

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ผู้วิจัยได้เสนอผลการวิเคราะห์เป็นลำดับขั้นตามหัวข้อดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้และความเข้าใจของผู้ประกอบการ

ตอนที่ 3 ข้อมูลการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2545

ตอนที่ 4 ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการ ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
1. ชาย	137	37.3
2. หญิง	230	62.7
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 230 คน คิดเป็นร้อยละ 62.7 รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 37.3

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของช่วงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ช่วงอายุ	จำนวน	ร้อยละ
1. 25 – 35 ปี	161	43.9
2. 36 – 45 ปี	117	31.9
3. 46 – 50 ปี	66	18.0
4. มากกว่า 50 ปี ขึ้นไป	23	6.2
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุอยู่ในช่วง 25 ปี - 35 ปี จำนวน 161 คน คิดเป็นร้อยละ 43.9 รองลงมา มีช่วงอายุ 36 – 45 ปี จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 31.9 ในช่วงอายุ 46 – 50 ปี จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 18.0 และมากกว่า 50 ปี ขึ้นไปจำนวน 23 คน คิดเป็น ร้อยละ 6.2

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของตำแหน่งงานในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตำแหน่งงานในห้างหุ้นส่วน	จำนวน	ร้อยละ
1. หุ้นส่วน/ผู้จัดการ	114	31.1
2. สมุหบัญชี/พนักงานบัญชี	229	62.4
3. อื่น ๆ	24	6.5
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีตำแหน่งงานในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เป็นสมุหบัญชี/พนักงานบัญชี จำนวน 229 คน คิดเป็นร้อยละ 62.4 รองลงมา มีตำแหน่งเป็นหุ้นส่วน/ผู้จัดการ จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 31.1 และตำแหน่งอื่น ๆ เช่น เจ้าหน้าที่จากสำนักงานจัดทำบัญชี ผู้รับมอบอำนาจ พนักงานขาย จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 6.5

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ประเภทของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม	140	38.2
2. ธุรกิจบริการ	168	45.8
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม	59	16.0
4. อื่น ๆ	-	-
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 4 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ เป็นธุรกิจประเภทบริการ จำนวน 168 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.8 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทพาณิชย์กรรม จำนวน 140 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.2 และธุรกิจประเภทอุตสาหกรรม จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.0

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของระยะเวลาดำเนินงานของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ระยะเวลาดำเนินงาน	จำนวน	ร้อยละ
1. ต่ำกว่า 5 ปี	85	23.1
2. 5 – 10 ปี	143	39.0
3. 11 – 15 ปี	91	24.8
4. มากกว่า 15 ปี	48	13.1
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 5 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีระยะเวลาดำเนินงานอยู่ในช่วง 5 – 10 ปี จำนวน 143 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.0 รองลงมาอยู่ในช่วง 11 – 15 ปี จำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.8 ช่วงต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 85 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.1 และมากกว่า 15 ปี จำนวน 48 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.1

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของเงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้วของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้วของห้างหุ้นส่วน	จำนวน	ร้อยละ
1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท	116	31.5
2. มากกว่า 1 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 2 ล้านบาท	99	27.0
3. มากกว่า 2 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท	73	19.9
4. มากกว่า 3 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 4 ล้านบาท	49	13.4
5. มากกว่า 4 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 5 ล้านบาท	14	3.8
6. มากกว่า 5 ล้านบาท	16	4.4
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 6 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีเงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้วอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท จำนวน 116 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.5 รองลงมาอยู่ในช่วงมากกว่า 1 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 2 ล้านบาท จำนวน 99 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.0 ช่วงมากกว่า 2 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท จำนวน 73 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.9 ช่วงมากกว่า 3 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 4 ล้านบาท จำนวน 49 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.4 ช่วงมากกว่า 5 ล้านบาท จำนวน 16 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.4 และช่วงมากกว่า 4 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 5 ล้านบาท จำนวน 14 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.8

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของเงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้วของห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เงินทุนจดทะเบียน		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม	รวม
1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท	จำนวน	47	59	10	116
	ร้อยละ	33.6	35.1	17.0	31.5
2. มากกว่า 1 ล้านบาท – แต่ไม่เกิน 2 ล้านบาท	จำนวน	50	38	11	99
	ร้อยละ	35.7	22.6	18.6	27.0
3. มากกว่า 2 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท	จำนวน	21	40	12	73
	ร้อยละ	15.0	23.8	20.3	19.9
4. มากกว่า 3 ล้านบาท – แต่ไม่เกิน 4 ล้านบาท	จำนวน	16	19	14	49
	ร้อยละ	11.5	11.3	23.7	13.4
5. มากกว่า 4 ล้านบาท – แต่ไม่เกิน 5 ล้านบาท	จำนวน	3	6	5	14
	ร้อยละ	2.1	3.6	8.5	3.8
6. มากกว่า 5 ล้านบาท	จำนวน	3	6	7	16
	ร้อยละ	2.1	3.6	11.9	4.4
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 7 พบว่า เงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย มีเงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้วมากที่สุดอยู่ในช่วงมากกว่า 1 ล้านบาท – แต่ไม่เกิน 2 ล้านบาท จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.7

2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย มีเงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้วมากที่สุดอยู่ในช่วง ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท จำนวน 59 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.1

3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวน 59 ราย มีเงินทุนจดทะเบียนและชำระแล้วมากที่สุดอยู่ในช่วง มากกว่า 3 ล้านบาท – แต่ไม่เกิน 4 ล้านบาท จำนวน 14 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.7

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของสินทรัพย์รวมของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

สินทรัพย์รวมของห้างหุ้นส่วน	จำนวน	ร้อยละ
1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท	213	58.0
2. มากกว่า 10 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท	99	27.0
3. มากกว่า 20 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	50	13.6
4. มากกว่า 30 ล้านบาท	5	1.4
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 8 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีสินทรัพย์รวมอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท จำนวน 213 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.0 รองลงมาอยู่ในช่วงมากกว่า 10 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท จำนวน 99 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.0 ช่วงมากกว่า 20 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.6 และมากกว่า 30 ล้านบาท จำนวน 5 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.4

