี</p>	<p>ถามว่าเหมาะสมไหม เราจะบอกว่าเราไม่เหมาะสมก็ไม่ได้ แต่ความเหมาะสมหรือไม่ต้องไปพิจารณาเอง แต่ของพี่ก็พยายามในการกำกับดูแลได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีกฎหมาย มีพรบ. 43 มีพรบ. วิชาชีพบัญชี ซึ่งหลักของพรบ. 43 คือ นิติบุคคลต้องมีหน้าที่ต้องกำกับโดยใช้กฎหมาย เมื่อก่อนไม่มีผู้ทำ จนกระทั่งถึงปี 43 ถึงมีการกำกับโดยกฎหมาย 2. มีการกำกับโดย CPD นักบัญชีจะต้องตื่นตัว ต้องไปเรียน คือให้คนเกิดความมั่นใจว่านักบัญชีของเรามีคุณภาพตลอดเวลา ไม่ใช่เพราะพี่อยากเก็บค่า CPD นะ คืออยากให้กำกับโดยลักษณะนี้ และผู้ประกอบการวิชาชีพก็ต้องมี พรบ. 47 ซึ่งต้องมีเจ้าภาพดูแล และจากนี้จะทำ e-accountant แล้ว ทุกคนต้องเป็นสมาชิกสภา ทุกวันนี้เป็นสมาชิกสภา 50,000 ซึ่งหายไป 30,000 เพราะฉะนั้นต่อไปนี้ใครก็ตามที่ขึ้นทะเบียนต้องเป็นสมาชิกสภา ไปเข้าช่องจ่ายเงินสภาถึงจะรับเป็นต่อเดียวกัน ซึ่งสิ่งเหล่านี้ก็เรียกว่าเป็นการกำกับให้บูรณาการระหว่างสถาบันวิชาชีพ

	หน่วยงานที่อยู่ภายใต้ พรบ.47 ที่ต้อง Support ให้สภาพอยู่ได้ เพราะสภาคือแขนขาจึง Regulator ที่สร้างกฎหมายนี้ขึ้นมา ฉะนั้นข้อบังคับต่างๆที่สภาออกต้องสามารถให้มีผลในทางปฏิบัติ
(เสียงผู้ชาย)	สมาคมวิชาชีพอื่นๆตอนนี้ก็จะมีสภาหมด ทุกคนต้องมีทะเบียน อย่างผมจบพยาบาลผมก็ต้องไปขึ้นทะเบียน
อธิบดี	ต้องมี CPD ใหม่
(เสียงผู้ชาย)	ต้องมีครับ ต้องอบรมตลอดตอนนี้ได้เปลี่ยนสายมาเรียนบริหาร
อธิบดี	พื้มีญาติที่จบพยาบาล เคยผ่าตัดสมอง และให้เขาทำมูลนิธิกุ๊กกั๋ยให้ทางอำเภอบ้านพื้ เขาเครียดเลยลาออกมาขายของร้านโชห่วยและให้เขาทำมูลนิธิกุ๊กกั๋ยให้ทางอำเภอบ้านพื้ พวกนี้เขาหัวดีพื้ก็เลยสอนเขาทำบัญชีมูลนิธิ แต่สุดท้ายเขาปิดงบไม่เป็น พอสิ้นปีต้องเองมูลนิธิส่งมาให้พื้ทำให้ซึ่งบัญชีก็ลงตัวทุกปีโดยที่เขาออกแบบเองด้วยการเก็บตามSegment ในส่วนของมูลนิธิกุ๊กกั๋ยก็จะมี ศูนย์นเรนทรกุ๊กกั๋ย และมีสถานีวิทย์ พื้เป็นสถานีวิทย์ชุมชนมีรายได้จากตรงนี้เพราะฉะนั้นพื้ก็จะรู้รายละเอียด ช่วงคนว่างๆในมูลนิธิก็มาทำคาร์แคร์ จากเรื่องดังกล่าวจะเห็นได้ว่าพื้จะมีกฎหมาย และวิชาชีพต้องไปสังกัด ต้องมีสภา บางคนก็บอกว่าต้องเสียเงิน 500 บาทให้สภาและทำไมต้องเสีย
(เสียงผู้ชาย)	แต่หากเป็นสมาชิกสภาราก็จะรู้ข้อมูลข่าวสารตลอด
อธิบดี	และถ้าเราไม่จ่ายให้เขา 500 บาท เขาก็จะไปจ้างคนได้อย่างไร บางคนก็ถามว่าไม่เห็นเขาทำอะไรเลย พื้ก็บอกว่าแค่ดูเวปไซด์ แค่เขาทำมาตรฐานก็คุ้มแล้ว
(เสียงผู้ชาย)	อย่างสภาพพยาบาลของพื้จะมีข้อกำหนดว่าให้ 5 ปีจดทะเบียนที่ เขาเลยมีข้อกำหนดว่าภายใน 5 ปีนี้ต้องพัฒนาตัวเอง ซึ่งเขาจะมีหน่วยให้เหมือนเก็บคะแนน จะมีการอบรมเพื่อพัฒนาตัวเอง เพราะวิชาการมันเปลี่ยนตลอด
อธิบดี	ของเราก็เหมือนกันภาวะเศรษฐกิจเปลี่ยน เราก็ต้องเรียนรู้
วราพัฒน์	ที่ดิฉันเลือกทำเรื่องนี้ เพราะมองว่าตั้งแต่วิกฤต ปี2540 นักบัญชีมักถูกต่อว่ามาโดยตลอด เช่น ตกแต่งบัญชี ทำให้ตัวเองมามองว่า จริงๆอยู่ที่เราไหม หรือเราอาจถูกใช้ให้เป็นเครื่องมือของใครบางคน
อธิบดี	พื้เคยไปให้สัมภาษณ์ทีวีแล้ว อยู่ๆก็มาบอกว่าประเทศไทยที่เกิดวิกฤตอะไรแบบนี้เพราะคนโกงกันและนักบัญชีช่วยแต่งงบนัน พื้ก็เลยบอกว่า แล้วผู้บริหารที่ว่าโกง ไม่เห็นเป็นนักบัญชีสักคนเลย พื้พูดออกทีวีเลยนะ แล้วในวันนั้นไม่มีการซักซ้อมการสัมภาษณ์แต่อย่างใดเป็นคำถามสดออกอากาศสด พื้ก็เลยบอกว่า คุณ

	<p>อย่าไปคิดว่าจะต้องเป็นนักบัญชีอย่างเดียว คุณดูสิว่าพวกผู้นำประเทศ ประธานาธิบดีที่โง่กันเยอะๆมีนักบัญชีอยู่กี่คน นักข่าวก็เลยเปลี่ยนเป็นเรื่องอื่น ปรากฏว่าพอพ้อออกห้องมานักบัญชีโทรเข้ามื่อถือมาเชียร์พี่เยอะเลย อาจารย์ อุษณา ภัทรมนตรี ก็โทรมาว่าวันนั้นเธอเยี่ยมมาก</p>
วรภัทร	<p>เราอาจจะเป็นเครื่องมือบางส่วนของคนธุรกิจบางคน แต่ว่า บนพื้นฐานในการจัดทำบัญชีทำให้เราจะต้องถูกขับเคลื่อนไปอย่างนั้น ถ้าเกิดทางวิชาชีพหรือหน่วยงานของเราแข็งแรง และกฎหมายชัดเจนหนักแน่น ตลอดจนบทลงโทษแรง ก็น่าจะช่วยให้</p>
อริบดี	<p>จรรยาบรรณและ ความรู้สึกต่อวิชาชีพด้วย บางครั้งเราจะให้กฎหมายขับเคลื่อนอย่างเดียวไม่ได้ ซึ่งวิชาชีพเราก็จะมีการอบรม มีองค์กรให้กำกับ ให้อยู่ ให้มีสถาบัน ให้มีการอบรมอย่างต่อเนื่องเสร็จเรียบร้อยแล้ว นอกจากนั้นหน่วยงานที่ ก็จะต้องพัฒนาส่งเสริม บางอย่างทำโดยไม่มีกฎหมาย สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ พี่ทำก็ไม่มีกฎหมาย มันเป็นเรื่องของ ธรรมเนียม ซึ่งเป็นเรื่องที่สูงกว่ากฎหมาย ไม่มีใครบังคับ มันเป็นเรื่อง CG ซึ่งกฎหมายมีแค่ขอบ แต่ตอนเราทำสูงกว่ากฎหมาย เราทำ Best practice เพราะวิชาชีพคุณต้องยึดสิ่งนี้ เช่น พยาบาลสอนแก่นี้แต่พอสถานการณ์จริงเราต้องทำให้ดีที่สุดให้ได้สูงกว่านั้น เหมือนกันกับเรื่องธรรมเนียมซึ่งก็เป็นลักษณะนั้น กฎหมายก็ระดับหนึ่งแต่ความสำคัญในวิชาชีพ ความรับผิดชอบในวิชาชีพมันสูงกว่า ต้องปลูกฝังจริยธรรมพวกนี้ บางครั้งเราก็ต้องกล้าในจุดๆนี้</p>
วรภัทร	<p>ในหน่วยงานธุรกิจเนื่องจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเป็นหน่วยงานแรกที่จะเปิดรับผู้ประกอบการเข้าสู่ระบบนิติบุคคล ในการจดทะเบียน ท่านมองว่าใน ส่วนนี้ มีมาตรการ หรือข้อกำหนด หรือตัวบทกฎหมาย อะไรที่จะกำกับดูแล ตั้งแต่เริ่มต้น</p>
อริบดี	<p>พอมาจดทะเบียนนิติบุคคลแล้ว ก็ต้องรู้ว่า มีตัวมีตนใหม่ อย่างน้อยสำนักงานบัญชีคุณภาพก็รับรองตัวตนให้แล้วที่กฎหมายออกใหม่ เมื่อวันที่ 1 ม.ค. คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ความมีตัวตน 2. ที่อยู่ ทุกวันนี้ยังไม่ได้ดู จดอย่างไรเอาอย่างนั้น แต่อย่างน้อยบริษัทอะไร ก็ต้องมีตัวตน มีเอกสารมายืนยัน และในอนาคตก็คิดว่า จะให้ติดตั้ง GPS มาส่งดูว่าที่จดทะเบียนมีที่ตั้งจริงหรือเปล่า เมื่อสักครู่นี้ บริษัท TOT พี่ก็เลยบอกว่าไปช่วยคิดให้หน่อย มันมีข่าวบ่อย ๆ ว่าหาที่ตั้งไม่เจอ

