

Received: Aug 3, 2024

Revised: Aug 15, 2024

Accepted: Aug 21, 2024

ปัจจัยที่มีความสำคัญสำหรับการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัด ปทุมธานี

Important factors for determining the accounting services fee of accounting offices in Pathum Thani province

รัตติพร อินปา¹, สมชาย เลิศภิรมย์สุข²

Rattiporn Inpa¹, Somchai Lertpiromsuk²

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี¹

อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี²

Student of Master of Accountancy Program, Faculty of Accountancy, Thonburi University¹

Lecturer of Master of Accountancy Program, Faculty of Accountancy, Thonburi University²

rattiporn29102526@gmail.com¹, dr.somchai_ac@thonburi-u.ac.th²

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี และ 2) เพื่อเปรียบเทียบการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกัน สำหรับประชากรในการวิจัยครั้งนี้ คือสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี เก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถามโดยมี เจ้าของสำนักงานบัญชี หรือผู้จัดการสำนักงานบัญชี เป็นผู้ตอบแบบสอบถาม ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ได้ทั้งสิ้น 91 ตัวอย่าง ทั้งนี้ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ เฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และได้วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติทดสอบสมมติฐาน การวิจัยด้วยสถิติ One-way ANOVA และ t-test ผลการวิจัย พบว่า จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีเป็นด้านที่สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านยอดขายต่อปีของกิจการ และปริมาณรายการบัญชีของกิจการ นอกจากนี้ยังพบว่า สำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกันให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านทุนจดทะเบียน ประเภทธุรกิจ ยอดขายต่อปีของกิจการ ปริมาณรายการบัญชีของกิจการ จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.10

คำสำคัญ: การกำหนดค่าบริการ, ค่าบริการทำบัญชี, สำนักงานบัญชี

Abstract

The objectives of this research are to 1) study the importance of the factors influencing the determination of accounting service rates among accounting offices in Pathum Thani, and 2) compare the significance of these factors across different demographic of accounting offices in Pathum Thani. The population for this study comprises accounting offices located in Pathum Thani Province. Data were collected through a questionnaire administered to accounting office owners or managers. A total

of 91 responses were obtained for analysis. Frequency, percentage, mean, and standard deviation were employed for descriptive data analysis. One-way ANOVA and t-tests were utilized to test the research hypotheses. The research results indicate that accounting office prioritize the number of hours spent on accounting as the most significant factor, followed by annual sales, and the volume of accounting transactions. In addition, it was found that accounting offices in Pathum Thani with different demographic gave different importance to the factors of registered capital, business type, annual sales, volume of accounting transaction, and hours spent on accounting at the 0.05 and 0.10 levels of significance.

Keywords: service fee determination, accounting service fee, accounting office

บทนำ

การประกอบธุรกิจทุกประเภทจะต้องมีผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยจะต้องมีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543, 2543) และจัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้อง โดยจะต้องจัดทำเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี จัดทำบัญชีเงินสด หรือบัญชีธนาคาร บัญชีรายวัน บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีสินค้า และบัญชีแยกประเภทอื่น รวมทั้งการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ หมายเหตุประกอบงบการเงิน และงบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อนตามรอบระยะเวลารอบบัญชี นอกจากนี้ธุรกิจที่เป็นนิติบุคคลจะต้องได้รับการตรวจสอบงบการเงิน และแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เรียบร้อยก่อนนำเสนอส่งงบการเงินของธุรกิจ ซึ่งการจัดทำบัญชีของธุรกิจดังที่กล่าวมานั้นเป็นเรื่องที่ค่อนข้างยุ่งยากและซับซ้อน ดังนั้นจึงต้องมีขั้นตอนการจัดทำบัญชีที่เป็นระเบียบ โดยผู้ที่ทำหน้าที่ดังกล่าวจะต้องเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง เรียนจบมาทางสายงานบัญชี และต้องมีประสบการณ์ด้านบัญชีมาพอสมควร อีกทั้งยังต้องมีความซื่อสัตย์สุจริตนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่น่าเชื่อถือ ถูกต้อง และรวดเร็ว โดยเฉพาะกลุ่มธุรกิจประเภทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งกลุ่มธุรกิจดังกล่าวมักใช้บริการการจัดทำบัญชีกับสำนักงานบัญชี เนื่องจากผู้ประกอบการหรือเจ้าของกิจการให้ความสนใจในการทำธุรกิจ แต่ไม่มีประสบการณ์ทางด้านบัญชี ขาดความชำนาญในการจัดทำบัญชี ไม่มีบุคลากรที่เกี่ยวข้อง รวมถึงไม่มีระบบงานในการบริหารจัดการให้เกิดประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังมีความจำเป็นต้องลดภาระงานของธุรกิจ ดังนั้นจึงต้องจ้างผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญนี้มาช่วยในการจัดทำบัญชี และผู้ที่มีประสบการณ์มาช่วยงานการบริหารจัดการงานวางระบบให้ธุรกิจดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้งยังช่วยจัดทำและนำเสนองบการเงินได้อย่างถูกต้อง และทันต่อเวลา รวมทั้งยังช่วยติดต่อประสานงานกับหน่วยงานทางราชการ เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ทั้งนี้ยังช่วยทำให้ผู้ประกอบการมีความมั่นใจในบัญชีของธุรกิจของกิจการตนเองมากขึ้น มีงบการเงินที่ถูกต้องที่สามารถนำมาใช้เพื่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจของกิจการ และมีการวางแผนภาษีที่ดีช่วยลดปัญหาการถูกตรวจสอบย้อนหลัง และลดภาระค่าใช้จ่ายด้านภาษีเงินได้ รวมถึงทำให้การดำเนินงานธุรกิจของกิจการเป็นไปได้อย่างราบรื่น (อุไรรัตน์ มณีรัตนาศักดิ์ และปิยวรรณ แก้วจันทร์, 2558)