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของสินทรัพย์รวมของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เงินทุนจดทะเบียน		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจอุตสาหกรรม	รวม
1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท	จำนวน	95	96	22	213
	ร้อยละ	67.9	57.1	37.3	58.0
2. มากกว่า 10 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท	จำนวน	36	50	13	99
	ร้อยละ	25.7	29.8	22.0	27.0
3. มากกว่า 20 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	จำนวน	8	21	21	50
	ร้อยละ	5.7	12.5	35.6	13.6
4. มากกว่า 30 ล้านบาท	จำนวน	1	1	3	5
	ร้อยละ	0.7	0.6	5.1	1.4
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 9 พบว่า สินทรัพย์รวมของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย มีสินทรัพย์รวมมากที่สุดอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท จำนวน 95 ราย คิดเป็นร้อยละ 67.9
2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย มีสินทรัพย์รวมมากที่สุดอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท จำนวน 96 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.1
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย มีสินทรัพย์รวมมากที่สุดอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท จำนวน 22 ราย คิดเป็นร้อยละ 37.3

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของรายได้รวมต่อปีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รายได้รวมต่อปีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท	209	56.9
2. มากกว่า 10 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท	97	26.5
3. มากกว่า 20 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	50	13.6
4. มากกว่า 30 ล้านบาท	11	3.0
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 10 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีรายได้รวมอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท จำนวน 209 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.9 ที่เหลืออยู่ในช่วงมากกว่า 10 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท จำนวน 97 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.5 ช่วงมากกว่า 20 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.6 และมากกว่า 30 ล้านบาท จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.0

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของประเภทของรายได้รวมต่อปีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
จำแนกตามประเภทของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

รายได้รวมต่อปี		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม	รวม
1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท	จำนวน	99	91	19	209
	ร้อยละ	70.7	54.2	32.2	56.9
2. มากกว่า 10 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท	จำนวน	30	46	21	97
	ร้อยละ	21.4	27.4	35.6	26.5
3. มากกว่า 20 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	จำนวน	6	27	17	50
	ร้อยละ	4.3	16.1	28.8	13.6
4. มากกว่า 30 ล้านบาท	จำนวน	5	4	2	11
	ร้อยละ	3.6	2.3	3.4	3.0
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 11 พบว่า รายได้รวมต่อปีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย มีรายได้รวมต่อปีสูงสุดอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท จำนวน 99 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.7

2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย มีรายได้รวมสูงสุดอยู่ในช่วงต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท จำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.2

3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย มีรายได้รวมสูงสุดอยู่ในช่วงมากกว่า 10 ล้านบาท - แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท จำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.6

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของการจัดทำบัญชีและงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

การจัดทำบัญชีและงบการเงินในปัจจุบัน	จำนวน	ร้อยละ
1. มีพนักงานบัญชีของบริษัทเอง	98	26.7
2. จ้างสำนักงานบัญชี	46	12.5
3. มีทั้ง 2 วิธี	223	60.8
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 12 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ ในปัจจุบันจัดทำบัญชีและงบการเงินโดยทำทั้ง 2 วิธี คือ มีพนักงานบัญชีของบริษัทเองและจ้างสำนักงานบัญชี จำนวน 223 ราย คิดเป็นร้อยละ 60.8 รองลงมามีพนักงานบัญชีของบริษัทเอง จำนวน 98 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.7 และจ้างสำนักงานบัญชี จำนวน 46 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.5

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของการจัดทำบัญชีและงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

การจัดทำบัญชีและงบการเงิน		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม	รวม
1. มีพนักงานบัญชีของบริษัทเอง	จำนวน	32	59	7	98
	ร้อยละ	22.8	35.1	11.9	26.7
2. จ้างสำนักงานบัญชี	จำนวน	20	19	7	46
	ร้อยละ	14.3	11.3	11.9	12.5
3. มีทั้ง 2 วิธี	จำนวน	88	90	45	223
	ร้อยละ	62.9	53.6	76.2	60.8
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 13 พบว่า การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย จัดทำบัญชีและงบการเงินโดยวิธีมีพนักงานบัญชีของบริษัทเองและจ้างสำนักงานบัญชีมากที่สุด จำนวน 88 ราย คิดเป็นร้อยละ 62.9
2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย จัดทำบัญชีและงบการเงินโดยวิธีมีพนักงานบัญชีของบริษัทเองและจ้างสำนักงานบัญชีมากที่สุด จำนวน 90 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.6
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย จัดทำบัญชีและงบการเงินโดยวิธีมีพนักงานบัญชีของบริษัทเองและจ้างสำนักงานบัญชีมากที่สุด จำนวน 45 ราย คิดเป็นร้อยละ 76.2

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
1. ไม่มี (ข้ามไปตอบข้อ 12.)	46	12.5
2. 1 คน	125	34.1
3. 2 - 5 คน	149	40.6
4. มากกว่า 5 คน	47	12.8
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 14 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีจำนวน 2 - 5 คน จำนวน 149 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.6 รองลงมา มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีจำนวน 1 คน จำนวน 125 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.1 มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีมากกว่า 5 คน จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.8 และไม่มีผู้รับผิดชอบ จำนวน 46 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.5 เนื่องจากห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเหล่านั้นจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชีและงบการเงินให้

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของคุณวุฒิสูงสุดของผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

คุณวุฒิสูงสุดของผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. ปวช. - ปวส. ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า	72	19.6
2. ปริญญาตรีทางการบัญชี	179	48.8
3. สูงกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี	61	16.6
4. อื่น ๆ	9	2.5
หมายเหตุ ข้ามไปตอบข้อ 12.	46	12.5
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 15 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ตอบแบบสอบถามข้อนี้จำนวน 46 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.5 เนื่องจากจ้างสำนักงานบัญชีทำบัญชีและงบการเงินให้ ดังนั้นจึงไม่มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี เหลือตอบแบบสอบถามข้อนี้จำนวน 321 รายส่วนใหญ่ มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีมีคุณวุฒิปริญญาตรีทางการบัญชี จำนวน 179 คน คิดเป็นร้อยละ 48.8 รองลงมาคือคุณวุฒิ ปวช. - ปวส. ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 19.6 สูงกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี จำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 16.6 และวุฒิอื่น ๆ เช่น วุฒิปริญญาตรีด้านการจัดการทั่วไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 2.5