	<p>3.ทุกบริษัทต้องมีผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีที่จบแล้วต้องแจ้งที่พี่ เพราะฉะนั้นเรื่องนี้พี่ต้อง Preventive ในระดับหนึ่ง และก็มี การส่งงบการเงินเพื่อจะดูว่ามีตัวตนหรือไม่ ในทุก ๆ ปี ก็จะเป็นการติดตามผล สามารถตรวจสอบสถานะได้ นี่ก็คือการกำกับอย่างหนึ่ง ส่วนนอกเหนือจากนั้นก็ ได้มีการพัฒนาส่งเสริมตั้งแต่ต้นทางแล้ว เมื่อก่อนสำนักงานบัญชี 80,000 กว่าราย ต่างคนต่างทำ ตอนนี่พี่เริ่มแล้วปลายน้ำ สำนักงานบัญชีคุณภาพคนไหนอยากจะเข้า CG กับพี่ซึ่งไม่ได้มีกฎหมายบังคับ ยกป้ายคุณภาพขึ้นปรับระบบ ทีนี้ในส่วนที่คุณภาพน้อยอยู่ก็เอามาบ่มเพาะอีก 5,000 รายเป็นต้นกล้ากลางน้ำ และนำมา ฝักฝน อบรม และต่อไปเราอาจไปวินิจฉัยถึงต้นกล้าที่มีศักยภาพและต้นกล้าที่มาอบรมเฉยๆ เด็กนักเรียนที่จบมาจะไปทำสำนักงานบัญชีคุณภาพได้อย่างไร ไม่ใช่จบมาแบบไม่มีจุดหมาย พี่จึงไปสถาบันการศึกษา 118 แห่งเพื่อไป Educate ก่อนจะจบ แล้วก็พาไปคู สำนักงานบัญชีคุณภาพ เพื่อให้เขามีต้นแบบในชีวิต</p>
(เสียงผู้ชาย)	ขอสอบถามเป็นความรู้ว่านักเรียนที่จบบัญชีมีการขึ้นทะเบียนไหม
อริบดี	ยังไม่มี แต่ว่าหากอยากหางานทำก็จะนำขึ้นเว็บว่าคนนี้นำผ่านการอบรมจากพี่เรียบร้อยแล้ว อยากจะทำงานสำนักงานบัญชี หรือ Shop matching
(เสียงผู้ชาย)	ผมว่าเป็นแนวคิดที่ดี อย่างพยาบาลถ้าจบแล้วจะต้องเข้าสภา พอเข้าสภาเสร็จจะไปขึ้นทะเบียนหรือทำงานที่ไหนไม่ได้
อริบดี	ของพี่ก็บังคับเหมือนกัน หากไม่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้นำไม่ได้ แต่ก่อนที่จะมาขึ้นทะเบียนพี่จะเอามาฟื้นฟู อบรม
(เสียงผู้ชาย)	พอขึ้นสภาพยาบาล ก็จะถูกขึ้นทะเบียนหมด ไม่อย่างนั้นจะประกอบอาชีพไม่ได้
วรภัทร	ข้อเสนอของสำนักบัญชีคุณภาพคิดว่าดีจริงๆ เพราะอย่างน้อยก็ทำให้สำนักงานบัญชีทั่วไปมีระบบและชัดเจนมากขึ้น ไม่ใช่ต่างคนต่างทำ ต่างคนต่างอยู่
อริบดี	และต้องมีการเชื่อมโยงกัน และปีนี้จะเอากลุ่มสำนักบัญชีคุณภาพไปประชุมกับบัญชีโลก เพราะไม่เคยรู้จักการประชุมกับบัญชีโลก
วรภัทร	แนวทางแก้ไขที่ท่านมองว่าภาครัฐจะเข้าไปมีส่วนร่วมในการแก้ไขในเชิงนักธุรกิจเพื่อให้เขาจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง
อริบดี	ต้องพยายาม Educate ส่งเสริมตั้งแต่บริษัทจัดตั้งใหม่ก็เอามาอบรม
วรภัทร	จากที่ได้สัมภาษณ์กับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรและผู้สอบบัญชี ท่านคิดว่ามีโอกาสนใหม่ที่ว่าต้องผ่านการอบรมก่อนถึงจะจดทะเบียนได้
อริบดี	ต้องดู Trend ของโลกเป็นอย่างไร อย่างมาเอาอะไรที่เป็น Regulator สร้าง Barrier

<p>บางที่เรามองว่ามันดีแล้วสุดท้ายมันดีไหม มันก็อาจจะไม่ดี มันฟังบ้างหลับบ้าง แต่ Easy doing business ของโลกทำอะไรให้เร็วให้ไว แต่เรากำลังสวนกระแสของโลก แหมถ้าอบรมไม่ผ่านไม่ได้จดทะเบียนไม่ได้ค้าขาย มันไม่ใช่ concept มัน สิ่งที่น่าองคิมนัน concept หนึ่งแต่ของโลกเป็นอีกแบบหนึ่ง world bank เก็บจัดอันดับเราไม่ได้จัดเหมือนน้อง ต้องเร็ว เข้าไปประเทศนี้จุดได้เร็ว จุดได้ภายใน 2 ชั่วโมง 3 ชั่วโมง จบ ธุรกิจได้ ไม่ใช่ไปเอาแรงงานลิงคโปกต์ต้องจดทะเบียนก่อนถึงจะค้าขายได้ นำราคาถูณะ อยากเราจะเล่นหุ้น จะซื้อสตูมีให้เลือดตั้งเยอะตั้งหลายยี่ห้อ เราก็ต้องอยากซื้ออันที่มันสะดวก simple ง่าย ไม่ใช่ว่าต้องไป โส้ ไม่ใช่ต้องไปอบรมการใช้มือถือก่อนถึงจะให้ใช้ พี่ไม่คิดแบบสรรพกร พี่ให้แบบ volunteer คือจดมาก่อน แล้วค่อยมาอบรมให้เค้าอยากอบรมก่อน แล้วก็ไม่อบรมฟรีนะ ให้เสียเงิน 100 ก็ยังดี เพราะจากการสังเกต ถ้าให้มาโดยไม่เสียตั้งค์ไม่สนใจ แต่ถ้าเสียร้อยหนึ่งนี้ ฉันต้องอยู่ให้คุ้มร้อยหนึ่ง แต่จริง ๆ ขาดทุน แต่ทำไมต้องเสียร้อยเพราะต้องการให้คนสนใจมา คนที่เค้าอยากทำธุรกิจแล้วก็ต้องให้เค้าทำไม่ใช่ต้องอบรมก่อน ทุกอย่างต้องทำให้ง่ายและรวดเร็ว Easy doing และก็ simple อย่าซับซ้อน อย่ายื่นอะไรมา อย่าผ่านหลายขั้นตอน Logistics จะได้น้อยๆ</p>
--

ประวัติผู้ให้สัมภาษณ์

- ชื่อ : นางโสธรา เลิศอภาจิตร
- ตำแหน่งปัจจุบัน : ผู้อำนวยการสำนักกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- ประวัติการศึกษา : บริหารธุรกิจบัณฑิต(การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
-บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
- และประสบการณ์ : - ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ประวัติผู้ให้สัมภาษณ์

- ชื่อ : นายทวีป ชินะประยูร
- ตำแหน่งปัจจุบัน : ผู้อำนวยการสำนักกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- ประวัติการศึกษา : - นิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
 และประสบการณ์ : - เนติบัณฑิตไทย สำนักอบรมศึกษากฎหมายแห่งเนติบัณฑิตยสภา
 - ผู้อำนวยการสำนักกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
 - ผู้อำนวยการสำนักบริการข้อมูลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
 - ผู้อำนวยการสถาบันกรมพระจันทบุรีนฤนาถ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
- พาณิชย์ : - ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
 - พาณิชย์จังหวัดสระแก้ว สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
 - ผู้บริหารทีมกฎหมายและเร่งรัดหนี้สิน สายจัดการกองทุน ธนาคารแห่งประเทศไทย
- ประเทศไทย : - ผู้อำนวยการฝ่ายกฎหมาย กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
 - ผู้จัดการกลุ่มข้อมูลและวิชาการ บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด
- พาณิชย์ จำกัด (มหาชน) : - รองผู้อำนวยการฝ่ายกฎหมาย ธนาคารกรุงเทพพาณิชย์การ จำกัด
 - ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมาย (นิติกร 8 ว.) สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
 - หัวหน้าฝ่ายคดี กองนิติการ กรมทะเบียนการค้า
 - นิติกร กองนิติการ กรมทะเบียนการค้า

สัมภาษณ์ ผอ.สำนักฯ

วรภัทร	ขออนุญาตถามว่าในมุมมองของท่าน การทำบัญชีของนักธุรกิจไทยเป็นอย่างไรบ้าง
ผอ.	ในเมืองไทยจะทำบัญชีเพื่อเสียภาษีอย่างเดียว ถูกไหม ทำตามกฎหมายเพื่อจะยื่นภาษีให้ถูกต้องตามเวลา ที่กฎหมายกำหนด ของกรมพัฒนาฯ ก็จะจัดทำภายใน 5 เดือน ถูกไหม หากเป็นบริษัทจำกัดก็จะประชุมผู้ถือหุ้นภายใน 4 เดือนและนำส่งภายใน 1 เดือน มันจะกลายเป็นว่าวันประชุมผู้ถือหุ้นที่เราเจอกันก็คือ 31 เมษายน บางคนก็ไม่ว่าต้องทำ บางก็ยังไม่เข้าใจ ว่าจบมาโดยไม่มี Transaction ก็ยังไม่ต้องยื่น
วรภัทร	ขอสอบถามเกี่ยวกับนิติบุคคลที่ไม่ยื่นงบการเงินภายในเวลาที่กำหนด โดยมากกรมพัฒนาฯ ก็จะส่งจดหมายไปเตือน และบางครั้งการส่งจดหมายไปเตือน เนื่องจากกรมพัฒนาฯ ไม่ได้ปรับเองก็จะส่งให้ทางสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
ผอ.	ไม่ใช่ค่ะ คือ ขั้นตอนการปรับ กรมจะเรียกให้มาปรับที่กรมก่อน ฉบับหนึ่งจะเรียกปรับที่กรมก่อน เพราะเป็นระยะเวลา หากไม่มาก็จะมีฉบับเดือน อีก 2 ครั้ง ถ้าไม่มาถึงจะส่งสำนักงานตำรวจ ซึ่งเป็นขั้นตอนดำเนินคดีตามกฎหมาย และอัตราค่าปรับ ก็จะเป็นไปตามระยะเวลา
วรภัทร	ที่ทำงานอยู่หนูจะไม่เคยเห็นจดหมายฉบับที่ 1 และ 2 จากผู้ประกอบการ
ผอ.	ตรงนี้ก็สะท้อนให้เห็นอะไรอย่างหนึ่งว่า เขากลับตำรวจมากกว่ากรม เพราะเป็นตำรวจเศรษฐกิจมากกว่ากรม
วรภัทร	ที่เห็นการดำเนินงานของนักธุรกิจทั่วไป ก็จะไปคุยกับตำรวจ และตำรวจก็บอกให้รอหมดอายุความ 1 ปี
ผอ.	ตำรวจแนะนำหรือ
วรภัทร	ใช่ค่ะ
ผอ.	แล้วตำรวจเรียกตั้งค์ใหม่
วรภัทร	เรียกค่ะ
ผอ.	นั่นแหละ คือ เข้ากระเป๋าตำรวจ
วรภัทร	ขอคุยในส่วนของผู้ทำบัญชีด้วยกันในกลุ่ม Focus Group เขาบอกว่ามีกรมพัฒนาฯ มีตำรวจเศรษฐกิจหลายส่วนงาน ลักษณะคุยกันเองว่า ถ้ามันจบที่กรมพัฒนาฯ เลข มันเหมือนจะมีบทลงโทษ หมายถึงว่า การปรับมันจะมีบทลงโทษอยู่
ผอ.	เนื่องจาก โทษตรงนี้จะมีการคุกด้วย ซึ่งมีอยู่ 2 กรณี คือ ไม่นำส่งงบการเงินตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ตรงนี้จะปรับที่กรมพัฒนาฯ แต่ตรงส่วนประชุมผู้ถือหุ้น