ในปัจจุบันสำนักงานบัญชีมีจำนวนมากจึงมีการแข่งขันกันสูงจำเป็นต้องปรับตัวให้เข้ากับเศรษฐกิจ ดังนั้น หากกำหนดค่าบริการที่สูงเกินไป ก็จะทำให้ผู้ใช้บริการมองข้ามที่จะใช้บริการสำนักงานบัญชีนั้น ๆ แต่ตรงกันข้ามหากกำหนดต่ำไปสำนักงานก็ไม่สามารถอยู่ได้ สำนักงานบัญชีควรเลือกที่จะมีลูกค้าในปริมาณมากแต่กำหนดราคาที่เหมาะสม การกำหนดราคาเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อการเลือกใช้บริการของลูกค้า กล่าวคือ ปริมาณของลูกค้ามีผลกับการอยู่รอดของสำนักงานบัญชี จากความสำคัญของการจัดทำบัญชี และปัญหาในเรื่องธุรกิจไม่มีความเชี่ยวชาญ หรือปัญหาใน

เรื่องของทุนไม่เพียงพอในการจ้างพนักงานมาจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ จึงทำให้ผู้ประกอบการเลือกที่จะใช้บริการสำนักงานบัญชี เพราะมีความเชี่ยวชาญในการจัดทำบัญชี การสอบบัญชี รวมทั้งเป็นที่ปรึกษาในการวางแผนภาษีและการบริหารงาน และมีค่าใช้จ่ายถูกกว่าการจ้างพนักงานบัญชีประจำ (ชลิตา ลีนิจ, สุภาพร บุญเยี่ยม และชัยสิน สุขวิบูลย์, 2564) อย่างไรก็ตามสำนักงานบัญชียังมีการคิดค่าธรรมเนียมการบริการของแต่ละแห่งที่แตกต่างกัน ดังนั้นการคิดค่าธรรมเนียมจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการตัดสินใจเข้ารับบริการของลูกค้า หากสำนักงานบัญชีคิดค่าธรรมเนียมสูงเกินไปลูกค้าอาจจะไม่เลือกใช้บริการ หรือลูกค้าเปลี่ยนไปใช้บริการสำนักงานบัญชีแห่งอื่นได้ และหากสำนักงานบัญชีคิดค่าธรรมเนียมต่ำเกินไป สำนักงานบัญชีก็ต้องรับความเสี่ยงในเรื่องการให้บริการไม่คุ้มค่ากับการจ้างงานได้ นอกจากนี้หากกิจการมีความคึกคักหรือมีความสัมพันธ์ส่วนตัวกับสำนักงานบัญชีที่ใช้บริการเป็นประจำ ลูกค้าหรือผู้ประกอบการจะเลือกรับบริการกับสำนักงานบัญชีแห่งนั้น แม้ว่าจ้างคิดค่าธรรมเนียมบริการสูงกว่าสำนักงานบัญชีอีกแห่ง จะเห็นว่าการคิดค่าธรรมเนียมบริการมีการแข่งขันการรับงานของสำนักงานบัญชี ทั้งนี้สำนักงานบัญชีควรที่จะกำหนดราคาค่าธรรมเนียมบริการอย่างไรให้เที่ยงธรรมกับกิจการ และสำนักงานบัญชี (สุธิดา เดชะตา, 2562) ดังนั้นผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาปัจจัยที่มีความสำคัญสำหรับการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี เพื่อจะได้ทราบปัญหา ลดความเสี่ยง และทราบแนวทางการปฏิบัติ ในการรับงานบัญชีได้ตรงกับความต้องการของลูกค้า ภายใต้กรอบมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ และตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์ต่อธุรกิจ ต่อผู้ใช้งบการเงินได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ โปร่งใส รวมทั้งยังสร้างความน่าเชื่อถือให้กับสำนักงานบัญชี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี
2. เพื่อเปรียบเทียบการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกัน