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของปัญหาระหว่างห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหากับผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. ไม่มี	262	71.4
2. มี	105	28.6
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 16 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ ไม่เคยมีปัญหากับผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 262 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.4 รองลงมาเคยมีปัญหากับผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 105 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.6

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบันกับปีก่อนเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบันกับปีก่อนเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่	จำนวน	ร้อยละ
1. ใช่	213	58.0
2. ไม่ใช่	154	42.0
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 17 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ ใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบันเป็นบุคคลเดียวกันกับปีก่อน จำนวน 213 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.0 รองลงมาใช้ผู้สอบบัญชีปีปัจจุบันไม่เป็นบุคคลเดียวกันกับปีก่อน จำนวน 154 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.0

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีปีปัจจุบันกับปีก่อนเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

การใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจอุตสาหกรรม	รวม
1. ใช้บุคคลเดียวกันกับปีก่อน	จำนวน	76	97	40	213
	ร้อยละ	54.3	57.7	67.8	58.0
2. ไม่ใช่บุคคลเดียวกันกับปีก่อน	จำนวน	64	71	19	154
	ร้อยละ	45.7	42.3	32.2	42.0
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 18 พบว่า การใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบันกับปีก่อนของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย ใช้บุคคลเดียวกันกับปีก่อน จำนวน 76 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.3

2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย ใช้บุคคลเดียวกันกับปีก่อน จำนวน 97 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.7

3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย ใช้บุคคลเดียวกันกับปีก่อน จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 67.8

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของอัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบัน
กับปีก่อนเป็นอย่างไร

อัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบันกับ ปีก่อน	จำนวน	ร้อยละ
1. เท่าเดิม	92	25.1
2. เพิ่มขึ้น	239	65.1
3. ลดลง	36	9.8
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 19 พบว่า อัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีก่อนของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีอัตราเพิ่มขึ้น จำนวน 239 ราย คิดเป็นร้อยละ 65.1 รองลงมามีอัตราเท่าเดิม จำนวน 92 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.1 และมีอัตราลดลง จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.8

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของอัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบัน
กับปีก่อน จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

อัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม	รวม
1. เท่าเดิม	จำนวน	43	34	15	92
	ร้อยละ	30.7	20.2	25.4	25.1
2. เพิ่มขึ้น	จำนวน	89	121	29	239
	ร้อยละ	63.6	72.0	49.2	65.1
3. ลดลง	จำนวน	8	13	15	36
	ร้อยละ	5.7	7.8	25.4	9.8
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 20 พบว่า อัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของปีปัจจุบันเปรียบเทียบกับปีก่อน ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย ส่วนใหญ่มีอัตราเพิ่มขึ้น จำนวน 89 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.6

2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย ส่วนใหญ่มีอัตราเพิ่มขึ้น จำนวน 121 ราย คิดเป็นร้อยละ 72.0

3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย ส่วนใหญ่มีอัตราเพิ่มขึ้น จำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.2

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้และความเข้าใจของผู้ประกอบการ

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับความรู้และความเข้าใจของผู้ประกอบการ

ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้และ ความเข้าใจของผู้ประกอบการ	ทราบ		ไม่ทราบ		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การยื่นงบการเงินต่อกรม ทะเบียนการค้าของธุรกิจที่มีทุนจด ทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สิน ทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และ รายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท งบ การเงินไม่ต้องได้รับการตรวจสอบ และแสดงความเห็นโดยผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต	211	57.5	156	42.5	367	100.0
2. ในการยื่นงบการเงินต่อกรม สรรพากรของธุรกิจที่มีทุนจด ทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สิน ทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และ รายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เพื่อ ประโยชน์ในการเสียภาษี งบการ เงินต้องได้รับการตรวจสอบและ รับรองบัญชีโดย “ผู้ตรวจสอบและ รับรองบัญชี”	223	60.8	144	39.2	367	100.0
3. “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ได้แก่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็ได้	247	67.3	120	32.7	367	100.0
4. ประกาศของกรมสรรพากร เกี่ยวกับ “ผู้ตรวจสอบและรับรอง บัญชี” มีผลบังคับใช้สำหรับรอบ ระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2545 เป็นต้นไป	216	58.9	151	41.1	367	100.0
รวม	897	61.1	571	38.9	1,468	100.0

จากตารางที่ 21 พบว่า ผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กฎกระทรวง มาตรา 3 สัตต และประกาศของอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ในการยื่นงบการเงินต่อกรมทะเบียนการค้าของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท งบการเงินไม่ต้องได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ประกอบการมีความรู้และความเข้าใจ จำนวน 211 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.5 ที่เหลือไม่มีความรู้และความเข้าใจ จำนวน 156 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.5

2. ในการยื่นงบการเงินต่อกรมสรรพากรของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษี งบการเงินต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดย “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ผู้ประกอบการมีความรู้และความเข้าใจ จำนวน 223 ราย คิดเป็นร้อยละ 60.8 ที่เหลือไม่มีความรู้และความเข้าใจ จำนวน 144 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.2

3. “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” ได้แก่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็ได้ ผู้ประกอบการมีความรู้และความเข้าใจ จำนวน 247 ราย คิดเป็นร้อยละ 67.3 ที่เหลือไม่มีความรู้และความเข้าใจ จำนวน 120 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.7

4. ประกาศของกรมสรรพากรเกี่ยวกับ “ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี” มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2545 ผู้ประกอบการมีความรู้และความเข้าใจ จำนวน 216 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.9 ที่เหลือไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 151 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.1

ดังนั้น พบว่าผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กฎกระทรวง มาตรา 3 สัตต และประกาศของอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี คิดเป็นร้อยละ 61.1

ตอนที่ 3 ข้อมูลการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2545

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ท่านจัดหาคำใครเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	118	32.2
2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	249	67.8
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 22 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ จัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 249 ราย คิดเป็นร้อยละ 67.8 รองลงมาจัดหาผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 118 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.2