	ซึ่ง 2 ส่วนนี้เขาอาจจะโดนส่วนไหนส่วนหนึ่ง และที่ต้องส่งตำรวจเพราะมีโทษจำคุกด้วย การทำผิดมีหลายกรณี ถ้าไม่ยื่นส่งกรมพัฒนาฯภายในเวลาที่กำหนด ก็จะปรับที่กรม แต่ถ้าไม่ประชุมผู้ถือหุ้นภายใน 4 เดือน ซึ่งเป็นพรบ.กำหนดความผิดประมวลแพ่ง ก็ต้องส่งให้ตำรวจและไปปรับที่ตำรวจ มันเป็นข้อกฎหมาย ซึ่งกรมจะไม่มีอำนาจตรงนี้
วรภัทร	ปัจจัยหลักในการตัดสินใจทำทีมทำธุรกิจก็ยังคงเป็นภายในอยู่ใช่ไหมคะ
ผอ.	ค่ะ ปัจจุบันก็ยังคงคิดว่าเป็น ภายใน อยู่ ซึ่งตามกฎหมายกรมพัฒนาฯ ก็ต้องส่งงบ แต่ก็ยังมีประเภทที่ไม่ส่งเลย และไม่ทำเลย
วรภัทร	<p>ที่ไปทำวิจัยมา ในการเก็บข้อมูลจะมองว่านักธุรกิจมีอยู่ 3 กลุ่ม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กลุ่มที่ไม่ได้ให้ความสนใจ หลีกเลียงกฎหมาย หากเจอก็จ่ายค่าปรับ ไม่เจอก็ไม่จ่าย เป็นกลุ่มไม่พัฒนา 2. กลุ่มนักธุรกิจยุคใหม่ อายุไม่เยอะและเริ่มดำเนินกิจการไม่นาน พวกนี้จะพยายามทำให้ถูกต้อง เนื่องจากภาวะทางสังคม เศรษฐกิจ ซึ่งจะต้องบีบให้เขาพัฒนา ปรับปรุงตัวเองเพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ ซึ่งทำให้เขาพยายามเรียนรู้ พวกนี้จะเริ่มใช้งบการเงินในการตัดสินใจมากขึ้น เริ่มพิจารณางบการเงินมากขึ้น 3. กลุ่มที่เติบโตมาในระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งกลุ่มนี้จะเริ่มใช้งบการเงินในการตัดสินใจ ในการวางแผนนโยบายธุรกิจ ที่เก็บข้อมูลมาจะแบ่งไว้เป็น 3 กลุ่มค่ะ
ผอ.	พฤติกรรมจะเป็นแบบนี้จริงๆพวกที่ไม่สนใจเลย ก็คือ จดทิ้งจดขว้าง
วรภัทร	ในส่วนของพวกเขาที่ไม่สนใจจริงๆ ไม่ทำตามกฎหมาย ไม่ดูแล ไม่รับผิดชอบ ในระยะยาว ทางกรมมีนโยบายอย่างไรกับผู้ประกอบการกลุ่มนี้
ผอ.	ตอนนี้ก็มีจดทะเบียนจัดตั้งใหม่ ก็จะมีการอบรมทำบัญชีจากสำนักธรรมาภิบาล เพื่อให้รู้ว่ามีส่วนไหนที่ตามกฎหมายอย่างไร หนึ่ง สอง สาม สี่ ห้า แจกหนังสือ แจกคู่มือ เพื่อผลักดันทุกอย่าง การผลักดันทางตรงก็โดยตัวเขาเอง และผลักดันทางอ้อม โดยสำนักงานบัญชีที่เขาทำอยู่ และต่อไปจะมีโครงการผลักดันผ่านสำนักงานบัญชีคุณภาพ ซึ่งสำนักงานนี้ก็ต้องไปให้ความรู้พวกธุรกิจ ผู้ประกอบการ ต่อไปอาจทำแผนพับให้สำนักงานบัญชีคุณภาพจัดอบรมก่อนที่จะเข้ารับงาน ซึ่งเราจะมีการสอนสำนักบัญชีคุณภาพอยู่แล้ว อีกหน่อยเราอาจต้องมีโครงการที่จัดอีกสำนักหนึ่ง โดยอาศัยเป็นเครือข่ายเพื่อนำความรู้จากเราไปสู่ธุรกิจ เคยเจอกับตัวเองเหมือนกันสมัยก่อนเคยออกไปแนะนำเดินสายตามต่างจังหวัด พี่เคยไปบอกว่าเรามีชื่อคุณต้องทำบัญชีนะ ของหน้าที่ผู้ทำบัญชีนี้ละ ก็วัน ๆ ตาม พรบ เรา ก็แอบอ้อมทำบัญชีกับ

	<p>สำนักนั้นนะทำมาแต่เล็กแต่น้อย เขาบอกเราคำหนึ่งว่า คุณเป็นใคร อยู่ดีๆ ก็มาแนะนำ คือเขาไม่รู้จักเรา คำไม่เชื่อเรา ตอนนั้นมีปัญหาผู้สอบมือปืนด้วยใจ ผู้สอบไม่เคยเห็นหน้าหรือสำนักงานบัญชีเป็นคนจัดการหมด ดังนั้น คุณเป็นใครจะนั่นทางที่ดีต้องให้คำแนะนำคนนี้แหละให้รู้เรื่องแล้วคนนี้จะไปบอกต่อ</p>
วรภัทร	<p>ท่านมองว่าการควบคุมดูแล กำกับดูแลจากภาครัฐกับนักธุรกิจ SME เหมาะสมไหม และควรเพิ่มเติมตรงไหนไหม</p>
ผอ.	<p>ในเรื่องของการกำกับเราต้องมีกฎหมาย เพราะฉะนั้นทุกวันนี้เราก็ต้องเดินตามกฎหมาย แต่หากเป็นนอกเหนือจากกฎหมายก็จะเป็นเรื่องส่งเสริมความรู้ ทั้งนี้เรายังมีเรื่องของการเรียกตรวจสอบบัญชีด้วย คือกลุ่มที่ไม่ส่งงบเราก็เรียกด้วย พอเรียกมาก็จะได้อะไรหลายๆอย่างจากตรงนั้น เช่น เขาบอกว่าเขาไม่รู้เลย ไม่รู้ว่าต้องทำอะไรบ้าง พอเราเรียกมาเขาถึงจะรู้ ซึ่งบางทีเราก็ต้องให้เวลาเขา เช่น ให้เวลา 15 วันเพื่อให้เขาไปทำตามให้เสร็จ และจะแนะนำเขา ซึ่งก็จะมีบางส่วนที่พยายามที่จะทำ แต่ก็มีส่วนที่ไม่ทำหรือ ขอมเสียค่าปรับ ฝ่าฝืนคำสั่ง ไม่ส่งเพราะไม่มีอะไรจะส่ง ก็เสียค่าปรับ พอปีหน้าก็จะเรียกอีกจนกว่าคุณจะส่ง นี่เป็นเรื่องของการกำกับ นอกจากนี้ก็จะมีเรื่องของการที่ไม่ส่งงบ 3 ปีติดต่อกัน เป็นเหตุสันนิษฐานว่าธุรกิจไม่มีตัวตน</p>
วรภัทร	<p>ขออนุญาตถามนอกรอบเป็นความรู้ เนื่องจากบางธุรกิจ ซึ่งเขาดำเนินการอยู่ แต่เขาก็ยื่นภาษีกับกรมสรรพากร แต่ไม่ส่งงบการเงินให้กรมพัฒนา 3 ปีแล้ว ชิดถึง</p>
ผอ.	<p>เราลimitถึง 3 ปี คือ เวลาจดทะเบียนร้างจะเป็นขั้นตอนของกฎหมาย มิใช่ว่าไม่ส่งงบการเงิน 3 ปีเราจะให้เป็นทะเบียนร้างเลย ก็จะมีวิธีการส่งจดหมายสอบถาม ถ้าเกิดไม่มีการตอบรับมา ก็จะประกาศถอนทะเบียนร้างถ้าไม่มีใครคัดค้านมา ภายใน 3 เดือนหรือ 6 เดือนนี้แหละไม่แน่ใจ ก็จะเข้าสู่ขั้นตอนการปิดร้างซึ่งคนที่คัดค้านได้คนหนึ่ง คือ สรรพากร ซึ่งที่ผ่านมาสรรพากรคัดค้านเยอะมาก</p>
วรภัทร	<p>เคยเห็นอยู่ที่หนึ่ง กรมพัฒนาฯ ปิดร้างแล้วแต่สรรพากรเนื่องจากเป็นธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ก็ยังมีการซื้อขายถ่ายโอน</p>
ผอ.	<p>จริงๆจะมีสรรพากรที่คัดค้านเยอะมาก เพราะเนื่องจากยังมีภาระภาษีที่ยังไม่เรียบร้อย เขาก็มีสิทธิ์ที่จะคัดค้าน เราก็จะไม่จดทะเบียนร้าง หรือว่ามันหลุดจนกระทั่งปิดร้างไปแล้ว ถ้านิติบุคคลปรากฏว่า ยังมีภาระอยู่ต้องโอนทรัพย์สิน เขาก็ต้องยื่นคำร้องเพื่อกลับสู่ทะเบียน ก็ไปยื่นร้องต่อศาล เพราะไม่อย่างนั้นจะดำเนินการอะไรไม่ได้เลย ต้องขอคำร้องเพื่อกลับเข้าสู่ทะเบียนต้องไปยื่นร้องต่อศาล ไม่งั้นทำอะไรไม่ได้ ก็เป็นเรื่องของขั้นตอนทางกฎหมาย เป็นเรื่องของการกำกับดูแลกลุ่มที่ไม่ส่งงบ ก็มีอีก</p>

	หลายเรื่อง จริงๆ แล้วเราก็ตั้งใจที่จะช่วยให้เค้าทำให้ถูกต้องตามกฎหมายตั้งแต่เรื่องของการอบรม แนะนำว่าเนี่ยะคุณต้องทำอย่างงี้อย่างนั้น จนกระทั่งเรามาเรียกตรวจเพื่อให้โอกาสให้เค้าทำ จนกระทั่งถ้าคือจริง ๆ ก็มีการลงโทษ ส่วนคนที่ส่งก็ตรวจไม่ใช่ไม่ตรวจ
วรภัทร	พื้มองว่าปัญหาที่เกิดจากการทำบัญชีธุรกิจจะไบบ้าง จริงๆ การทำบัญชีของนักธุรกิจตัวเองมองว่ายังอิงอยู่กับการเสียภาษีเป็นฐานใหญ่ในการตัดสินใจในการประกอบกิจการอะไรก็แล้วแต่
ผอ.	อันนี้ก็คือ หนึ่งส่วนใหญ่จะทำบัญชีเพื่อเสียภาษี แล้วอีกประการหนึ่งก็คือพวกนักบัญชีก็ต้องทำบัญชีก็ต้องมีเอกสาร แล้วบางทีผู้ประกอบการมีเอกสารที่ไม่ค่อยเรียบร้อยและไม่ค่อยเก็บ พอไม่เก็บก็เป็นปัญหาต่อเนืองมาว่าจะทำอย่างไร เนี่ยคือปัญหาของการทำบัญชีเลยละ เรื่องไม่เก็บเอกสาร ๆ เรื่องเก็บเอกสารไม่ครบถ้วน และเรื่องของบัญชีธนาคารจะมีปัญหา คือ ทุกวันนี้คิดว่าคงไม่มีธุรกิจไหนที่ไม่ใช้บัญชีธนาคารมันไม่มีหรอก แต่ก็เห็นหลายรายบอกว่าไม่มีบัญชีธนาคาร เพราะว่าเขาไม่เปิดเผย ซึ่งบางรายรับงานกับราชการ เป็นไปไม่ได้ที่จะไม่มีบัญชีธนาคาร เพราะกรมบัญชีกลางจ่ายตรงเข้าบัญชีธนาคาร และที่บอกว่าไม่มีบัญชีธนาคารจึงเป็นไปไม่ได้ เพราะฉะนั้นผู้ทำบัญชีต้องรู้เท่าทันผู้ประกอบการ ไม่ใช่เค้าบอกคุณก็เชื่อมั่นเป็นไปไม่ได้ คือ คุณต้องวางระบบ ต้องคุยกันให้เข้าใจว่าต้องจัดเก็บเอกสารอะไรบ้าง การจัดเก็บเอกสารเป็นเรื่องสำคัญ เพราะเอกสารไม่เรียบร้อยก็เป็นไปไม่ได้ที่บัญชีจะเรียบร้อย อันนี้เป็นปัญหาที่ผู้ประกอบการและผู้ทำบัญชีต้องคุยกัน
วรภัทร	การแก้ไขปัญหาในการจัดทำบัญชีของนักธุรกิจที่หน่วยงานภาครัฐเข้าไปมีส่วนร่วม เช่น การลงโทษ เปรียบเทียบปรับ ท่านมองว่าบทลงโทษดังกล่าว เหมือนกับว่ามันไม่แข็งแรง หรือว่ามันเบาไปไหม
ผอ.	ไม่เบาอะ หากไม่ส่งบก็ปรับเยอะนะ max สุด 50,000 และไม่ใช่ปรับเฉพาะบริษัทอย่างเดียว ยังต้องปรับตัวกรรมการด้วย ปรับ 2 ทางด้วย แล้วก็เปลี่ยนรอบส่งมอบและเก็บรักษาบัญชีไว้ที่อื่น โดยไม่แจ้งก็ปรับเยอะ ปรับซึ่งหน้าปรับลับหลังเนี่ยะเยอะนะ หากถามว่าบทลงโทษแรงไหม ก็แรงนะ ขึ้นอยู่กับข้อหา
(ผู้ชาย)	สมมุติว่าเราส่งปรับแล้วเขาไม่จ่าย
ผอ.	ก็ส่งตำรวจ หรือให้ตำรวจเศรษฐกิจไปตามหา ก็ต้องจ่าย max แล้ว
(ผู้ชาย)	ติดคุกไหมครับ
ผอ.	มีโทษจำคุกด้วย หากถามว่าโทษแรงไหม ก็ตอบได้ว่าบางข้อหาก็แรง แต่บางข้อหาก็