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ทำให้สำนักงานบัญชีนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการประกอบการพิจารณากำหนดค่าบริการของตนเอง
2. ทำให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีข้อมูลเพื่อนำไปประกอบการพิจารณาการกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการกำหนดค่าบริการของสำนักงานบัญชี เพื่อให้ได้รับความยุติธรรมทั้งต่อสำนักงานบัญชีตลอดจนธุรกิจที่เลือกใช้บริการที่มีสิทธิทราบข้อมูลประกอบการพิจารณาตัดสินใจเกี่ยวกับค่าบริการจัดทำบัญชี
3. ทำให้ผู้ที่สนใจจะดำเนินการจดทะเบียนสำนักงานบัญชี มีข้อมูลประกอบการพิจารณาการตัดสินใจในการบริหารสำนักงานบัญชีให้มีคุณภาพเพื่อดึงดูดความสนใจของผู้ประกอบการธุรกิจให้หันมาใช้บริการสำนักงานบัญชีของตนเองตลอดจนสามารถนำไปเป็นข้อมูลพื้นฐานในการดำเนินการต่อไปในอนาคต

วิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ สำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลในรูปของบริษัทจำกัด และห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่งจำนวนสำนักงานบัญชีที่มีรายชื่ออยู่ในกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจำนวน 560 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566) โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชากรทั้งหมด ตลอดระยะเวลา 4 เดือนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้รับการตอบกลับแบบสอบถามทั้งสิ้น 112 ชุด จากนั้น

จึงคัดเลือกเฉพาะแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวนทั้งสิ้น 91 ชุด คิดเป็นร้อยละ 16.25 ของแบบสอบถามที่ส่งเก็บข้อมูลทั้งหมด

ขนาดตัวอย่างดังกล่าวสอดคล้องกับเกณฑ์ของ บุญชม ศรีสะอาด (2535) ที่กำหนดว่าหากจำนวนประชากรทั้งหมดอยู่ในหลักร้อย ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมควรอยู่ในช่วง 15-30% ของประชากรทั้งหมด ดังนั้นการวิจัยในครั้งนี้ซึ่งประชากรทั้งสิ้น 560 ราย ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมจึงควรอยู่ในช่วง 84 - 168 ตัวอย่าง การวิจัยในครั้งนี้ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลได้ทั้งสิ้น 91 ตัวอย่าง จึงถือว่าเป็นขนาดกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมตามเกณฑ์ข้างต้น และเพียงพอที่จะสามารถนำไปวิเคราะห์ข้อมูลได้ในขั้นตอนถัดไป

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถามปลายเปิดที่ผ่านการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน พบว่ามีค่า IOC อยู่ในช่วง 0.67-1.00 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดที่ 0.60 (Rovinelli & Hambleton, 1976) และผ่านการทดสอบความน่าเชื่อถือด้วยการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ครอนบาคแอลฟา (Cronbach's Alpha Coefficient) พบว่ามีค่าเท่ากับ 0.806 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่ 0.70 (Nunnally, 1978) โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจรายการ (Check List) ประกอบด้วยข้อคำถามจำนวน 9 ข้อ ได้แก่ รูปแบบการประกอบการ พუნจตทะเลเบียน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ขนาดของสำนักงานบัญชี จำนวนลูกค้าที่ให้บริการอยู่ในปัจจุบัน วุฒิการศึกษาสูงสุดของผู้บริหาร ค่าบริการขั้นต่ำที่กำหนดขึ้นในการจัดทำบัญชี การตอบรับของธุรกิจที่มาใช้บริการ การมีส่วนร่วมของผู้บริหารในการจัดทำบัญชี

ส่วนที่ 2 เป็นข้อคำถามเกี่ยวกับการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชี ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี ประกอบด้วยข้อคำถามจำนวน 5 ข้อ โดยลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยมีปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี ประกอบด้วย พუნจตทะเลเบียน (ขนาดของกิจการ) ประเภทธุรกิจ ยอดขายต่อปีของกิจการ ปริมาณรายการบัญชีของกิจการ และ จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชี

โดยเกณฑ์การให้คะแนนในส่วนที่ 2 ในแบบสอบถามทำการวัดข้อมูลด้วยมาตราอันตรภาคโดยมีเกณฑ์การให้คะแนน ซึ่งกำหนดให้ 5 คะแนน หมายถึง ให้ความสำคัญมากที่สุด ในขณะที่ 1 คะแนน หมายถึง ให้ความสำคัญน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 เป็นข้อคำถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงข้อเสนอแนะอื่น ๆ เพิ่มเติมในประเด็นที่เกี่ยวข้อง