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภท
ธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม	รวม
1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	39	60	19	118
	ร้อยละ	27.9	35.7	32.2	32.2
2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	จำนวน	101	108	40	249
	ร้อยละ	72.1	64.3	67.8	67.8
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 23 พบว่า ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย ใช้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 101 ราย คิดเป็นร้อยละ 72.1
2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย ใช้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 108 ราย คิดเป็นร้อยละ 64.3
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย ใช้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 67.8

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของการประกอบการของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

การประกอบการของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีอิสระ	126	34.3
2. ของสำนักงานบัญชี	241	65.7
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 24 พบว่า ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ ประกอบการในรูปแบบของสำนักงานบัญชี จำนวน 241 ราย คิดเป็นร้อยละ 65.7 รองลงมาประกอบการในรูปแบบของผู้สอบบัญชีอิสระ จำนวน 126 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.3

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของการจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

วิธีการจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. เลือกและจัดหาเอง (ข้ามไปตอบข้อ 5.)	50	13.6
2. ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร จัดหาให้	17	4.6
3. ให้เจ้าหน้าที่กรมทะเบียนการค้า จัดหาให้	9	2.5
4. ให้สำนักงานบัญชีจัดหาให้	291	79.3
5. อื่น ๆ	-	-
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 25 พบว่า ผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ จัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยให้สำนักงานบัญชีจัดหาให้ จำนวน 291 ราย คิดเป็นร้อยละ 79.3 รองลงมาเลือกและจัดหาเอง จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.6 ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรจัดหาให้ จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.6 และให้เจ้าหน้าที่กรมทะเบียนการค้าจัดหาให้ จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.5

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนและร้อยละของวิธีการจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

วิธีการจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจอุตสาหกรรม	รวม
1. เลือกและจัดหาเอง	จำนวน	13	29	8	50
	ร้อยละ	9.3	17.3	13.5	13.6
2. ให้เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรจัดหาให้	จำนวน	7	6	4	17
	ร้อยละ	5.0	3.5	6.8	4.6
3. ให้เจ้าหน้าที่กรมทะเบียนการค้าจัดหาให้	จำนวน	2	2	5	9
	ร้อยละ	1.4	1.2	8.5	2.5
4. ให้สำนักงานบัญชีจัดหาให้	จำนวน	118	131	42	291
	ร้อยละ	84.3	78.0	71.2	79.3
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 26 พบว่า วิธีการจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย จัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยสำนักงานบัญชีจัดหาให้ จำนวน 118 ราย คิดเป็นร้อยละ 84.3
2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย จัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยสำนักงานบัญชีจัดหาให้ จำนวน 131 ราย คิดเป็นร้อยละ 78.0
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย จัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยสำนักงานบัญชีจัดหาให้ จำนวน 42 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.2

ตารางที่ 27 แสดงจำนวนและร้อยละของเหตุผลที่ให้ผู้อื่นจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้

เหตุผล	จำนวน	ร้อยละ
1. ไม่รู้จักผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	48	13.0
2. สะดวกดี ไม่ยุ่งยาก	77	21.0
3. ค่าบริการถูกกว่าจัดหาเอง	23	6.3
4. ผู้ทำบัญชีเป็นผู้แนะนำหากมีปัญหาก็ได้คุยกันเอง	95	25.9
5. คิดว่าไม่มีความแตกต่างกันระหว่างผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีแต่ละท่าน	51	13.9
6. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีน้อย หายาก	23	6.3
7. อื่น ๆ	-	-
หมายเหตุ ข้ามไปตอบข้อ 5.	50	13.6
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 27 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ไม่ตอบแบบสอบถามข้อนี้ จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.6 เนื่องจากจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีเอง ที่เหลือตอบแบบสอบถามข้อนี้ จำนวน 317 ราย สาเหตุส่วนใหญ่ ที่ให้ผู้อื่นจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ เพราะผู้ทำบัญชีเป็นผู้แนะนำหากมีปัญหาก็ได้คุยกันเอง จำนวน 95 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.9 รองลงมาเพราะสะดวก ไม่ยุ่งยาก จำนวน 77 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.0 คิดว่าไม่มีความแตกต่างกันระหว่างผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีแต่ละท่าน จำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.9 ไม่รู้จักผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 48 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.0 ค่าบริการถูกกว่าจัดหาเอง จำนวน 23 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.3 และผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีน้อย หายาก จำนวน 23 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.3

ตารางที่ 28 แสดงจำนวนและร้อยละของเหตุผลที่ให้ผู้อื่นจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้
จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

เหตุผล		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจอุตสาหกรรม	รวม
1. ไม่รู้จักผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	21	21	6	48
	ร้อยละ	15.0	12.5	10.2	13.0
2. สะดวกดี ไม่ยุ่งยาก	จำนวน	36	32	9	77
	ร้อยละ	25.7	19.0	15.2	21.0
3. ค่าบริการถูกกว่าจัดหาเอง	จำนวน	9	12	2	23
	ร้อยละ	6.4	7.1	3.4	6.3
4. ผู้ทำบัญชีเป็นผู้แนะนำหากมีปัญหาจะได้คุยกันเอง	จำนวน	33	49	13	95
	ร้อยละ	23.6	29.2	22.0	25.9
5. คิดว่าไม่มีความแตกต่างกันระหว่างผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีแต่ละคน	จำนวน	19	20	12	51
	ร้อยละ	13.6	11.9	20.3	13.9
6. ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีน้อยหายาก	จำนวน	8	6	9	23
	ร้อยละ	5.7	3.6	15.3	6.3
หมายเหตุ ข้ามไปตอบข้อ 5. เนื่องจากจัดหาด้วยตนเอง	จำนวน	14	28	8	50
	ร้อยละ	10.0	16.7	13.6	13.6
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 28 พบว่า เหตุผลที่ให้ผู้คคลอื่นจัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ ของ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท เป็นดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย ใช้เหตุผลอันดับหนึ่ง คือ สะดวกดี ไม่ยุ่งยาก จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.7
2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย ใช้เหตุผลอันดับหนึ่งคือ ผู้ทำบัญชีเป็นผู้แนะนำ หากมีปัญหาจะได้คุยกันเอง จำนวน 49 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.2
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย ใช้เหตุผลอันดับหนึ่งคือ ผู้ทำบัญชีเป็นผู้แนะนำหากมีปัญหาจะได้คุยกันเอง จำนวน 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.0

