

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

พฤติกรรมของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่และ  
นิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือในการเลือกใช้บริษัทที่ปรึกษา  
ทางด้านบัญชี

ชื่อผู้เขียน

นางสาวปิยลักษณ์ หลีสิน

เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ อาจารย์ ดร.ทรงศักดิ์ ศรีบุญจิตต์ ประธานกรรมการ  
ผศ.วสันต์ ศิริพูล กรรมการ  
ผศ.วัชรีย์ พลฤกษ์กานนท์ กรรมการ

## บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่อง พฤติกรรมของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่และนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือในการเลือกใช้บริษัทที่ปรึกษาทางด้านบัญชีนั้น มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเลือกใช้บริษัทที่ปรึกษาทางด้านบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่งบริษัทที่ปรึกษาทางด้านบัญชีที่ได้มาตรฐาน ซึ่งปัจจุบันในประเทศไทยมีเพียง 5 บริษัทเท่านั้น บริษัทดังกล่าวได้แก่ บริษัทสำนักงาน เอสจีวี - ณ ถลาง จำกัด บริษัท ไพร์ซ วอเตอร์เฮาส์ คูเปอร์ จำกัด สำนักงาน เอ็นสัน แอนด์ ยัง บริษัท พิก มาร์วิก สุธี จำกัด และ บริษัท ดิลอยท์ ทรุษโทมัสสุ จำกัด

แบบจำลองที่ใช้ในการศึกษา คือแบบจำลองโลจิต (Logit) โดยมีตัวแปรอยู่ในแบบจำลองดังนี้  $X_1$  คือ ผู้ประกอบการที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือโดยจะมีค่าเท่ากับ 1 ถ้ามีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ และมีค่าเท่ากับ 0 หากไม่ใช่ ตัวแปร  $X_2$  คือ โครงสร้างผู้ถือหุ้นที่เป็นคนไทยล้วนซึ่งจะมีค่าเท่ากับ 1 หากเป็นคนไทยล้วนและมีค่าเป็น 0 หากไม่ใช่คนไทยล้วน สำหรับตัวแปร  $X_3$  คือ โครงสร้างผู้ถือหุ้นที่เป็นคนญี่ปุ่นล้วน คนไทยและคนญี่ปุ่น หรือคนไทยและคนเกาหลี ส่วนตัวแปร  $X_4$  คือ ระดับการศึกษาของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ ตัวแปร  $X_5$  คือ

ประสบการณ์ในการทำงานของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ และตัวแปร  $X_6$  คือ ผลประกอบการของกิจการ

ผลการศึกษาพบว่า ตัวแปร  $X_1$  ซึ่งคือผู้ประกอบการที่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ เป็นเพียงตัวแปรเดียวเท่านั้นที่มีนัยสำคัญในเชิงสถิติ กล่าวคือในกรณีเป็นผู้ประกอบการที่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ มีโอกาสในทางบวกที่จะใช้บริการทางบัญชีกับบริษัทที่ปรึกษาทางด้านบัญชีที่มีมาตรฐานมากขึ้น ทั้งนี้อาจสันนิษฐานได้ว่าเป็นเพราะบริษัทเหล่านี้เป็นบริษัทข้ามชาติที่มีมาตรฐาน จึงเน้นระบบข้อมูลทางบัญชีที่ได้มาตรฐานเช่นกัน นอกจากนี้แล้วยังพบว่าโครงสร้างของผู้ถือหุ้นที่เป็นคนไทยล้วน ( $X_2$ ) ไม่นิยมใช้บริษัทที่ปรึกษาทางด้านบัญชีที่ได้มาตรฐาน ส่วนบริษัทที่มีผู้ถือหุ้นเป็นคนญี่ปุ่นล้วน คนไทยและคนญี่ปุ่น หรือคนไทยและคนเกาหลี ( $X_3$ ) มีแนวโน้มที่จะใช้บริษัทที่ปรึกษาทางด้านบัญชีที่ได้มาตรฐาน อย่างไรก็ตามตัวแปร  $X_2$  และ  $X_3$  ยังถือว่าไม่มีนัยสำคัญทางสถิติแม้ว่าจะมีแนวโน้มในลักษณะดังกล่าวก็ตาม สำหรับระดับการศึกษาของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ ( $X_4$ ) ประสบการณ์ในการทำงานของผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ ( $X_5$ ) และผลประกอบการของกิจการ ( $X_6$ ) นั้นเป็นตัวแปรที่กำหนดพฤติกรรมทางเลือกใช้บริษัทที่ปรึกษาทางด้านบัญชีที่ได้มาตรฐานที่ไม่มีนัยสำคัญในเชิงสถิติแต่อย่างใด

|                                |   |          |
|--------------------------------|---|----------|
| <b>Independent Study Title</b> | Behavior of Enterprises in Chiang Mai and Northern Industrial Estate in Selecting Accounting Consultant Firms |          |
| <b>Author</b>                  | Miss Piyalug Leesin   |          |
| <b>M.Econ</b>                  | Economics   |          |
| <b>Examining Committee</b>     | Lecturer Dr. Songsak Sriboonchitta  | Chairman |
|                                | Assist. Prof. Vasant Siripool   | Member   |
|                                | Assist. Prof. Watcharee Prugsiganont  | Member   |

### ABSTRACT

The purpose of the study on “Behavior of Enterprises in Chiang Mai and Northern Industrial Estate in Selecting Accounting Consultant Firms” was to analyze the factors affecting the selection of the accounting consultant firms especially the big five companies which were accepted as the most standard accounting consultant firms in Thailand. These big five companies consisted of SGV – Na Thalang, Price Waterhouse Coopers, Ernst & Young, Peat Marvick Suthee, and Detroit Tuth Tomatsu.

The model used in this study was “logit model” which had variables as follows :  $X_1$  represented the enterprises which equal to 1 (one) if located in Northern Industrial Estate and 0 (zero) otherwise.  $X_2$  stood for shareholders’ structure and took value of 1 (one) if the shareholders were only Thai and 0 (zero) otherwise.  $X_3$  represented shareholders’ structure which consisted of only Japanese, or Thai and Japanese, or Thai and Korea.  $X_4$  was educational background of the executive who was interviewed and could make decision in selecting the accounting consultant firm.  $X_5$  was working experience of the executive making decision on this issue, and  $X_6$  represented financial performance of the enterprises.

This study found that only  $X_1$ , the location of the enterprises, was statistically significant. The enterprises that located in Northern Industrial Estate would have high probability to use the standard accounting consultant firms since the majority of them were standard therefore reliable financial information was required. It was also found that the enterprises which had 100% Thai shareholders ( $X_2$ ) were not interested in using the standard accounting consultant firms while those which had 100% Japanese shareholders, or Thai and Japanese, or Thai and Korea shareholders ( $X_3$ ) were more interested in using these firms. However, these two variables,  $X_2$  and  $X_3$ , were not statistically significant. Educational background ( $X_4$ ) and working experience ( $X_5$ ) of the decision making executive, as well as financial performance ( $X_6$ ) had insignificant effects for the enterprises in selecting the standard accounting consultant firms.