	เขา หากลงบัญชีเท็จโทษก็แรง ติดคุกด้วย บางคดีต้องไปขึ้นโรงขึ้นศาล เจ้าหน้าที่ก็ต้องไป เราเป็นคนกล่าวหา เป็น โจทย์ เราก็ต้องเอาหลักฐานไป
วรภัทร	อัตราสถิติของกรมนิติบุคคลที่กระทำผิดพลาดใหม่
ผอ.	ส่วนใหญ่หากทำผิดเล็กๆ น้อยๆ บางทีเราก็ไม่ได้ส่งดำเนินคดี เราก็จะใช้วิธีเตือนหรือแนะนำ เพราะเกณฑ์ทำงานก็จะมียู่ หากไม่ถึงเกณฑ์เราก็จะติดตามหรือแนะนำอย่าง 5 บาท 10 บาท ถามว่าผิดใหม่ ตามกฎหมายมันก็ผิด แต่เราก็จะให้คำแนะนำไปหรือถ้าลงผิดไปร้อยสองร้อย พันครึ่งพัน เราก็ไม่ได้ส่งดำเนินคดี มันมีเกณฑ์ดำเนินคดีอยู่ ต้องผิดเท่าไรขึ้นไปอย่างนี้เราถึงจะดำเนินคดี ถ้าเอาไม่บรรทัดตามกฎหมายมาซึ่งแปะนะ ผิดหมดแหละ ขึ้นศาลไม่ไหวเยอะเกิน คือเกณฑ์มันมีอยู่เราก็ทำตามเกณฑ์ไป ถ้าไม่ถึงเกณฑ์เราก็จะแนะนำแก้ไขไป จริง ๆ การเรียกตรวจพีก็จะสุ่มตรวจหมด มีรายหลายพอเราเรียกไปเค้าก็รู้หน้าที่เค้าก็รีบไปทำ
วรภัทร	ตอนนี้หากจดทะเบียนแต่งตั้งเป็นนิติบุคคล เมื่อก่อนทางกรมไม่ต้องใช้แผนที่เดี๋ยวนีทางกรมก็ต้องมีเอกสารเพิ่มขึ้น
ผอ.	ตอนนี้ก็ต้องมี เพราะบางทีมีปัญหาหากเราเรียกตรวจแล้วจดหมายส่งไม่ถึง เราก็ต้องใช้เทคนิคที่ทันสมัยเข้ามา ให้ดูข้อมูลผ่านระบบ ถ้าไม่ส่งหรือติดต่อไม่ได้ก็จะถือครหัส เพื่อให้เขาติดต่อมาที่กรม บังคับให้เค้าวิ่งมา แล้วค่อยปล่อย บางคนย้ายบ้านแล้วไม่มาแจ้ง ติดต่อไม่ได้ ต่อไปก็ไม่ตามส่งจดหมายแล้ว ส่งไปก็ไม่เจอ อีกหน่อยถ้ามันเป็นระบบจริง ๆ มันก็จะเป็ระบบก่อนส่งบมมันก็จะขึ้นมาหมดว่าใครเป็นผู้ทำ ใครเป็นผู้สอบ
วรภัทร	ท่านมีแนวทาง ข้อเสนอแนะอย่างไรเกี่ยวกับการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจ SME
ผอ.	ที่ผ่านมาเราจะส่งเสริมผ่านผู้ทำบัญชี จะเป็นการพัฒนาตั้งแต่ต้นทาง คือ ต้องจบปริญญาตรีทางบัญชี เพราะเรามองว่าเป็นเมล็ดพันธ์ เป็น Young and smart accountant รวมทั้งสอนวิธีทำงานที่ถูกต้อง และบอกข้อกำหนดด้วย ให้สมัครเป็นสมาชิกสภาเสีย ถ้าไม่เป็นสมาชิกคุณทำบัญชีได้ไหมเนี่ยะ ก็ไม่ได้ต้องมาแจ้งกรมพัฒนาฯ ๆ ก็ต้องมาดูในสิ่งที่ถูกต้อง ก็ต้องบอกเค้าตั้งแต่แรก ซึ่งคิดว่าน่าจะช่วยให้เยอะ โดยเฉพาะเด็กใหม่ๆ ซึ่งยังไม่ปักกล้าขาแข็งมาอยู่ในองค์กรที่สอนกันไปสอนกันมาไม่รู้เรื่อง ก็คือต้นน้ำ กลางน้ำ ก็คือ สำนักงานบัญชีนั่นแหละ แต่เราก็พยายามผลักดัน อีกหน่อยเมื่อ AEC เปิด ถ้าสำนักคุณไม่มีคุณภาพก็อยู่ลำบาก เพราะถ้าเมืองนอกเค้าเข้ามา สิ่งที่เราต้องการก็คือต้องการเค้าต้องทำอะไรเหมือนเราซื้อหลอดไฟ ปัจจุบันเราซื้อหลอดไฟ 5 บาท 10 บาท เนี่ยะ ถ้ามี มอก. เราก็ดู มอก. เราก็กลัวไฟดูดใช้ใหม่ก็เหมือนกัน ถ้า

	<p>มาตรฐานอุตสาหกรรมในประเทศ สำนักงานก็เป็นมาตรฐานในประเทศก็เหมือนมอก. พี่เทียบก็เหมือน มอก. แต่ต่อไปถ้าจะไปต่างประเทศก็ต้องเป็น ISO เหมือนรุ่นพี่เหมือนอาจารย์ศิริรัตน์ อย่างบางคนต้องไปก็ต้อง ISO นะ มี cer ด้วย และมี cer ISO ด้วย ก็มีหลายคนเหมือนกันที่มี Cer ISO ก็คือเมื่อจะออกไปค้าขายกับต่างประเทศได้ เพราะนักบัญชีต่างประเทศ เขาก็เริ่มบอกแล้วว่าปี 58 เราต้องเปิด ถ้าเราคิดว่าเราเป็นคนต่างชาติเข้ามาเราคิดว่าเราต้องการอะไร หน้าตาเหมือนกันหมด เราดูอะไร เราก็ต้องดูมีใบใหม่ เหมือนพยาบาลเขาก็ต้องมีใบ เราก็ต้องมีอะไรที่เหนือกว่า เพราะฉะนั้นมันหนีไม่พ้น ตัวเนี่ยกลางน้ำก็คือผลักดันให้มันได้ สุดท้ายสำนักงานมันก็ต้องมีคุณภาพ เราก็ต้องทำต่อให้เค้าได้เป็น ISO 9000 หรือ ISO 2001 ในขณะที่เดียวกันสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพแล้วแล้วก็ต้องส่งเสริมต่อ บางรายมีศักยภาพ พูดภาษาอังกฤษได้ มีลูกค้าอยู่ต่างประเทศ 90% เราต้องส่งเสริมให้เค้าค้าขายได้ อย่างน้อย ๆ ให้เค้าค้าขายได้ในแถบนี้ในลาว เขมร เวียดนามให้ได้ก่อน ไปดึงลูกค้ามาหรืออาจจะไปร่วมลงทุนกับกลุ่มผู้ประกอบการอื่นก็ได้ เป็นเครือข่าย พี่เชื่อว่าถ้าเปิดยังไงเค้าก็ต้องมาทำบัญชีในไทย เนื่องจากผู้ทำบัญชีต้องรู้ภาษาไทย ถ้าเค้าเข้ามาร่วมลงทุนก็ต้องใช้คนของเราทำ เพราะฉะนั้นคนของเราก็ต้องมีศักยภาพ ในการลงทุนร่วมกับเค้าในลักษณะกลุ่ม บริษัท อันนี้ที่คิดไว้ต้องส่งเสริมตรงนี้ อีกอันหนึ่งเราก็มีการส่งเสริมโดยตรง เพราะเรามีสำนักธรรมาภิบาลธุรกิจ ส่งเสริมการทำธุรกิจโดยตรงก็คือให้ความรู้จดทะเบียนให้ถูกต้อง หลังจากนั้นก็มีอบรม ชื่อ โครงการ สิ่ง que ทุกคนต้องรู้ ต้องปฏิบัติ แจกคู่มือ ธรรมนูญ และมีการประกวดธรรมาภิบาลดีเด่น มีการประกวด ซึ่งเป็นหมวดของการส่งเสริม ให้กำลังใจ ในส่วนที่เราจะไปทำเรื่องยากเราก็เข้าไปไม่ได้ ทั้งนี้เราต้องพยายามแก้ปัญหาที่หาตัวคนไม่เจอ ซึ่งคิดว่าน่าจะใช้ระบบเข้ามาช่วย อีกหน่อยโครงการต่อไปก็จะต้องการ Registration มี accountation ก็คือ lock password ได้ ถ้าไม่เข้ามาทำเราก็ล็อค เพราะพวกนี้ต้องเข้ามาทำ เปลี่ยนแปลง ขอใบรับรองอะไรแบบนี้ต่อไปก็น่าจะดีขึ้น</p>
<p>วรภัทร</p>	<p>ขอขอบคุณผอ.ที่กรุณาในการให้ข้อมูลสัมภาษณ์เพื่อประโยชน์ในการวิจัย</p>

1. สัมภาษณ์ นักวิชาการสรรพกร

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวาริกรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัย เรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และ เพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดิฉันชื่อนางสาวสมหญิง พันธุ์พัฒนา อายุ 60 ปี ตำแหน่งนักตรวจสอบภาษีชำนาญการพิเศษ ระดับการศึกษาปริญญาโท
นางสาววรรภัทร	ท่านมีความคิดเห็นอย่างไร เกี่ยวกับมุมมองการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	นักธุรกิจไทยแบ่งเป็น 3 กลุ่ม คือ 1. กลุ่มที่มีความพร้อม คือพยายามให้ถูกต้องตามหลักกฎหมาย เพิ่มเติมความรู้ จะสอบเจ้าหน้าที่และหน่วยงานที่รับผิดชอบ เพื่อพัฒนาตนเองให้ปฏิบัติไปอย่างถูกต้อง 2. กลุ่มไม่มีความรู้ ไม่ใส่ใจ คือ ไม่รู้ที่จะปฏิบัติให้ถูกต้องมักจะเป็นผู้ประกอบการรายเล็ก ๆ 3. มีเจตนาหลีกเลี่ยง ไม่มีจิตสำนึกในการทำหน้าที่พลเมืองดี
นางสาววรรภัทร	ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจ ในการทำบัญชีของนักธุรกิจในประเทศไทย ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	พัฒนาตัวเอง เพื่อให้เกิดมาตรฐาน เพื่อการหาเลี้ยงชีพ ดำรงชีวิต โดยไม่สำนึกถึงจรรยาบรรณ
นางสาววรรภัทร	ท่านคิดว่ามาตรการที่ใช้ควบคุมการทำงานบัญชีของนิติบุคคล ที่หน่วยงานภาครัฐใช้ในการกำกับดูแลมีความเหมาะสม หรือไม่อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	โดยรวมมีความเหมาะสมค่ะ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เพราะต้องกำกับดูแล การจัดทำบัญชีของระบบธุรกิจ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้อง
นางสาววรรภัทร	ปัญหาที่มีจะเกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย ที่ประกอบกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยเป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ไม่ใส่ใจ ไม่ให้ความสำคัญในระบบบัญชี ทั้งที่ระบบบัญชีสามารถนำไปช่วยในการตัดสินใจของนักธุรกิจ ทำให้งบการเงินที่ออกมาไม่น่าเชื่อถือ
นางสาววรรภัทร	หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ต้องมีการควบคุม บังคับใช้กฎหมายให้เคร่งครัด กับผู้จัดทำบัญชี และนักธุรกิจ มีการ