ตารางที่ 29 แสดงจำนวนและร้อยละของการจ่ายค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. ต่ำกว่า 3,000 บาท	36	9.8
2. 3,000 - 3,999 บาท	17	4.6
3. 4,000 - 4,999 บาท	66	18.0
4. 5,000 - 5,999 บาท	24	6.5
5. 6,000 - 6,999 บาท	47	12.8
6. 7,000 - 7,999 บาท	51	13.9
7. 8,000 - 9,999 บาท	47	12.8
8. มากกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท	79	21.6
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 29 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ เสียค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีในอัตรามากกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท จำนวน 79 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.6 รองลงมาเสียค่าบริการในอัตรา 4,000 – 4,999 บาท จำนวน 66 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.0 ในอัตรา 7,000 – 7,999 บาท จำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.9 ในอัตรา 6,000 – 6,999 บาท จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.8 ในอัตรา 8,000 – 9,999 บาท จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.8 ในอัตราน้อยกว่า 3,000 บาท จำนวน 36 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.8 ในอัตรา 5,000 – 5,999 บาท จำนวน 24 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.5 และในอัตรา 3,000–3,999 บาท จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.6

ตารางที่ 30 แสดงจำนวนและร้อยละของการจ่ายค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

อัตรค่าบริการ		ประเภทของธุรกิจ			
		ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจอุตสาหกรรม	รวม
1. ต่ำกว่า 3,000 บาท	จำนวน	6	25	5	36
	ร้อยละ	4.3	14.8	8.5	9.8
2. 3,000 – 3,999 บาท	จำนวน	7	7	3	17
	ร้อยละ	5.0	4.2	5.1	4.6
3. 4,000 – 4,999 บาท	จำนวน	23	34	9	66
	ร้อยละ	16.4	20.2	15.2	18.0
4. 5,000 – 5,999 บาท	จำนวน	9	13	2	24
	ร้อยละ	6.4	7.7	3.4	6.5
5. 6,000 – 6,999 บาท	จำนวน	13	26	8	47
	ร้อยละ	9.3	15.6	13.5	12.8
6. 7,000 – 7,999 บาท	จำนวน	31	17	3	51
	ร้อยละ	22.1	10.1	5.1	13.9
7. 8,000 – 9,999 บาท	จำนวน	21	19	7	47
	ร้อยละ	15.0	11.3	11.9	12.8
8. มากกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท	จำนวน	30	27	22	79
	ร้อยละ	21.5	16.1	37.3	21.6
รวม	จำนวน	140	168	59	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 30 พบว่าธุรกิจห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภทจ่ายค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวนทั้งหมด 140 ราย ส่วนใหญ่จ่ายค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีอยู่ในช่วง 7,000 – 7,999 บาท จำนวน 31 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.1
2. ธุรกิจบริการ จำนวนทั้งหมด 168 ราย ส่วนใหญ่จ่ายค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีอยู่ในช่วง 4,000 – 4,999 บาท จำนวน 34 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.2
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวนทั้งหมด 59 ราย ส่วนใหญ่จ่ายค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี อยู่ในช่วงมากกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท จำนวน 22 ราย คิดเป็นร้อยละ 37.3

ตารางที่ 31 แสดงจำนวนและร้อยละของการจ่ายค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

อัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี		ประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี		
		ผู้สอบบัญชี ภาษีอากร	ผู้สอบบัญชี รับอนุญาต	รวม
1. ต่ำกว่า 3,000 บาท	จำนวน	8	28	36
	ร้อยละ	6.8	11.2	9.8
2. 3,000 – 3,999 บาท	จำนวน	6	11	17
	ร้อยละ	5.1	4.4	4.6
3. 4,000 – 4,999 บาท	จำนวน	32	34	66
	ร้อยละ	27.1	13.7	18.0
4. 5,000 – 5,999 บาท	จำนวน	11	13	24
	ร้อยละ	9.3	5.2	6.5
5. 6,000 – 6,999 บาท	จำนวน	31	16	47
	ร้อยละ	26.3	6.4	12.8
6. 7,000 – 7,999 บาท	จำนวน	8	43	51
	ร้อยละ	6.8	17.3	13.9
7. 8,000 – 9,999 บาท	จำนวน	17	30	47
	ร้อยละ	14.4	12.1	12.8
8. มากกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท	จำนวน	5	74	79
	ร้อยละ	4.2	29.7	21.6
รวม	จำนวน	118	249	367
	ร้อยละ	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 31 พบว่าประผู้ให้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี เก็บค่าบริการการตรวจสอบและรับรองบัญชี เป็นดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวนทั้งหมด 118 ราย ส่วนใหญ่คิดค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีอยู่ในช่วง 4,000 – 4,999 บาท จำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.1
2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวนทั้งหมด 249 ราย ส่วนใหญ่คิดค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีอยู่ในช่วงมากกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท จำนวน 74 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.7

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Chiang Mai University

ตอนที่ 4 ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี

1. ระดับความสำคัญของปัจจัยแต่ละอย่างที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ตารางที่ 32 แสดงระดับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านผลิตภัณฑ์

ด้านผลิตภัณฑ์		ระดับปัจจัย						รวม	ค่าเฉลี่ย
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด			
1. มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน	3	6	65	160	133	367	4.13	
	ร้อยละ	0.8	1.6	17.7	43.6	36.3	100.0	มาก	
2. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ	จำนวน	2	5	98	180	82	367	3.91	
	ร้อยละ	0.5	1.4	26.7	49.0	22.4	100.0	มาก	
3. ความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ	จำนวน	2	20	74	177	94	367	3.93	
	ร้อยละ	0.5	5.5	20.2	48.2	25.6	100.0	มาก	
4. ความเสี่ยงต่อการถูกตรวจสอบ	จำนวน	5	23	106	153	80	367	3.76	
	ร้อยละ	1.4	6.3	28.9	41.7	21.7	100.0	มาก	
5. คำแนะนำหรือการให้คำปรึกษาจากผู้ตรวจสอบ	จำนวน	2	25	97	167	76	367	3.79	
	ร้อยละ	0.5	6.8	26.4	45.5	20.8	100.0	มาก	
6. ชนิดของความเห็นหรือรายงานผู้ตรวจสอบ	จำนวน	1	20	149	146	51	367	3.62	
	ร้อยละ	0.3	5.4	40.6	39.8	13.9	100.0	มาก	
7. ความชำนาญของผู้ตรวจสอบในแต่ละธุรกิจ	จำนวน	1	17	106	170	73	367	3.81	
	ร้อยละ	0.3	4.6	28.9	46.3	19.9	100.0	มาก	
รวม	จำนวน	16	116	695	1,153	589	2,569	3.85	
	ร้อยละ	0.62	4.52	27.05	44.88	22.93	100.0	มาก	