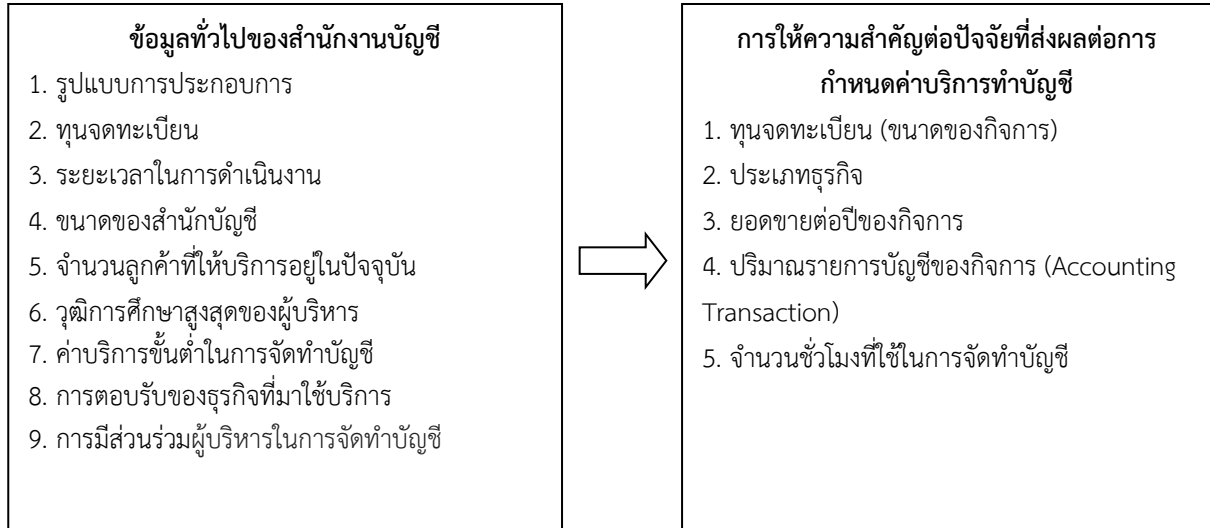
การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และการจัดลำดับการคิดค่าบริการ ใช้ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ในขณะที่ระดับความสำคัญต่อปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี ใช้ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปลความหมายตามอันตรภาคชั้น โดยมีเกณฑ์การแปลความหมายดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.21 – 5.00	หมายถึง ให้ความสำคัญมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย 3.41 – 4.20	หมายถึง ให้ความสำคัญมาก
คะแนนเฉลี่ย 2.61 – 3.40	หมายถึง ให้ความสำคัญปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 1.81 – 2.60	หมายถึง ให้ความสำคัญน้อย
คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.80	หมายถึง ให้ความสำคัญน้อยที่สุด

การวิเคราะห์เปรียบเทียบระดับความสำคัญต่อปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกัน ใช้วิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA และ t-test โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ 0.10

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีที่ตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษาพบว่า สำนักงานบัญชีส่วนมากมีรูปแบบการประกอบการเป็นบริษัทจำกัด จำนวน 47 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 51.65 มีทุนจดทะเบียนอยู่ระหว่าง 100,001-500,000 บาท จำนวน 31 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.07 มีระยะเวลาในการดำเนินงาน 6-10 ปี จำนวน 28 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.77 เป็นสำนักงานบัญชีขนาดเล็กที่มีพนักงาน 15-29 คน จำนวน 58 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.74 มีจำนวนลูกค้าที่ให้บริการอยู่ในปัจจุบัน 51-75 ราย จำนวน 27 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.67 ผู้บริหารของสำนักงานมีคุณวุฒิระดับปริญญาโท จำนวน 53 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.24 มีค่าบริการขั้นต่ำที่กำหนดขึ้นในการจัดทำบัญชีให้ลูกค้าไม่เกิน 5,000 บาท จำนวน 65 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.43 โดยธุรกิจที่มาใช้บริการส่วนมากใช้งานสำนักงานบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง จำนวน 78 ราย คิดเป็นร้อยละ 85.71 และผู้บริหารมีส่วนร่วมในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี จำนวน 88 ราย คิดเป็นร้อยละ 96.70

การให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี

ตารางที่ 1 ระดับความสำคัญต่อปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี

ปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี	\bar{x}	SD	ระดับความสำคัญ
1. ทุนจดทะเบียน (ขนาดของกิจการ)	3.95	0.98	มาก
2. ประเภทธุรกิจ	4.05	0.87	มาก
3. ยอดขายต่อปีของกิจการ	4.21	0.93	มากที่สุด

ปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี	\bar{x}	SD	ระดับความสำคัญ
4. ปริมาณรายการบัญชีของกิจการ	4.20	0.99	มาก
5. จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชี	4.31	0.94	มากที่สุด
รวม	4.05	0.94	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า สำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.05$, $SD = 0.94$) เมื่อพิจารณาปัจจัยแต่ละด้าน พบว่า ด้านจำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชี มีระดับความสำคัญมากที่สุด ($\bar{x} = 4.31$, $SD = 0.94$) รองลงมาคือ ด้านยอดขายต่อปีของกิจการ ($\bar{x} = 4.21$, $SD = 0.93$) ด้านปริมาณรายการบัญชีของกิจการ ($\bar{x} = 4.20$, $SD = 0.99$) ด้านประเภทธุรกิจ ($\bar{x} = 4.05$, $SD = 0.87$) ด้านทุนจดทะเบียน (ขนาดของกิจการ) ($\bar{x} = 3.95$, $SD = 0.98$) ตามลำดับ

ผลการเปรียบเทียบการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 2 ผลการเปรียบเทียบการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกันด้วยสถิติ One-way ANOVA และ t-test

ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี	ค่าทางสถิติ	ปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี				
		ทุนจดทะเบียน (ขนาดของกิจการ)	ประเภทธุรกิจ	ยอดขายต่อปีของกิจการ	ปริมาณรายการบัญชีของกิจการ	จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชี
1. รูปแบบการประกอบกิจการ	F	0.861	0.449	6.228	2.681	2.950
	sig	0.426	0.640	0.003**	0.074*	0.058*
2. ทุนจดทะเบียนของสำนักงานบัญชี	F	1.834	1.894	1.855	2.207	1.963
	sig	0.130	0.119	0.126	0.075*	0.107
3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน	F	3.061	2.388	0.967	0.531	2.148
	sig	0.021**	0.057*	0.430	0.713	0.082*
4. ขนาดของสำนักงาน	F	2.336	0.284	0.217	0.942	1.105
	sig	0.103	0.753	0.805	0.394	0.336
5. จำนวนลูกค้าที่ให้บริการอยู่ในปัจจุบัน	F	1.517	2.039	1.271	0.398	1.872
	sig	0.205	0.096*	0.288	0.809	0.123
6. วุฒิการศึกษาสูงสุดของผู้บริหาร	F	1.977	8.327	0.372	0.615	2.069
	sig	0.145	0.000**	0.690	0.543	0.132
7. ค่าบริการขั้นต่ำในการจัดทำบัญชี	t	0.111	0.111	3.894	4.094	0.134
	sig	0.739	0.739	0.052*	0.046**	0.715

ข้อมูลทั่วไปของ สำนักงานบัญชี	ค่าทาง สถิติ	ปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี				
		ทุนจดทะเบียน (ขนาดของ กิจการ)	ประเภท ธุรกิจ	ยอดขายต่อ ปีของ กิจการ	ปริมาณ รายการบัญชี ของกิจการ	จำนวน ชั่วโมงที่ใช้ ในการ จัดทำบัญชี
8. การตอบรับของธุรกิจ ที่มาใช้บริการ	t sig	1.236 0.269	0.066 0.798	0.375 0.542	0.993 0.322	7.054 0.009**
9. การมีส่วนร่วมผู้บริหาร ในการจัดทำบัญชี	t sig	0.089 0.766	4.710 0.033**	3.966 0.049**	2.819 0.097*	1.350 0.248

หมายเหตุ : ** คือ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, * คือ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.10

จากตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีที่มีลักษณะข้อมูลทั่วไปแตกต่างกัน พบว่า

1. สำนักงานบัญชีที่มีรูปแบบการประกอบการแตกต่างกัน จะให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านยอดขายต่อปีของกิจการแตกต่างกัน ($F = 6.228$, $p\text{-value} = 0.003$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านปริมาณรายการบัญชีของกิจการแตกต่างกัน ($F = 2.681$, $p\text{-value} = 0.074$) และให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านจำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน ($F = 2.950$, $p\text{-value} = 0.058$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.10

2. สำนักงานบัญชีที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน จะให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านปริมาณรายการบัญชีของกิจการแตกต่างกัน ($F = 2.207$, $p\text{-value} = 0.075$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.10

3. สำนักงานบัญชีที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน จะให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านทุนจดทะเบียน (ขนาดของกิจการ) แตกต่างกัน ($F = 3.061$, $p\text{-value} = 0.021$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านประเภทธุรกิจแตกต่างกัน ($F = 2.388$, $p\text{-value} = 0.057$) และให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านจำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน ($F = 2.148$, $p\text{-value} = 0.082$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.10

4. สำนักงานบัญชีที่มีขนาดของสำนักงานที่แตกต่างกันจะให้ความสำคัญกับปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชีไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ 0.10

5. สำนักงานบัญชีที่จำนวนลูกค้าที่ให้บริการอยู่ในปัจจุบันแตกต่างกัน จะให้ความสำคัญกับ ปัจจัยด้านประเภทธุรกิจแตกต่างกัน ($F = 2.039$, $p\text{-value} = 0.096$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.10