	จัดฝึกอบรม ให้ความรู้ แก่ผู้ประกอบการที่สนใจที่จะจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง
นางสาววรรภัทร	หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการวิสาหกิจอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	คือทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ควรให้ความรู้กับผู้ประกอบการให้รู้จักสิทธิ และหน้าที่ของตนเองว่าจะต้องปฏิบัติตัวอย่างไร ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ภาครัฐต้องมีการบังคับใช้กฎหมายอย่างเคร่งครัด การปรับ หรือลดโทษไม่ชัดเจน ในระบบมาตรฐานเดียวกันมีหลายหน่วยงานที่กำกับดูแลทำให้เกิดช่องว่างที่จะหลบเลี่ยงไม่ปฏิบัติให้ถูกต้อง
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำคุณฉันทิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณะชนต่อไปค่ะ

1. สัมภาษณ์ นักวิชาการสรรพากร

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ชรรมวารภิมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่อง การบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบ พฤติกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่ หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูล ไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ชื่อ นายชาติชาย มงกุฎจินดา อายุ 56 ปี ตำแหน่งนักวิชาการกรมสรรพากร ระดับการศึกษาปริญญาตรี ครับ
นางสาววรรภัทร	ท่านมีความคิดเห็นอย่างไร เกี่ยวกับมุมมองการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการ ที่ต้องทำบัญชีตามข้อบังคับของกฎหมาย และให้ทราบเกี่ยวกับผลการประกอบการของตัวเอง เพื่อให้รู้ปัญหาลดความเสี่ยง และแก้ปัญหาได้ทันเหตุการณ์ ป้องกันทุจริตของพนักงาน ครับ
นางสาววรรภัทร	ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจ ในการทำบัญชีของนักธุรกิจในประเทศไทย ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ความน่าเชื่อถือ ความรู้ความสามารถ ของผู้ทำบัญชี และการให้บริการที่ดีและถูกต้อง รวดเร็ว สามารถแก้ปัญหาให้ผู้ประกอบการได้ดี ลูกค้าน่าเชื่อถือเอกสารที่ถูกต้อง อัตราภาษีลดปัญหากับหน่วยงานราชการ ในระยะยาว ครับ
นางสาววรรภัทร	ท่านคิดว่ามาตรการที่ใช้ควบคุมการทำบัญชีของนิติบุคคล ที่หน่วยงานภาครัฐใช้ในการกำกับดูแลมีความเหมาะสม หรือไม่อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	มีความเหมาะสม ในระดับหนึ่ง แต่บทลงโทษยังไม่รุนแรงเท่าที่ควร จึงทำให้ผู้ประกอบการไม่กลัวในการกระทำผิด เกี่ยวกับการทำบัญชีของธุรกิจ ครับ

นางสาววรรภัทร	ปัญหาที่มีจะเกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย ที่ประกอบกิจการวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทยเป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ยังทำบัญชี ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย เป็นส่วนใหญ่เนื่องจาก ยังให้ผู้ที่ทำบัญชีที่ขาดความรู้ ความสามารถ ในเรื่องหลักการบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งนักธุรกิจบางคนยังไม่ให้ความสำคัญมากนักเกี่ยวกับการทำบัญชีของนักธุรกิจ ครับ
นางสาววรรภัทร	หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ในกรมสรรพากรจะมี สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากรมีหน้าที่ และรับผิดชอบ 1. กำหนดคุณสมบัติ และดำเนินการเพื่อสรรหาผู้สอบบัญชีภาษีอากร 2. กำหนดปรับปรุงพัฒนาหลักเกณฑ์มาตรฐานและวิธีการปฏิบัติงานระบบทั้งระเบียบ และแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี 3. จัดให้มีอบรมและพัฒนาหลักสูตรการอบรมสำหรับผู้ตรวจสอบ และ รับรองบัญชี 4. ดำเนินการเพื่อเป็นศูนย์กลางข้อมูลและประมวลผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชี 5. ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง
นางสาววรรภัทร	หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการวิสาหกิจอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	กำกับและติดตามควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนด รวมถึงตลอดถึงการพิจารณาลงโทษ จัดทำเอกสารและข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีให้เป็น ไปตามมาตรฐานที่กำหนด รวมถึงตลอดถึงการ พิจารณาโทษ เพื่อเผยแพร่ให้บุคคลที่สนใจในวิชาชีพ กำหนดเป้าหมาย แผนงานติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ครับ
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่ง ต่อ การนำไปประกอบการทำวิทยานิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณะชนต่อไปค่ะ

ภาคผนวก ค
แบบสอบถามนักธุรกิจไทย

**รูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทยที่ประกอบกิจการขนาดกลางและขนาดเล็กใน
ประเทศไทย**

วัตถุประสงค์ ของงานวิจัยนี้

1. เพื่อศึกษาพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย เป็นอย่างไร
2. เพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย

แนวคำถามในการสัมภาษณ์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐาน

ชื่อ.....นามสกุล..... เพศ.....อายุ.....ปี
 ตำแหน่ง.....ระดับการศึกษา.....
 นิติบุคคลของท่านมีรายได้ต่อปี จำนวนเท่าไร.....บาท
 ทุนจดทะเบียน.....ล้านบาท
 วันที่จดทะเบียนนิติบุคคล.....

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร

1. ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการจัดทำบัญชี

.....

2. การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร

.....

3. ท่านจัดการกับเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้ อย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4. การจัดทำบัญชีของนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.1 การจัดทำบัญชีโดยบุคลากรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.2 การจัดทำบัญชีโดยการจัดจ้างจากภายนอกบริษัท อย่างไร และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5. การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร

บรรลุ

.....

.....

.....

.....

.....

ไม่บรรลุ

.....

.....

.....

.....

.....

6. ภายหลังจากการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร

เคยถูกตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

ไม่เคยถูกตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

7. ในกรณีที่คุณติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

8. กรณีที่คุณติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

9. ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

10. ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ง
การสัมภาษณ์นักธุรกิจไทย

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดิฉันชื่อ ป. อายุ 34 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาปริญญาโท สาขาความสัมพันธ์ระหว่างประเทศ นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 2,200,000 บาท โดยประมาณ (สองล้านสองแสนบาท) ทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	1. ถูกค่าต้องการเอกสารให้ถูกต้อง เป็นรูปแบบของบริษัท 2. ต้องการสนับสนุนจากภาครัฐเกี่ยวกับ การพัฒนาธุรกิจ เช่น การอบรมเพื่อเป็นประโยชน์กับกิจการ อบรมการออกแบบผลิตภัณฑ์ 3. กิจการยังมีปัญหาไม่สามารถเปิดเผยข้อมูลการผลิตได้ทั้งหมด
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บเอกสารในตะกร้า แยกส่วนรายรับ ค่าใช้จ่าย เช่น วัตถุดิบ ค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงาน เพื่อส่งสำนักงานบัญชีต่อไป
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เก็บเข้าแฟ้ม รวบรวมไว้ก่อน คัดแยก ถ้าใช้ไม่ได้จริงๆ ก็ทิ้ง ถ้าสามารถแก้ไขส่วนที่ผิดพลาดของเอกสาร ได้ก็จะนำกลับไปแก้ไขเพื่อนำมาบันทึกบัญชีต่อไป
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชিনিติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บข้อมูลในคอมพิวเตอร์ แยกเป็นหมวดค่าใช้จ่ายต่างๆ เก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อใช้ตรวจสอบกับสำนักงานบัญชีว่าเอกสารครบถ้วนหรือไม่ อย่างไร
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	คัดแยกหมวดหมู่ รายรับรายจ่าย เพื่อนำข้อมูลมาคำนวณ ต้นทุน เพื่อกำหนดราคาสินค้ากับลูกค้า ละใช้ในการตรวจสอบ การดำเนินการเบื้องต้นของกิจการ

นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจัดจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	1. ฝ่ายบัญชีต้องให้ความรู้ แนะนำ การทำเอกสารในทางที่ถูกต้อง ช่วยเหลือ ในกรณีที่เกิดปัญหาด้านบัญชี และภาษีอากร 2. ถ้าผู้บริหารไม่มีความรู้ก็อาจจะไม่ได้รับความเป็นธรรมจากหน่วยงานราชการ มักจะโดนกลั่นแกล้ง เพราะเจ้าหน้าที่รัฐในบางหน่วยยังใช้ดุลพินิจในการพิจารณาผู้ประกอบการ ไม่มีความเสมอ
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ ถ้าไปพบเจ้าหน้าที่สรรพากรหลังประสบความสำเร็จ ก็ได้รับพึงใจ
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบจากกรมสรรพากร
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	นำเอกสารดังกล่าว (หมาย) ไปปรึกษาสำนักงานบัญชี เพื่อใช้แก้ไข ดำเนินการ ไปพบเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ แทน
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอะไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เตรียมเอกสารที่หน่วยงานราชการต้องการเพื่อนำไปพบเจ้าหน้าที่ตามต้องการ
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	พยายามแก้ไข การจัดทำเอกสารทางบัญชี และภาษีให้ถูกต้องตามหลักการทางบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน ตามกฎหมายกำหนด เพื่อให้เกิดข้อบกพร่องน้อยที่สุดเป็นการป้องกันการปัญหาที่จะเกิดขึ้น
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำคุณฉันทิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	กระผมชื่อ ส. อายุ 37 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมศาสตร์ สาขาโยธา นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 9,000,000 บาท โดยประมาณ (เก้าล้านบาท) ทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เพราะลูกค้าต้องการเอกสารที่ถูกต้อง ใบกำกับภาษี อัตราภาษีที่ต้องชำระในแต่ละปีสูงขึ้น จึงเข้าสู่ระบบนิติบุคคล รายได้สูงขึ้น
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บเอกสารเองเพื่อส่งต่อให้สำนักงานบัญชี เรียงตามวันที่ที่ได้รับมาโดยบันทึกข้อมูลเบื้องต้นถึงลำดับเอกสารเพื่อควบคุมเอกสารก่อนส่งสำนักงานบัญชีต่อไป โดยทำให้เสร็จสิ้นเมื่อได้รับเอกสาร
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ไม่ได้นำมาบันทึกบัญชี แต่นำมาบันทึกบัญชีภายใน ใช้เวลาดำเนินงานมากไม่สามารถทำได้
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดส่งสำนักงานบัญชี
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เวลาซื้อของดูจากจำนวนเงินที่จ่ายในแต่ละครั้ง ก็จะไปขอเอกสาร (บิล) ให้ถูกต้องเพื่อบันทึกบัญชี เสียเวลารอจัดทำเอกสาร
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร

ผู้ถูกสัมภาษณ์	ทางผู้บริหารวางแผนภาษีและบัญชี เพื่อจัดทำเอกสารให้ถูกต้อง และส่งเอกสารต่อให้แก่บัญชี (สำนักงาน) และให้ฝ่ายบัญชีจัดทำเอกสารให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี โดยจัดทำเอกสารทางบัญชี เช่น จัดทำบิลค่าใช้จ่าย ค่าจ้างทำของให้เหมาะสมกับต้นทุน และรายได้ของแต่ละงานเพื่อให้เสียภาษีอย่างเหมาะสม ไม่สูงมาจนเกินไป
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ เสียภาษีเงิน ได้คืนบุคคล ในแต่ละปีไม่สูงมาก และมีความถูกต้องในการทำบัญชี
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบภาษีของบริษัท
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเตรียมเอกสารดังดำเนินการมอบอำนาจให้ผู้ทำบัญชี ไปพบเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ ที่ตรวจสอบ
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เตรียมเอกสารที่ใช้บันทึกบัญชี ให้กับหน่วยงานที่ตรวจสอบ
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	การถูกตรวจสอบ เป็นปกติของหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง (กับกรมสรรพากร) ถ้าเอกสารเราถูกต้อง ก็ไม่ต้องกลัว
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำเอกสารทางบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี ตามกฎหมายกำหนด ก็จะเป็นการป้องกันที่ถูกต้องในระยะยาว
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำวิทยานิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวาริกรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัย เรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และ เพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูล ไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	กระผมชื่อ ต. อายุ 31 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาปริญญาโท TI สาขา ศึกษาข้อมูลเครือข่าย นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 5,500,000 บาท โดยประมาณ (ห้าล้านห้าบาท) ทุนจดทะเบียน 2,000,000 บาท (สองล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ลูกค้าต้องการเอกสารถูกต้อง ไปกำกับภาษี
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บลงแฟ้ม โดยจัดเก็บทำรายละเอียดคุมเอกสาร เพื่อส่งให้ผู้ทำบัญชีจัดทำบัญชีต่อไป
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	1. ถ้าผู้ขายไม่สามารถเปิดบิลถูกต้องได้ ก็จะทำสำเนาบัตรประชาชนให้ถูกต้องเพื่อแนบเอกสารการเบิกจ่าย 2. ถ้าเอกสารเปิดถูกต้อง(ไม่) เก็บบันทึกบัญชีภายใน (ถ้าผู้ขายอยู่ไกล) 3. ถ้าสามารถให้ผู้ขายแก้ไขเอกสาร ก็จะจัดส่งกลับไปแก้ไข
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	โดยจัดทำบัญชีควบคุมโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลในการบริหารจัดการเบื้องต้น
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	มีพนักงานจัดเก็บและคัดแยกเอกสาร หลังจากนั้นจะมีพนักงานอีกหนึ่งคนทำข้อมูลดังกล่าวบันทึกลงในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เพื่อออกงบการเงิน เพื่อให้ทราบสถานะทางการเงินของบริษัท เบื้องต้น พยายามจัดทำและจัดหาเอกสารให้ถูกต้องเพื่อนำมาใช้ในการบันทึกบัญชี เพื่อให้เกิดความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน

นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจัดจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำบัญชีให้ถูกต้องเหมาะสม ในหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด เพื่อจะได้ไม่ถูกตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เพราะจะก่อให้เกิดปัญหาในภายหลัง
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ เพราะประหยัดค่าใช้จ่ายบัญชี ปลอดภัย
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพกร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบ ขณะตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ ก็จะมี ความกังวลใจเกิดขึ้นว่าการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลถูกต้อง เหมาะสม หรือไม่อย่างไร
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพกร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ส่งหมายเรียกให้ผู้ทำบัญชี เพื่อไปพบเจ้าหน้าที่ตามที่กำหนด
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพกร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ผู้จัดทำบัญชี จัดเตรียมเอกสารตามที่เจ้าหน้าที่กำหนด
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำเอกสารให้ถูกต้อง ในทุกด้านที่สามารถจัดทำได้ เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาต่างๆ ตามมาภายหลัง
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด ก็จะป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำคุณฉันทิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวาริกรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านค่ะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดิฉันชื่อ นางสาว ห . อายุ 37 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาปริญญาโท สาขาบัญชี นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 400,000 บาทโดยประมาณ (สี่แสนบาท) ทุนจดทะเบียน 1,530,000 บาท (หนึ่งล้านห้าแสนสามหมื่นบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	อัตราการเติบโตของกิจการ เพราะต้องการให้ธุรกิจที่เกิดขึ้นเติบโตอย่างมั่นคง วางแผนการประกอบกิจการต่อไป
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บเอกสารเป็นหมวดหมู่ เช่น รายได้-ขาย ค่าใช้จ่ายต่างๆเพื่อนำข้อมูลต่างๆมาวางแผนนโยบาย ในการตัดสินใจทำโครงการต่างๆของบริษัทต่อไป
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เป็นกรณีบิลผิด ชื่อที่อยู่ไม่ถูกต้อง สามารถแก้ไขให้ถูกต้องได้ก็จะนำไปแก้ไขให้ถูกต้องเพื่อนำมาบันทึกบัญชีต่อไป กรณีไม่สามารถแก้ไขได้ นำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายภายใน
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เบื้องต้นมีการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายภายในกิจการ ส่วนในการจัดทำบัญชีที่ส่งหน่วยงานราชการ ก็จะจ้างสำนักงานบัญชีภายนอกเพื่อดำเนินการให้เกิดความถูกต้องต่อไป
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เวลาซื้อของดูจากจำนวนเงินที่จ่ายในแต่ละครั้ง ก็จะไปขอเอกสาร (บิล) ให้ถูกต้องเพื่อนำมาบันทึกบัญชี เสียเวลาขอจัดทำเอกสาร
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่ทำหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร

ผู้ถูกสัมภาษณ์	1. การแก้ไขในการต้องไปพบเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ 2. บุคลากรที่จัดทำบัญชีไม่เพียงพอ 3. ผู้ทำบัญชีต้องทำบัญชี ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุ นโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ คือ จัดทำบัญชีให้ถูกต้องทันเวลา สามารถประสานงานกับเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ ได้ถูกต้องเหมาะสม
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบ ศึกษาถึงสาเหตุในการถูกตรวจสอบว่าเกิดจากสาเหตุใด
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเตรียมเอกสารต่างๆ ถึงข้อมูลหน่วยงานราชการต้องการเพื่อไปยื่นยื่นการบันทึก บัญชี และการประกอบกิจการของบริษัท
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บเอกสารที่ต้องการของหน่วยงานราชการ
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่ เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดบัญชีให้ถูกต้องตามข้อกำหนดของหน่วยงานราชการ
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงาน ราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เป็นกำหนดหน่วยงานราชการจะต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง ชัดเจน ข้อเสนอแนะ : การทำกิจการของนักธุรกิจ ไม่มีความรู้ทางบัญชี กลัวสรรพากร ระบบ ราชการไม่ชัดเจน ให้ความรู้ประชาชน พื้นฐานภาษีอย่างง่าย ชัดเจน
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่ง ต่อการนำไปประกอบการทำวิทยานิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับ สาธารณะชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูล ไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดิฉันชื่อ ธ. อายุ 37 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาบริหารธุรกิจ นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 7,000,000 บาทโดยประมาณ (เจ็ดล้านบาท) ทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดูจากรายได้ของกิจการอัตราภาษีที่ต้องชำระ สิทธิประโยชน์ที่จะได้รับจากหน่วยงานราชการ เช่น สิทธิประโยชน์ทางภาษีของ SME
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	แยกหมวดหมู่ และทำสำเนา เพื่อจัดส่งสำนักงานบัญชีต่อไป กระทบกับรายได้ของกิจการ โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นเหตุผลที่เหมาะสมในการก่อให้เกิดรายได้ของกิจการหรือไม่ กรณีใช้ก็จะตัดสินใจเปิดบิลทันที
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดูว่ายอดเงินจำนวนมากหรือไม่ ถ้ามากก็จะนำบิลดังกล่าวกลับไปแก้ไขให้ถูกต้อง น้อยก็เก็บไว้บันทึกเป็นบัญชีภายใน
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำระบบบัญชีภายในสำเนาเอกสารต่างที่จะต้องนำมาบันทึกบัญชีของบริษัทฯ แล้วนำส่งสำนักงานบัญชี ให้จัดทำบัญชีต่อไป
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	แยกหมวดหมู่ของเอกสาร หลังเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อตรวจสอบการทำงานของบุคคลากรทุกฝ่ายในบริษัท เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานที่แท้จริงของบริษัท
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจัดจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร

ผู้ถูกสัมภาษณ์	ปรึกษาพูดคุยเพื่อหาแนวทางการจัดทำบัญชี และภาษีอากรให้ประหยัดถูกต้อง ตามมาตรฐานที่หน่วยงานราชการกำหนด เช่น ทำบัญชีให้ถูกต้อง และประหยัดภาษีให้ได้มากที่สุด
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ เพราะเป็นไปตามนโยบายที่ผู้บริหารกำหนดให้ผู้บริหารได้รับความพึงพอใจ
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ไม่เคย เพราะระบบบัญชีไม่ได้มีความผิดปกติใดๆ
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ทำบัญชีให้ถูกต้องสมเหตุสมผล ตามหลักการทางบัญชี และภาษีอากรที่หน่วยงานราชการกำหนด
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำดัชนีพิมพ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมกรรมการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดิฉันชื่อ นาง ล. อายุ 52 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาปริญญาตรี นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 29,000,000 บาทโดยประมาณ (ยี่สิบเก้าล้านบาท)ทุนจดทะเบียน 4,000,000 บาท (สี่ล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	รายได้ (รายรับ) ของกิจการ ถ้ายอดไม่มากก็จะยังไม่จัดทำบัญชี ภาษีที่เกิดขึ้นถ้าออกขายมากก็จะมีกำไร
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ออกบิลทุกครั้งที่เกิดรายการค้าให้พนักงานบันทึกข้อมูลของเอกสารเพื่อควบคุมเอกสารในแต่ละวันเพื่อตรวจสอบเอกสารกับการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีภายนอก
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ไม่จัดเก็บ
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำโดยสำนักงานบัญชีหรือหน่วยงานภายนอกจัดทำบัญชีแทนกิจการ เนื่องจากไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการจัดทำบัญชีเอง
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	การออกบิลทุกครั้งที่มีการซื้อสินค้าและบริการเพื่อนำมาบันทึกบัญชีถ้าทำบันทึกควบคุมเอกสารก่อนจัดส่งให้สำนักงานบัญชี
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่ทำหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง ประหยัดภาษี และค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้น โดยพยายามไม่ให้ถูกหน่วยงานราชการตรวจสอบ

นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุ นโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ มีการประสานงานกับผู้ทำบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลสรุปที่ตรงกันตามนโยบาย คือ ถูกต้อง ประหยัด
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบ จัดเตรียมเอกสาร ตามที่หน่วยงานราชการต่างๆ ต้องการและ มอบหมายให้ผู้ทำบัญชีไปแก้ไขปัญหา
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เรียกผู้จัดทำบัญชีมาปรึกษา ถึงสาเหตุที่เกิด (จากหมายเรียก) และทางบริษัทฯ จะ กำหนดแนวทางในการปฏิบัติถูกต้อง เหมาะสม โดยจะกำหนดเป็นนโยบายที่ถูกต้อง ของบริษัทฯ ต่อไป
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพ กร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเตรียมข้อมูล เอกสาร หลักฐานในการทำบัญชี หรือตามที่หน่วยงานราชการกำหนด และนำไปพบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นให้สำเร็จลุล่วง
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่ เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บอกให้ผู้จัดทำบัญชี ทำบัญชีให้ถูกต้อง
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงาน ราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	กำหนดนโยบายของบริษัท เพื่อให้การปฏิบัติถูกต้อง เหมาะสม เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่ง ต่อการนำไปประกอบการทำคุณฉันทิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับ สาธารณะชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาวรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาวรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดิฉันชื่อ นาง พ. อายุ 53 ปี เป็นเจ้าของกิจการค่ะ ระดับการศึกษาปริญญาตรี นิติบุคคลมีรายได้อัตโนมัติปีจำนวน 1,500,000 บาทโดยประมาณ (หนึ่งล้านห้าบาท)ทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาท) จดทะเบียนนิติบุคคล วันที่ 16 กันยายน 2535
นางสาวรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	มีความสำคัญ เป็นการทำให้บัญชีที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการของกรมสรรพากร และให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
นางสาวรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเรียง ลำดับวัน เดือน ปี เรียงใส่แฟ้ม ใส่ชื่อ เอกสาร การจัดเก็บ กำหนดเวลาที่ต้องจัดเก็บ ให้เห็นเด่นชัด
นางสาวรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บเรียงลำดับวันที่ใส่ซองเตรียมทำลาย ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้
นางสาวรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ทุกอย่าง
นางสาวรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ทำบัญชีโดยใช้หลักความถูกต้อง หลักความเป็นจริงเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์เที่ยงตรง และซื่อสัตย์ต่องานที่ได้รับมอบหมาย
นางสาวรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจัดจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บริษัท ไม่มีนโยบาย จัดจ้างภายนอกบริษัท
นางสาวรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?

ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ เสร็จตามกำหนด และทันต่อเวลากำหนดตามเอกสารตามความมากน้อย ของเอกสารละกัน
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบ ทุกปี แล้วแต่ถูกตรวจประเด็นไหน
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเอกสารให้ตามที่กรม ขอตรวจสอบ ไปพบและชี้แจงสาเหตุ หรือข้อสงสัย ทุกกรณี
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เป็นตัวแทนเข้าไปพบ ขอรทราบสาเหตุ ที่เรียกพบ จัดเอกสารเข้าพบ และชี้แจงทุกประเด็น ตลอดจนจัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน จนเสร็จงาน
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เป็นไปได้ที่จะไม่ถูกเรียกตรวจสอบ ส่วนในงานของบริษัททำเอกสารให้ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี จัดส่งภาษีให้ครบ นำส่งตามกำหนดเวลา
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี นำส่งภาษีให้ถูกต้อง ตามกำหนดเวลา
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำวิทยานิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ดิฉันชื่อ นาง ส. อายุ 84 ปี เป็นกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาประถมศึกษา นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 12,000,000 บาท โดยประมาณ (สิบสองล้านบาท)ทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (หนึ่งล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ต้องยื่นภาษีเพราะจะได้ไม่ผิดกฎหมาย
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เก็บเอกสารส่งสำนักงานบัญชี
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ทำลาย เพราะไม่รู้จะทำอะไรกับเอกสารพวกนี้
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชিনিติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ให้ไม่ถูกตรวจสอบ และเสียภาษีน้อยที่สุด
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เก็บรวบรวมเอกสารเพื่อส่งสำนักงานบัญชี ให้จัดทำบัญชีให้ถูกต้อง
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่ทำหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ให้ถูกต้องเสียภาษีน้อยที่สุด และปลอดภัย
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ เป็นไปตามข้อตกลงที่คุยกันไว้
นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?

ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบ จากกรมสรรพกร
นางสาววรรภัทร	ในกรณีทีนิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพกร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เมื่อได้รับหมายแล้ว ก็จะแจ้งให้ทางสำนักงานบัญชี เพื่อเตรียมตัวไปพบเจ้าหน้าที่
นางสาววรรภัทร	กรณีทีนิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพกร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเตรียมเอกสาร มอบอำนาจเพื่อไปพบเจ้าหน้าที่ตามวัน เวลาที่กำหนด
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ก็จะแจ้งกับทางสำนักงานให้ทำบัญชีให้เหมาะสม ประหยัด ปลอดภัย
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี นำส่งภาษีให้ถูกต้อง ตามกำหนดเวลา
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำดัชนีพิมพ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	กระผม ชื่อ นาย ย. อายุ 32 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาปริญญาตรี นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 10,000,000 บาท โดยประมาณ (สิบล้านบาท) ทุนจดทะเบียน 5,000,000 บาท (ห้าล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องในการวิเคราะห์ จัดการวางแผน
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เป็นระเบียบหาง่าย
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	แยกเป็นหมวดหมู่ แยกจากเอกสารที่ใช้ลงบัญชี
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำโดยพนักงานของบริษัท
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ตรงตามกฎหมายสรรพากร กฎหมายบัญชี กฎระเบียบ และสภาวิชาชีพ
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ไม่จัดทำโดยคนนอก
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ ตรงตามวัตถุประสงค์
นางสาววรรภัทร	ภายหลังจากการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?

ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบ ตามปกติ
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เข้าไปคุยกับเจ้าหน้าที่ และส่งเอกสารตามเรียก
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเตรียมเอกสาร ไปคุยกับเจ้าหน้าที่
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำให้ถูกต้อง เก็บเอกสารให้ครบถ้วน
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำเอกสารให้เป็นไปตามกฎหมาย เก็บเอกสารให้เรียบร้อย ทันเหตุการณ์
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำดัชนีพิมพ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

2. สัมภาษณ์ นักธุรกิจไทย

นางสาววรรภัทร	ขออนุญาตเรียนสัมภาษณ์ และ ขอแนะนำตัวก่อนสัมภาษณ์นะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวราภิรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรมการทำงานบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง ขอเริ่มสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูล ไปใช้ในงานวิจัยนะคะ ขอทราบข้อมูลส่วนตัวพื้นฐานของท่านคะ โดยผู้สัมภาษณ์จะขออนุญาตใช้อักษรย่อชื่อ แทนชื่อนามสกุลเต็มค่ะ เพื่อความสะดวกในการให้สัมภาษณ์ของนักธุรกิจค่ะ
ผู้ถูกสัมภาษณ์	กระผม ชื่อ นาย ว. อายุ 65 ปี ตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ระดับการศึกษาประถมศึกษา นิติบุคคลมีรายได้ต่อปีจำนวน 7,000,000 บาท โดยประมาณ (เจ็ดล้านบาท) ทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (ห้าล้านบาท)
นางสาววรรภัทร	ผู้บริหารตัดสินใจอย่างไรในการทำบัญชี ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ต้องยื่นภาษี
นางสาววรรภัทร	การจัดเก็บเอกสารเพื่อใช้ในการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เก็บเอกสารเป็นแฟ้ม แยกเป็นบิลซื้อ,ขาย ในแต่ละเดือน
นางสาววรรภัทร	ท่านจัดเก็บเอกสารที่ไม่สามารถนำมาลงบัญชีได้อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	รวบรวมไว้ ถ้าใช้ไม่ได้ก็ทำลาย
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีนิติบุคคลท่าน เป็นอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำให้เสียภาษีบ้าง ทางเจ้าหน้าที่จะได้ไม่เข้ามาตรวจสอบ
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยบุคคลกรภายในบริษัท ท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีอย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเก็บเอกสารแยกเป็นรายรับ รายจ่ายเป็นเดือนเพื่อไว้ตรวจสอบข้อมูลเดิม เช่นราคาซื้อ ในแต่ละ Supplier ราคาขายของลูกค้า เพื่ออ้างอิงของข้อมูลเก่า
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีโดยการจัดจ้างจากภายนอกบริษัทอย่างไร? และท่านกำหนดนโยบายบัญชีและภาษีของนิติบุคคลของท่านกับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและภาษีของท่านอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดทำบัญชีให้มีการเสียภาษีบ้าง ให้น้อยที่สุด แต่พยายาม อย่าให้เจ้าหน้าที่เข้ามาตรวจสอบ
นางสาววรรภัทร	การจัดทำบัญชีของผู้ที่ท่านกำหนดให้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี สามารถบรรลุนโยบายที่ท่านกำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	บรรลุ เพราะสามารถทำให้การเสียภาษีบรรลุเป้าหมายที่ต้องการ

นางสาววรรภัทร	ภายหลังการจัดทำบัญชีของนิติบุคคลของท่านมีการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือไม่ อย่างไร ?
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เคยถูกตรวจสอบ นำเอกสารไปให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ประเมินนอกภาษีเพิ่มเติม ทำการเจรจาต่อรองเพื่อให้ชำระภาษีน้อยที่สุด
นางสาววรรภัทร	ในกรณีที่นิติบุคคลของท่านเคยถูกหมายเรียกจากทางหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ท่านจะดำเนินการอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	แจ้งให้สำนักงานบัญชี ทราบเพื่อจัดเตรียมเอกสารให้เจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการตรวจสอบ และนำข้อมูลนี้ไปพบเจ้าหน้าที่มาแจ้งให้ทราบถึงผลการเจรจา
นางสาววรรภัทร	กรณีที่นิติบุคคลของท่านถูกหมายเรียกจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง เช่นกรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนิติบุคคลของท่านจะต้องทำอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	จัดเตรียมเอกสาร ที่เจ้าหน้าที่ต้องการ ไปพบรับทราบข้อมูลตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ฯ ถ้ามีความผิดพลาด ก็แก้ไข ปรับปรุงให้ถูกต้อง
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการแก้ไขอย่างไร เพื่อที่จะไม่ให้ถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	เนื่องจากเจ้าหน้าที่ฯ เข้ามาตรวจสอบนั้น ไม่บ่อยครั้ง ถ้ามีหมายเรียกพบ ก็ต้องไปพบตามคำสั่ง
นางสาววรรภัทร	ท่านมีแนวทางการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการป้องกันการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องอย่างไร
ผู้ถูกสัมภาษณ์	ป้องกันไม่น่าจะทำได้ เพราะตามที่กฎหมายกำหนดให้เจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบ
นางสาววรรภัทร	จบการสัมภาษณ์ และขอขอบคุณท่านที่ให้สัมภาษณ์ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการนำไปประกอบการทำวิทยานิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณชนต่อไปค่ะ

ภาคผนวก จ

- แบบสัมภาษณ์ ผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้จัดทำบัญชี

- รายงานการประชุม

3. ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรในมาตรการที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร ใช้ในการกำกับดูแลการทำบัญชีของนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย เป็นอย่างไร เหมาะสมหรือไม่

เหมาะสม.....
.....
.....
.....
.....

ไม่เหมาะสม.....
.....
.....
.....
.....

4. ปัญหาที่มีจะเกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจ ที่ประกอบกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยเป็นอย่างไร

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

5. ท่านคิดว่าแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการค้าในประเทศไทย เป็นอย่างไร

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

การประชุม
เรื่อง แสดงความคิดเห็นการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจไทย
วันเสาร์ที่ 7 ธันวาคม 2556 เวลา 11.00 น.
ณ ห้องประชุม บริษัท ทวีผลกรุ๊ป จำกัด

หัวข้อในการแสดงความคิดเห็นการวิจัย เรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจ
ไทย มีตาม
รายละเอียดต่อไปนี้

- หัวข้อที่ 1 เรื่องเกี่ยวกับมุมมองการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย
- หัวข้อที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจในการทำบัญชีของนักธุรกิจ
- หัวข้อที่ 3 มาตรการที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร ใช้ใน
การกำกับ
ดูแลการทำบัญชีของนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย
- หัวข้อที่ 4 ปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจ ที่ประกอบกิจการขนาดกลางและ
ขนาดย่อมในประเทศไทย
- หัวข้อที่ 5 แนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการ
ค้าในประเทศไทย
- หัวข้อที่ 6 แนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการ
ค้า ขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยควรเป็น

รายงานการประชุม
เรื่อง แสดงความคิดเห็นการวิจัยเรื่องการบริหารงานบัญชี ของนักธุรกิจไทย
วันเสาร์ที่ 7 ธันวาคม 2556 เวลา 11.00 น.
ณ ห้องประชุม บริษัท ทวีผลกรุ๊ป จำกัด

ผู้มาประชุม

1. นางสาวรภัทร	ธรรมวาริกรมย์	ผู้วิจัย
2. นายอมร	ไทรรัตน์อัสว	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3. นายนนทพัทธ์	งามปลั่ง	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
4. นางสาววารุภรณ์	วายุพงษ์	ผู้จัดทำบัญชี
5. นางสาววาสนา	การภักดี	พนักงานบัญชี
6. นางสาวหนึ่งฤทัย	หงษ์ทอง	พนักงานบัญชี
7. นางสาวนารีรัตน์	กันต์มิตรี	พนักงานบัญชี

เริ่มประชุมเวลา 11.00 น.