จากตารางที่ 32 พบว่าปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรอง บัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังนี้

1. มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 43.6 โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 อยู่ในระดับมาก
 2. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 49.0 โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 อยู่ในระดับมาก
 3. ความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 48.2 โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 อยู่ในระดับมาก
 4. ความเสี่ยงต่อการถูกตรวจสอบ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 41.7 โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 อยู่ในระดับมาก
 5. คำแนะนำหรือการให้คำปรึกษาจากผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 45.5 โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 อยู่ในระดับมาก
 6. ชนิดของความเห็นหรือรายงานจากผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ เห็นว่ามีค่าสำคัญปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 39.8 โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 อยู่ในระดับมาก
 7. ความชำนาญของผู้ตรวจสอบในแต่ละธุรกิจ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 46.3 โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 อยู่ในระดับมาก
- ดังนั้น พบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มีการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ ในภาพรวม อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85) โดยจำแนกได้ดังนี้คือ อันดับหนึ่ง คือปัจจัยด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานสอบบัญชี คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านความชำนาญของผู้ตรวจสอบในแต่ละธุรกิจ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 33 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์	ประเภทของธุรกิจ		
	ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจอุตสาหกรรม
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย
1. มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.09 มาก	4.14 มาก	4.19 มาก
2. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ	3.96 มาก	3.90 มาก	3.81 มาก
3. ความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ	4.00 มาก	3.87 มาก	3.93 มาก
4. ความเสี่ยงต่อการถูกตรวจสอบ	3.88 มาก	3.71 มาก	3.67 มาก
5. คำแนะนำหรือการให้คำปรึกษาจากผู้ตรวจสอบ	3.79 มาก	3.78 มาก	3.86 มาก
6. ชนิดของความเห็นหรือรายงานผู้ตรวจสอบ	3.63 มาก	3.64 มาก	3.53 มาก
7. ความชำนาญของผู้ตรวจสอบในแต่ละธุรกิจ	3.79 มาก	3.84 มาก	3.79 มาก

จากตารางที่ 33 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ ดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม ปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 อยู่ในระดับมาก

2. ธุรกิจบริการ ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง ปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 อยู่ในระดับมาก

3. ธุรกิจอุตสาหกรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม ปัจจัยด้านคำแนะนำหรือการให้คำปรึกษาจากผู้ตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์	ประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	
	ผู้สอบบัญชีภาษี	ผู้สอบบัญชีรับ
	อาคาร ค่าเฉลี่ย	อนุญาต ค่าเฉลี่ย
1. มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.27 มาก	4.06 มาก
2. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ	3.87 มาก	3.93 มาก
3. ความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ	3.93 มาก	3.93 มาก
4. ความเสี่ยงต่อการถูกตรวจสอบ	3.80 มาก	3.75 มาก
5. คำแนะนำหรือการให้คำปรึกษาจากผู้ตรวจสอบ	3.77 มาก	3.80 มาก
6. ชนิดของความเห็นหรือรายงานผู้ตรวจสอบ	3.75 มาก	3.55 มาก
7. ความชำนาญของผู้ตรวจสอบในแต่ละธุรกิจ	3.76 มาก	3.83 มาก

จากตารางที่ 34 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตัดสินใจเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีแต่ละประเภท โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ ดังนี้คือ

1. ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร คำนึงถึงปัจจัยด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม ปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 อยู่ในระดับมาก

2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คำนึงถึงปัจจัยด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง ปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ และปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อการตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.93 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม ปัจจัยด้านความชำนาญของผู้ตรวจสอบในแต่ละธุรกิจ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 35 แสดงระดับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านราคา

ด้านราคา		ระดับปัจจัย						ค่าเฉลี่ย
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	รวม	
1. อัตราค่าบริการตรวจสอบ	จำนวน	6	10	115	138	98	367	3.85
	ร้อยละ	1.6	2.7	31.3	37.7	26.7	100.0	มาก

จากตารางที่ 35 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเห็นว่าปัจจัยด้านราคา คือ อัตราค่าบริการตรวจสอบ มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้คือ ส่วนใหญ่จำนวน 138 ราย คิดเป็นร้อยละ 37.7 เห็นว่ามีความสำคัญมาก รองลงมาจำนวน 115 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.3 เห็นว่ามีความสำคัญปานกลาง จำนวน 98 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.7 เห็นว่ามีความสำคัญมากที่สุด จำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.7 เห็นว่ามีความสำคัญน้อย และจำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.6 คิดว่ามีความสำคัญน้อยที่สุด

ดังนั้น พบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีความเห็นว่าปัจจัยด้านราคาเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในภาพรวม อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85)

ตารางที่ 36 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านราคาที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ปัจจัยด้านราคา	ประเภทของธุรกิจ		
	ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย
1. อัตราค่าบริการตรวจสอบ	3.82 มาก	3.90 มาก	3.79 มาก

จากตารางที่ 36 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ประเภทธุรกิจบริการ ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านราคา คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 อยู่ในระดับมาก ธุรกิจพาณิชย์กรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านราคา คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 อยู่ในระดับมาก และธุรกิจอุตสาหกรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านราคา คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 37 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านราคาที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัจจัยด้านราคา	ประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	
	ผู้สอบบัญชีภาษี อากร	ผู้สอบบัญชีรับ อนุญาต
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย
1. อัตราค่าบริการตรวจสอบ	3.84 มาก	3.86 มาก

จากตารางที่ 37 พบว่า ปัจจัยด้านราคาที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 อยู่ในระดับมาก และจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 38 แสดงระดับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านช่องทางการจำหน่าย