6. สำนักงานบัญชีที่วุฒิการศึกษาสูงสุดของผู้บริหารแตกต่างกัน จะให้ความสำคัญกับ ปัจจัยด้านประเภทธุรกิจแตกต่างกัน ($F = 8.327$, $p\text{-value} = 0.000$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

7. สำนักงานบัญชีที่ค่าบริการขั้นต่ำที่กำหนดขึ้นในการจัดทำบัญชีให้ลูกค้าแตกต่างกัน จะให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านปริมาณรายการบัญชีของกิจการแตกต่างกัน ($t = 4.094$, $p\text{-value} = 0.046$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านยอดขายต่อปีของกิจการแตกต่างกัน ($t = 3.894$, $p\text{-value} = 0.052$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.10

8. สำนักงานบัญชีที่การตอบรับของธุรกิจที่มาใช้บริการแตกต่างกัน จะให้ความสำคัญกับ ปัจจัยด้านจำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน ($t = 7.054$, $p\text{-value} = 0.009$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

9. สำนักงานบัญชีที่มีการมีส่วนร่วมผู้บริหารในการจัดทำบัญชีแตกต่าง จะให้ความสำคัญกับ ปัจจัยด้านประเภทธุรกิจแตกต่างกัน ($t = 4.710$, $p\text{-value} = 0.033$) และให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านยอดขายต่อปีของกิจการแตกต่างกัน ($t = 3.966$, $p\text{-value} = 0.049$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และให้ความสำคัญกับปัจจัยด้านปริมาณรายการบัญชีของกิจการแตกต่างกัน ($t = 2.819$, $p\text{-value} = 0.097$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.10

การอภิปรายผล

ผลการวิจัย พบว่า สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก นอกจากจำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีเป็นด้านที่สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญมากที่สุดแล้ว รองลงมา เป็นด้านยอดขายต่อปีของกิจการที่มีระดับความสำคัญมากที่สุดด้วยเช่นกันซึ่งสอดคล้องกับ การศึกษาของ พิมพ์พงศ์ ธีรบดี (2562) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีใน จังหวัดเชียงใหม่ พบว่าปัจจัยทางด้านข้อมูลทางการเงินให้ความสำคัญในเรื่องยอดรายได้ ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับ ปริมาณเอกสารและความซับซ้อนของรายการทางบัญชี และ สุธิตา เดชะตา (2562) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการคิดค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพ พบว่าระดับความสำคัญต่อปัจจัยในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ปัจจัยอันดับแรกพิจารณาปัจจัยด้านปริมาณเอกสารประกอบการของกิจการ เช่น เอกสารบัญชีมีความเรียบร้อย มีการจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าที่ดี และเหมาะสม รองลงมาคือปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงินของกิจการด้านยอดรวมบัญชีรายได้

ในขณะที่การเปรียบเทียบการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกัน ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านทุนจดทะเบียน (ขนาดของกิจการ) ประเภทธุรกิจ ยอดขายต่อปีของกิจการ ปริมาณรายการบัญชีของกิจการ จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชี มีผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชี ซึ่งปัจจัยด้านรูปแบบการจดทะเบียน และสินทรัพย์รวมของกิจการ ไม่มีผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ พิมพ์พงศ์ ธีรบดี (2562) ที่พบว่าปัจจัยทางด้านข้อมูลทางการเงินให้ความสำคัญในเรื่องยอดรายได้ ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับ ปริมาณเอกสารและความซับซ้อนของรายการทางบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธิตา เดชะตา (2562) ที่พบว่า ปัจจัยด้านธุรกิจที่ประกอบการของกิจการ ปัจจัยด้านข้อมูลในงบการเงินของกิจการ และปัจจัยด้านขอบเขตการปฏิบัติงาน เป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชี โดยปัจจัยด้านขอบเขตการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณเอกสารประกอบการของกิจการ เช่น เอกสารบัญชีมีความเรียบร้อย และมีการเก็บจัดเก็บข้อมูลของลูกค้าที่ดีเหมาะสม เป็นปัจจัยที่มีความสำคัญมากที่สุด แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2563) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจจังหวัดลำปาง พบว่า ปัจจัยด้านปริมาณเอกสารไม่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชี ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ วฤตดา พิพัฒน์กุล, พัชรนันท์ เพชรเชิดชู และศิริเดช คำสุพรหม (2563) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี พบว่า ปัจจัยด้านชื่อเสียงของสำนักงานบัญชีที่ให้บริการ มีผลต่อการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชี นอกจากนี้ผลการศึกษาในครั้งนี้ยังเป็นที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้เสนอแนะ ให้สำนักงานบัญชีสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ธุรกิจผู้ให้บริการได้ว่าบริการที่ได้รับจากสำนักงานบัญชีมีคุณภาพ รวมถึงขนาดของสำนักงานบัญชี ก็สามารถสร้างความเชื่อถือให้แก่ธุรกิจผู้ให้บริการในระยะของการตัดสินใจเลือกใช้ได้เป็นการเพิ่มมูลค่าในความรู้สึกของธุรกิจ รวมถึงจำนวนลูกค้าที่สำนักงานบัญชีให้บริการยังสามารถสะท้อนความมีชื่อเสียงของสำนักงานบัญชีได้ อย่างไรก็ตามผลการวิจัยในครั้งนี้ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ กุณทลี ไชยมงคล (2565) ที่ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าปัจจัยที่ศึกษา ได้แก่ ชื่อเสียงของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย รูปแบบการประกอบการของสำนักงานบัญชี ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาการเปิดให้บริการ จำนวนพนักงาน จำนวนลูกค้าของสำนักงานบัญชี เป็นปัจจัยในการ