ผู้วิจัยกล่าวเปิดประชุม

นางสาววรรภัทร ธรรมวาริกรมย์: สวัสดีค่ะผู้เข้าประชุมทุกท่าน ดิฉันขอแนะนำตัวนะคะ ดิฉันชื่อ นางสาววรรภัทร ธรรมวาริกรมย์ กำลังศึกษาระดับปริญญาเอก ที่มหาวิทยาลัยรังสิตค่ะ ได้ทำการวิจัย เรื่องการบริหารงานบัญชีของนักธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย วัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาและพัฒนาการระบบมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย และเพื่อศึกษารูปแบบพฤติกรรม การทำบัญชีของนักธุรกิจไทย โดยเก็บข้อมูลจากนักธุรกิจไทย และเจ้าหน้าที่หน่วยงานราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องค่ะ และขอเริ่มการประชุมตามหัวข้อต่อไปนี้จะ

หัวข้อที่ 1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไร เกี่ยวกับมุมมองการทำบัญชีของนักธุรกิจไทย ที่ประกอบกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทย

- 1.1 นายอมร ไตรรัตน์อัสว แสดงความคิดเห็นว่า : สำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมเจ้าของกิจการไม่ค่อยให้ความสำคัญต่อการทำบัญชีเท่าที่ควรส่วนใหญ่จะทำก็เพื่อเป็นการปฏิบัติตามกฎหมายที่จะต้องนำส่งงบการเงินเท่านั้น
- 1.2 นายฉันทพัทธ์ งามปลั่ง แสดงความคิดเห็นว่า : เจ้าของบริษัทไม่มีความใส่ใจเกี่ยวกับงานทำบัญชี
- 1.3 นางสาววรรภรณ์ วยุพงษ์ แสดงความคิดเห็นว่า : นักธุรกิจไม่ค่อยให้ความสำคัญต่อการทำบัญชี
- 1.4 นางสาววาสนา การภักดี แสดงความคิดเห็นว่า : การทำบัญชีของนักธุรกิจไทย ส่วนใหญ่จะเน้นผลกำไร จากการดำเนินธุรกิจ อาจทำให้ขาดหลักเกณฑ์การทำบัญชี
- 1.5 นางสาวหนึ่งฤทัย หงษ์ทอง แสดงความคิดเห็นว่า : ทำให้กิจการมีการกำกับดูแล การทำงานเป็นไปอย่างมีระบบ และเรียบร้อย
- 1.6 นางสาวนริรัตน์ กันต์มิตร์ แสดงความคิดเห็นว่า : จัดทำงบการเงิน ส่งให้หน่วยงานราชการ ติดต่อหน่วยราชการ เพื่อมิให้เกิดปัญหา ให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย และรับข่าวสารจากหน่วยงานราชการ

หัวข้อที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจในการทำบัญชีของนักธุรกิจ

- 2.1 นายอมร ไตรรัตน์อัสว แสดงความคิดเห็นว่า : ค่าบริการของสำนักงานบัญชี
- 2.2 นายฉันทพัทธ์ งามปลั่ง แสดงความคิดเห็นว่า : กฎหมายมีการบังคับให้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องทำ

2.3 นางสาววราภรณ์ วุฒพงษ์ แสดงความคิดเห็นว่า : กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจ

2.4 นางสาววาสนา การภักดี แสดงความคิดเห็นว่า : ทราบผลการดำเนินงานของธุรกิจว่าในการดำเนินธุรกิจมีผลกำไร หรือขาดทุน และแนวทางในการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจ

2.5 นางสาวหนึ่งฤทัย หงส์ทอง แสดงความคิดเห็นว่า : สภาพแวดล้อมทางสังคม และทางเศรษฐกิจ

2.6 นางสาวนารีรัตน์ กันต์มิตร์ แสดงความคิดเห็นว่า : เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารที่ใช้ในการจัดทำบัญชี อัตราภาษีที่เหมาะสมของกิจการ ข้อกำหนดของกฎหมายที่บังคับให้ผู้ประกอบการต้องจัดทำบัญชี และใช้งบประมาณในการตัดสินใจ และวางแผนนโยบายธุรกิจ

หัวข้อที่ 3 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรในมาตรการที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรมสรรพากร ใช้ในการกำกับดูแลการทำบัญชีของนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย เป็นอย่างไร เหมาะสมหรือไม่

3.1 นายอมร ไตรรัตน์อัสว แสดงความคิดเห็นว่า : เหมาะสม สำหรับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในเรื่องการเก็บข้อมูลเพื่อเป็นสถิติที่เป็นประโยชน์ในการวิเคราะห์การลงทุนของบุคคลทั่วไป

3.2 นายนันท์พัทธ์ งามปลั่ง แสดงความคิดเห็นว่า : เหมาะสม เพราะหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ออกกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ

3.3 นางสาววราภรณ์ วุฒพงษ์ แสดงความคิดเห็นว่า : เหมาะสม เนื่องจากมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดจากหน่วยงานดังกล่าว

3.4 นางสาววาสนา การภักดี แสดงความคิดเห็นว่า : เหมาะสม เพราะหน่วยงาน 2 หน่วยงานนี้จะได้ตรวจสอบความถูกต้องของการทำบัญชีของนิติบุคคล

3.5 นางสาวหนึ่งฤทัย หงส์ทอง แสดงความคิดเห็นว่า : เหมาะสม เพราะหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรม พัฒนาธุรกิจการค้ากรมสรรพากรจะดูแลการทำบัญชีของบริษัทต่างๆ เป็นอย่างดี และบริษัทก็มีความไว้วางใจให้หน่วยงานพวกนี้เข้ามาดูแลการทำบัญชี ทำให้บริการต่างๆ ดำเนินกิจการอย่างถูกต้องตามกฎหมาย และเป็นระเบียบ

3.6 นางสาวนารีรัตน์ กันต์มิตร์ แสดงความคิดเห็นว่า : ไม่เหมาะสม กฎหมายกำหนดทำให้การปฏิบัติงานยุ่งยากมากขึ้น เช่นการกำหนดรายละเอียดของผู้ซื้อในใบกำกับภาษีขาย สร้างภาระในการประกอบกิจการ

หัวข้อที่ 4 ปัญหาที่มีจะเกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจ ที่ประกอบกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทยเป็นอย่างไร

- 4.1 นายอมร ไตรรัตน์อัสว แสดงความคิดเห็นว่า : ไม่สามารถใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อช่วยในการพัฒนาธุรกิจของตัวเองได้
- 4.2 นายันทพัทธ์ งามปลั่ง แสดงความคิดเห็นว่า : เจ้าของบริษัททำบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบ และข้อบังคับเท่านั้น
- 4.3 นางสาววราภรณ์ วยุพงษ์ แสดงความคิดเห็นว่า : นักธุรกิจไม่มีความรู้ และความสนใจทางด้านบัญชีจึงทำให้เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายต่างๆ
- 4.4 นางสาววาสนา การภักดี แสดงความคิดเห็นว่า : ปัญหาจากการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน เนื่องจากเอกสารสูญหาย ปัญหานี้มีผลกระทบทำให้ขาดการบันทึกบัญชี
- 4.5 นางสาวหนึ่งฤทัย หงส์ทอง แสดงความคิดเห็นว่า : เกิดจากการติดต่อสื่อสารที่ผิดพลาด สภาพแวดล้อมภายใน เช่น คน กลิ่น เสียง สภาพแวดล้อมภายนอก การแข่งขันกันในกิจการ
- 4.6 นางสาวนริรัตน์ กันต์มิตร แสดงความคิดเห็นว่า : ผู้ประกอบการไม่มีความรู้พื้นฐานด้านบัญชี หน่วยงานรัฐควรจะให้ความรู้ หรือจัดฝึกอบรมกับผู้ประกอบการรายใหม่ ไม่เข้าใจหน้าที่ของตนว่าต้องจัดทำบัญชี อย่างไรให้ถูกต้องตามกฎหมาย

หัวข้อที่ 5 ท่านคิดว่าแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการค้าในประเทศไทยเป็นอย่างไร

- 5.1 นายอมร ไตรรัตน์อัสว แสดงความคิดเห็นว่า : รมรรงค์ และปลูกฝังความรู้ทางด้านบัญชีให้บุคคลทั่วไป
- 5.2 นายันทพัทธ์ งามปลั่ง แสดงความคิดเห็นว่า : จัดให้มีวิชาการบัญชีการเรียนการสอนตั้งแต่สมัยประถมหรือมัธยม
- 5.3 นางสาววราภรณ์ วยุพงษ์ แสดงความคิดเห็นว่า : ให้ความรู้ และความเข้าใจทางด้านบัญชี
- 5.4 นางสาววาสนา การภักดี แสดงความคิดเห็นว่า : แนวทางการแก้ไขปัญหา ควรจะเก็บเอกสารที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ ให้ครบถ้วน เพื่อจะได้บันทึกบัญชีได้ครบถ้วน
- 5.5 นางสาวหนึ่งฤทัย หงส์ทอง แสดงความคิดเห็นว่า : เราต้องแก้ไขที่ต้นเหตุ เช่น รายงานภาษีซื้อ มีรายการที่ผิดเราก็ไปดูที่เอกสารว่าลงตัวเลขผิดไปไหม
- 5.6 นางสาวนริรัตน์ กันต์มิตร แสดงความคิดเห็นว่า : จัดฝึกอบรมให้ผู้ประกอบการรายใหม่ให้มีความเข้าใจ ในหน้าที่เพื่อจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามกฎหมาย

หัวข้อที่ 6 ท่านคิดว่าแนวทางการป้องกันปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำบัญชีของนักธุรกิจที่ประกอบกิจการค้าขนาดกลาง และขนาดย่อมในประเทศไทยควรเป็นอย่างไร

- 6.1 นายอมร ไตรรัตน์อัสว แสดงความคิดเห็นว่า : ให้ความรู้ทางด้านบัญชีแก่เจ้าของกิจการ
- 6.2 นายนันท์พัทธ์ งามปลั่ง แสดงความคิดเห็นว่า : มีหน่วยงานควบคุมและดูแลอย่างใกล้ชิด
- 6.3 นางสาววรภรณ์ วุฒพงษ์ แสดงความคิดเห็นว่า : นักธุรกิจควรมีที่ปรึกษาต่างๆ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจในด้านบัญชี
- 6.4 นางสาววาสนา การภักดี แสดงความคิดเห็นว่า : แนวทางการแก้ไขปัญหา ส่วนใหญ่ปัญหาของการจัดทำบัญชีจะมาจากเอกสารที่ใช้ในการดำเนินงาน ผู้ทำบัญชีควรจัดเก็บเอกสารให้ครบถ้วน
- 6.5 นางสาวหนึ่งฤทัย หงส์ทอง แสดงความคิดเห็นว่า : ช่วยกันสอดส่องดูแลการทำงานของคนที่ของ หรือสิ่งอื่นๆ ที่เป็นปัญหาต่อการประกอบกิจการ สร้างมิตรดี กว่าสร้างศัตรู
- 6.6 นางสาวนารีรัตน์ กันต์มิตร แสดงความคิดเห็นว่า : 1. หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง จัดทำคู่มือการจดทะเบียนนิติบุคคล พร้อมทั้งชี้แจงว่าต้องใช้เอกสารอะไร และจะต้องดำเนินการอย่างไร เมื่อจัดตั้งนิติบุคคล 2. การฝึกอบรมก่อนที่จะทำการจดทะเบียนนิติบุคคลให้ เพื่อเตรียมความพร้อม

ผู้วิจัยกล่าวปิดประชุม

นางสาววรภัทร ชรรมวารภิมย์ : ดิฉันขอขอบคุณทุกท่าน ที่สละเวลาอันมีค่าเพื่อเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นในวันนี้ ซึ่งข้อมูลนี้เป็นประโยชน์อย่างยิ่ง ต่อการนำไปประกอบการทำคชฎินิพนธ์ เพื่อนำเสนอต่อคณาจารย์ และเผยแพร่กับสาธารณะชนต่อไปค่ะ

#####

ปิดการประชุมเวลา

12.00 น.

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-สกุล	วรภัทร ชรรรมวราภิรมย์
วัน เดือน ปีเกิด	23 พฤษภาคม 2517
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย
ประวัติการศึกษา	มหาวิทยาลัยกรุงเทพ บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ, 2538 มหาวิทยาลัยกรุงเทพ บัญชีบัณฑิต, 2542 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการสำหรับผู้บริหาร, 2548 มหาวิทยาลัยรังสิต ปรัชญาคุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาผู้นำทางสังคม ธุรกิจ และ การเมือง, 2556
ที่อยู่ปัจจุบัน	304 ถนนเอกชัย แขวงบางบอน เขตบางบอน กรุงเทพมหานคร
สถานที่ทำงาน	บริษัท ทวีผลกรุ๊ป จำกัด
ประวัติการทำงาน	ผู้จัดการบัญชี บริษัท สตาร์มาร์คแมนูแฟคเจอร์รี่ จำกัด หัวหน้าสำนักงานบุญวรภัทร การบัญชีและกฎหมาย กรรมการผู้จัดการ บริษัท ทวีผลกรุ๊ป จำกัด