ด้านช่องทางการจำหน่าย		ระดับปัจจัย						ค่าเฉลี่ย
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	รวม	
1. ความสะดวกในการติดต่อ	จำนวน	2	12	125	167	61	367	3.74
	ร้อยละ	0.5	3.3	34.1	45.5	16.6	100.0	มาก
2. ทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน	จำนวน	8	30	118	153	58	367	3.61
	ร้อยละ	2.2	8.2	32.2	41.7	15.7	100.0	มาก
3. มีการเปิดเป็นสำนักงาน	จำนวน	7	33	149	129	49	367	3.49
	ร้อยละ	1.9	9.0	40.6	35.1	13.4	100.0	ปานกลาง
4. คำแนะนำจากผู้ประกอบการอื่น	จำนวน	10	45	150	118	44	367	3.38
	ร้อยละ	2.7	12.2	40.9	32.2	12.0	100.0	ปานกลาง
5. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	จำนวน	24	47	114	141	41	367	3.35
	ร้อยละ	6.5	12.8	31.1	38.4	11.2	100.0	ปานกลาง
6. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมทะเบียนการค้า	จำนวน	16	38	153	113	47	367	3.37
	ร้อยละ	4.4	10.4	41.7	30.8	12.7	100.0	ปานกลาง
7. คำแนะนำจากสำนักงานบัญชี	จำนวน	1	10	96	192	68	367	3.86
	ร้อยละ	0.3	2.7	26.2	52.3	18.5	100.0	มาก
รวม	จำนวน	68	215	905	1,013	368	2,569	3.54
	ร้อยละ	2.65	8.37	35.23	39.43	14.32	100.0	มาก

จากตารางที่ 38 พบว่า ปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่ายมีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ความสะดวกในการติดต่อ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 45.5 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 อยู่ในระดับมาก
2. ทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 41.7 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 อยู่ในระดับมาก
3. มีการเปิดเป็นสำนักงาน ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.6 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 อยู่ในระดับปานกลาง
4. คำแนะนำจากผู้ประกอบการอื่น ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.9 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.38 อยู่ในระดับปานกลาง
5. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 38.4 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.35 อยู่ในระดับปานกลาง
6. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมทะเบียนการค้า ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 41.7 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.37 อยู่ในระดับปานกลาง
7. คำแนะนำจากสำนักงานบัญชี ส่วนใหญ่เห็นว่ามีค่าสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 52.3 ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 อยู่ในระดับมาก

ดังนั้น พบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่าย ในภาพรวม อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54) โดยจำแนกได้ดังนี้ อันดับหนึ่ง คือปัจจัยด้านการแนะนำจากสำนักงานบัญชี คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือ ปัจจัยด้านความสะดวกในการติดต่อ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือ ทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 39 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่ายที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการ
ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล

ปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่าย	ประเภทของธุรกิจ		
	ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย
1. ความสะดวกในการติดต่อ	3.66 มาก	3.82 มาก	3.75 มาก
2.ทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในอำเภอและจังหวัด เดียวกัน	3.56 มาก	3.62 มาก	3.67 มาก
3. มีการเปิดเป็นสำนักงาน	3.51 มาก	3.52 มาก	3.33 ปานกลาง
4. คำแนะนำจากผู้ประกอบกิจกรรมอื่น	3.26 ปานกลาง	3.54 มาก	3.19 ปานกลาง
5. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	3.39 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง
6. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ทะเบียนการค้า	3.27 ปานกลาง	3.42 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง
7. คำแนะนำจากสำนักงานบัญชี	3.83 มาก	3.90 มาก	3.81 มาก

จากตารางที่ 39 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท ตัดสินใจเลือกใช้บริการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านช่องทางกำหนาย ดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านคำแนะนำจากสำนักงานบัญชี เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านความสะดวกในการติดต่อ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56 อยู่ในระดับมาก
2. ธุรกิจบริการ ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านคำแนะนำจากสำนักงานบัญชี เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านความสะดวกในการติดต่อ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านทำเลที่ตั้งอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.62 อยู่ในระดับมาก
3. ธุรกิจอุตสาหกรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านคำแนะนำจากสำนักงานบัญชี เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านความสะดวกในการติดต่อ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านทำเลที่ตั้งและสถานที่ตั้งอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 40 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่ายที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการ
ตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรอง
บัญชี

ปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่าย	ประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	
	ผู้สอบบัญชีภาษี	ผู้สอบบัญชีรับ
	อากร	อนุญาต
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย
1. ความสะดวกในการติดต่อ	3.75 มาก	3.74 มาก
2. ทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน	3.59 มาก	3.61 มาก
3. มีการเปิดเป็นสำนักงาน	3.64 มาก	3.42 ปานกลาง
4. คำแนะนำจากผู้ประกอบกิจกรรมอื่น	3.64 มาก	3.27 ปานกลาง
5. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	3.47 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง
6. คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ทะเบียนการค้า	3.57 มาก	3.28 ปานกลาง
7. คำแนะนำจากสำนักงานบัญชี	3.82 มาก	3.88 มาก

จากตารางที่ 40 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตัดสินใจเลือกผู้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีแต่ละประเภท โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่าย ดังนี้คือ

1. ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร คำนึงถึงปัจจัยด้านคำแนะนำจากสำนักงานบัญชี เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านความสะดวกในการติดต่อ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.75 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านมีการเปิดเป็นสำนักงาน และคำแนะนำจากผู้ประกอบการอื่น คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 อยู่ในระดับมาก

2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คำนึงถึงปัจจัยด้านคำแนะนำจากสำนักงานบัญชี เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.88 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านความสะดวกในการติดต่อ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.74 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านทำเลที่ตั้งของสำนักงาน อยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.61 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 41 แสดงระดับปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านการส่งเสริมการขาย