กำหนดค่าทำบัญชีของสำนักงานบัญชี โดยธุรกิจที่ใช้บริการแต่ละรายจะมีลักษณะทางรายการบัญชีที่แตกต่างกันออกไป ส่วนปัจจัยด้านลักษณะของธุรกิจลูกค้า ปริมาณเอกสารที่ใช้ในการจัดทำบัญชี ความเสี่ยงในการรับจัดทำบัญชี การให้บริการด้านอื่นๆ และปัจจัยของผู้บริหาร ไม่มีผลต่อการกำหนดค่าทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ซึ่งอาจมีสาเหตุมาจากการที่ความเสี่ยงในการรับจัดทำบัญชี การให้บริการด้านอื่นๆ และปัจจัยของผู้บริหาร ไม่ได้มีผลโดยตรงต่อการกำหนดอัตราค่าบริการบัญชี หรืออาจเป็นเพียงปัจจัยที่นำมาเพื่อพิจารณาการวางแผนการดำเนินการจัดทำบัญชีเท่านั้น

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

เนื่องจากผลการวิจัย พบว่า จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีเป็นด้านที่สำนักงานบัญชีให้ความสำคัญมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านยอดขายต่อปีของกิจการ ปริมาณรายการบัญชีของกิจการ ประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน(ขนาดของกิจการ) สินทรัพย์รวมของกิจการ และรูปแบบการจดทะเบียน นอกจากนี้ ผลการเปรียบเทียบการให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานีที่มีข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกันยังแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านทุนจดทะเบียน (ขนาดของกิจการ) ประเภทธุรกิจ ยอดขายต่อปีของกิจการ ปริมาณรายการบัญชีของกิจการ จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชี มีผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชี ยกเว้นด้านรูปแบบการจดทะเบียน และสินทรัพย์รวมของกิจการ ไม่มีผลต่อการกำหนดอัตราค่าบริการจัดทำบัญชี จึงนำไปสู่ข้อเสนอแนะดังนี้

1. สำนักงานบัญชีควรนำข้อมูลใช้เป็นแนวทางในการประกอบการพิจารณากำหนดค่าบริการทำบัญชีในปัจจุบัน และในอนาคต และพิจารณาตัดสินใจในการบริหารสำนักงานบัญชีให้มีคุณภาพ ดึงดูดความสนใจของผู้ประกอบการธุรกิจให้หันมาใช้บริการสำนักงานบัญชีของตน
2. กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรนำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาการกำหนดหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขต่าง ๆ ต่อสำนักงานบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้ หรือสำนักงานบัญชีที่กำลังจะขึ้นทะเบียน ที่จะเป็นประโยชน์ และได้รับความยุติธรรมต่อสำนักงานบัญชี
3. ธุรกิจที่เลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีทราบถึงข้อมูล และปัจจัยในการกำหนดค่าบริการทำบัญชี

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มตัวอย่าง คือ สำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีเท่านั้น จึงควรทำการวิจัยเพิ่มจำนวนกลุ่มตัวอย่างออกไปเป็นสำนักงานบัญชีในเขตพื้นที่อื่นหรือเพิ่มปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการในการทำบัญชีเพื่อที่จะได้ข้อมูลมากขึ้น และสามารถวิเคราะห์ให้ได้ผลที่มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น
2. การวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยใช้วิธีการวิจัยด้วยวิธีเชิงปริมาณเท่านั้น จึงควรใช้วิธีการวิจัยเชิงคุณภาพเพิ่มเติมในการเก็บข้อมูล เช่น วิธีการสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์เชิงลึกกับตัวแทนของสำนักงานบัญชี เช่น เจ้าของสำนักงานบัญชี หรือผู้จัดการสำนักงานบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลที่แท้จริงเชิงลึกและละเอียดมากขึ้น จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งต่อไป