ด้านการส่งเสริมการขาย		ระดับปัจจัย						
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด	รวม	ค่าเฉลี่ย
1. ชื่อเสียงและประสิทธิภาพของผู้ตรวจสอบ	จำนวน	1	15	132	134	85	367	3.78
	ร้อยละ	0.3	4.1	36.0	36.5	23.1	100.0	มาก
2. ความสัมพันธ์ส่วนตัว (เพื่อน,ญาติ)	จำนวน	17	61	122	116	51	367	3.34
	ร้อยละ	4.7	16.6	33.2	31.6	13.9	100.0	ปานกลาง
3. รู้จักและเคยใช้บริการ	จำนวน	3	32	118	143	71	367	3.67
	ร้อยละ	0.8	8.7	32.2	39.0	19.3	100.0	มาก
4. ระยะเวลาของการให้บริการ	จำนวน	2	19	146	144	56	367	3.63
	ร้อยละ	0.5	5.7	39.8	39.2	15.3	100.0	มาก
5. การช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษี	จำนวน	5	21	109	149	83	367	3.77
	ร้อยละ	1.4	5.2	29.7	40.6	22.6	100.0	มาก
รวม	จำนวน	28	148	627	686	346	1,835	3.64
	ร้อยละ	1.53	8.07	34.17	37.38	18.85	100.0	มาก

จากตารางที่ 41 พบว่า ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขายมีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ปัจจัยด้านชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 36.5 คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 อยู่ในระดับมาก
2. ปัจจัยด้านความสัมพันธ์ส่วนตัว (เพื่อน,ญาติ) ส่วนใหญ่เห็นว่ามีความสำคัญปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 33.2 คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.34 อยู่ในระดับปานกลาง
3. ปัจจัยด้านรู้จักและเคยใช้บริการ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 39.0 คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก
4. ปัจจัยด้านระยะเวลาของการให้บริการ ส่วนใหญ่เห็นว่ามีความสำคัญปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 39.8 คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.63 อยู่ในระดับมาก
5. ปัจจัยด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษี ส่วนใหญ่เห็นว่ามีความสำคัญมาก คิดเป็นร้อยละ 40.6 คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 อยู่ในระดับมาก

ดังนั้น พบว่า ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขายมีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในภาพรวม อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64) โดยจำแนกได้ดังนี้คือ อันดับหนึ่งคือปัจจัยด้านชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.78 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษี คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านรู้จักและเคยใช้บริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 42 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านการส่งเสริมการขายที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบ
และรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย	ประเภทของธุรกิจ		
	ธุรกิจ พาณิชย์ กรรม	ธุรกิจ บริการ	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย
1. ชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ	3.66 มาก	3.89 มาก	3.75 มาก
2. ความสัมพันธ์ส่วนตัว (เพื่อน,ญาติ)	3.46 ปานกลาง	3.29 ปานกลาง	3.21 ปานกลาง
3. รู้จักและเคยใช้บริการ	3.64 มาก	3.64 มาก	3.84 มาก
4. ระยะเวลาการให้บริการ	3.64 มาก	3.58 มาก	3.77 มาก
5. การช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร	3.80 มาก	3.68 มาก	3.96 มาก

จากตารางที่ 42 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแต่ละประเภท ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย ดังนี้

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านชื่อเสียงและประสบการณ์ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านรู้จักและเคยใช้บริการตรวจสอบ และปัจจัยด้านระยะเวลาของการให้บริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 อยู่ในระดับมาก

2. ธุรกิจบริการ ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านชื่อเสียงและประสบการณ์ เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านรู้จักและเคยใช้บริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 อยู่ในระดับมาก

3. ธุรกิจอุตสาหกรรม ตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านรู้จักและเคยใช้บริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านระยะเวลาการให้บริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 43 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยด้านการส่งเสริมการขายที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบ
และรับรองบัญชี จำแนกตามประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย	ประเภทของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	
	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
	ค่าเฉลี่ย	ค่าเฉลี่ย
1. ชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ	3.99 มาก	3.68 มาก
2. ความสัมพันธ์ส่วนตัว (เพื่อน,ญาติ)	3.52 มาก	3.25 ปานกลาง
3. รู้จักและเคยใช้บริการ	3.81 มาก	3.61 มาก
4. ระยะเวลาการให้บริการ	3.64 มาก	3.63 มาก
5. การช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร	3.86 มาก	3.73 มาก

จากตารางที่ 43 พบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตัดสินใจเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีแต่ละประเภท โดยคำนึงถึงปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย ดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร คำนึงถึงปัจจัยด้านชื่อเสียงและประสบการณ์ เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านรู้จักและเคยใช้บริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.81 อยู่ในระดับมาก

2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คำนึงถึงปัจจัยด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร เป็นอันดับหนึ่ง คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73 อยู่ในระดับมาก อันดับสอง คือปัจจัยด้านชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.68 อยู่ในระดับมาก อันดับสาม คือปัจจัยด้านระยะเวลาการให้บริการ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.63 อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 44 แสดงค่าเฉลี่ยของปัจจัยทั้ง 4 ด้าน (4P's) ที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

4 P's	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
1. ปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์	3.85	0.71
2. ปัจจัยด้านราคา	3.85	0.90
3. ปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่าย	3.54	0.91
4. ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย	3.64	0.91

จากตารางที่ 44 พบว่า ในภาพรวมของปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนทั้ง 4 ด้าน (4P's) เป็นดังนี้

อันดับหนึ่ง มี 2 ปัจจัย คือ

- ปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.71 และ
- ปัจจัยด้านราคา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.90 อยู่ใน

ระดับมาก

อันดับสอง คือ ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.64 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 อยู่ในระดับมาก

อันดับสาม คือ ปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่าย ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.54 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 อยู่ในระดับมาก

2. ความแตกต่างของการให้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตารางที่ 45 แสดงจำนวนและร้อยละของความแตกต่างของการให้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความแตกต่าง	จำนวน	ร้อยละ
1. มาตรฐานการปฏิบัติงาน	136	37.1
2. อัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี	105	28.6
3. ความถูกต้องของการตรวจสอบและรับรองบัญชี	119	32.4
4. อื่น ๆ	7	1.9
รวม	367	100.0

จากตารางที่ 45 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีความเห็นต่อความแตกต่างของการให้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ดังนี้คือ ส่วนใหญ่เห็นว่าแตกต่างกันด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำนวน 136 ราย คิดเป็นร้อยละ 37.1 รองลงมาในด้านความถูกต้องของการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 119 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.4 ด้านอัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 105 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.6 และอื่น ๆ เช่น คิดว่าไม่มีความแตกต่าง จำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.9