องค์ความรู้ใหม่

การวิจัยในครั้งนี้ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีความสำคัญต่อปัจจัยที่ใช้ในการกำหนดค่าบริการในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีโดยพบว่า จำนวนชั่วโมงที่ใช้ในการจัดทำบัญชีเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญมากที่สุดที่สำนักงานบัญชีจะใช้ในการพิจารณากำหนดค่าบริการซึ่งสอดคล้องและเป็นไปตามทฤษฎีต้นทุนและผลตอบแทน เนื่องจากต้นทุนทางตรงของสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชียิ่งขึ้นขึ้นอยู่กับจำนวนชั่วโมงการทำงานของผู้ทำบัญชี นอกจากนี้ยอดขายต่อปีของกิจการยังสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความสามารถและความเต็มใจที่จะจ่ายค่าบริการ

ในการจัดทำบัญชีที่สูงขึ้นตามระดับความเสี่ยงที่อาจมีมากกว่า ดังนั้นเมื่อผู้ทำบัญชีใช้ชั่วโมงในการทำงานที่เยอะ และธุรกิจของผู้ให้บริการสำนักงานบัญชีมียอดขายต่อปีที่สูงย่อมอาจส่งผลให้สำนักงานบัญชีมีการคิดค่าบริการที่สูงขึ้นด้วยเช่นกัน

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2566). *ระบบคลังข้อมูลธุรกิจ: ข้อมูลประเภทธุรกิจ*. สืบค้นเมื่อ 1 มกราคม 2567, จาก <http://datawarehouse.dbd.go.th/searchJuristicInfo>.
- กฤษณิ ไชยมงคล. (2565). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการกำหนดค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่*. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยแม่โจ้.
- ชลิตา ลีนจี้, สุภาพร บุญเยี่ยม และชัยสิน สุขวิบูลย์. (2564). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการให้บริการสำนักงานบัญชีของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล*. *วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. 4(3): 891-906.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2535). *หลักการวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาสน์. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543. (2543, 12 พฤษภาคม). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่มที่ 117: ตอนที่ 41ก, หน้า 1-11.
- พิมพ์พงศ์ ธีรบดี. (2562). *ปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่*. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- วฤตดา พิพัฒน์กุล, พัชรนันท์ เพชรเชิดชู และศิริเดช คำสุพรหม. (2563). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี*. *วารสารสุทธิปริทัศน์*. 34(109): 230-244.
- สุธิดา เดชะตา. (2562). *ปัจจัยที่มีผลต่อการคิดค่าธรรมเนียมการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีคุณภาพ*. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2563). *ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจ ในจังหวัดลำปาง*. *วารสารมหาวิทยาลัยนครสวรรค์*. 7(11): 314-328.
- อุไรรัตน์ มณีรัตนศักดิ์ และปิยวรรณ แก้วจันทร์. (2558). *บริการรับทำบัญชี: กลยุทธ์บริหารงานในเชิงรุกเพื่อรองรับต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม*. *วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร*. 12(2): 1-14.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. 2nd ed. New York, NY: McGraw-Hill.
- Rovinelli, R. J., and Hambleton, R. K. (1976). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. *Tijdschrift voor Onderwijsresearch*. 2(2): 49-60.

Translated Thai References

- Accounting Act B. E. 2543, (2000, 12 May). *Royal Gazette*. Vol.117 Part 41a, 1-11. (in Thai)
- Chaiyamongkol, K. (2022). *Factors affecting the determination of accounting services of accounting offices in Chiang Mai Province*. (Master of Accountancy, Maejo University). (in Thai)
- Decatha, S. (2019). *Factors affecting accounting fees for quality accounting firms*. (Master of Accountancy, Chiangmai University). (in Thai)
- Department of Business Development. (2023). *DBD DataWarehouse: Business type information*. Retrieved January 1, 2024, from <https://datawarehouse.dbd.go.th/searchJuristicInfo>. (in Thai)

- Lychee, C., Booniam, S., and Sukwiboon, C. (2021). Factors affecting the use of accounting office services by small, medium-sized businesses in Bangkok and surrounding areas. *Journal of Multidisciplinary in Humanities and Social Sciences*. 4(3): 891-906. (in Thai)
- Maneerattanasak, U., and Kaewchan, P. (2015). Accounting services: Proactive management strategies to support the growth of small and medium enterprises. *Journal of Mahanakorn Technology Business Administration*. 12(2): 1-14. (in Thai)
- Phipattanakul, W., Phetcherdchu, P., and Khamsuphrom, S. (2020). Factors influencing the determination of audit fees. *Journal of Suthiparitat*. 34(109): 230-244. (in Thai)
- Srisaat, B. (1992). *Basic research principles*. 3rd ed. Bangkok: Suviriyasasan. (in Thai)
- Teerobdee, P. (2019). *Factors affecting the determination of accounting fees for accounting offices in Chiang Mai Province*. (Master of Accountancy, Chiangmai University). (in Thai)
- Upadit, A. (2020). Factors affecting the selection of accounting firm services for business accounting in Lampang Province. *Journal of MCU Nakhondhat*. 7(11): 314-328. (in Thai)