

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตจังหวัดเชียงใหม่
ที่มีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

ผู้เขียน

นางสาวอังคณา จีรัง

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจและความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตจังหวัดเชียงใหม่ที่มีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 โดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มประชากรทั้งหมด 1,932 ราย ที่ประกอบวิชาชีพบัญชี 6 กลุ่ม ได้แก่ผู้ประกอบวิชาชีพทำบัญชี การบัญชีภาษีอากร การบัญชีบริหาร การสอบบัญชี การวางระบบบัญชี การศึกษา และเทคโนโลยีการบัญชี โดยเลือกกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 346 รายใช้วิธีการสุ่มแบบสะดวก และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้อัตราร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 25-34 ปี จบการศึกษาด้านบัญชีระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จบการศึกษาสาขาอื่นได้แก่บริหารธุรกิจ ซึ่งส่วนใหญ่ทำงานบัญชีเป็นอาชีพหลัก มีประสบการณ์ในการทำงานทางด้านวิชาชีพบัญชี บัญชีน้อยกว่า 3 ปี และติดตามความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 จากเว็บไซต์เกี่ยวกับวิชาชีพ

ผลการศึกษา พบว่าความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในระดับดีเยี่ยมใน 9 หมวดของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 หากจำแนกความรู้ความเข้าใจระดับมากที่สุดของหัวข้อในแต่ละหมวดมีดังนี้ (1) ด้านสภาวิชาชีพบัญชีได้แก่เรื่องประเภทผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2) ด้านสมาชิกภาพได้แก่เรื่องการสิ้นสุดสภาพสมาชิก (3) ด้านอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีได้แก่เรื่องคณะกรรมการสภาวิชาชีพมีหน้าที่จัดให้มีการประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาร่างข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (4) ด้านกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้แก่เรื่องมาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการจึงใช้บังคับได้

หากพิจารณาระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามตามการประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกกลุ่มมีระดับความรู้ความเข้าใจดีเยี่ยม ยกเว้นกลุ่มการบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในระดับต้องพัฒนา

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 พบว่าส่วนใหญ่เห็นด้วยกับข้อกำหนดเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 อยู่ในระดับมากเรื่อง ผู้มีอำนาจลงนามในบริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และการใช้บทลงโทษสูงสุดสำหรับผู้ไม่ปฏิบัติตาม

ผู้ประกอบวิชาชีพทำบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี และบัญชีภาษีอากรเห็นด้วยในระดับมากเรื่องผู้มีอำนาจลงนามในบริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ส่วนผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีและการศึกษาและเทคโนโลยีบัญชี เห็นด้วยในระดับมากเรื่องมาตรฐานการบัญชีจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยและต้องได้รับความเห็นชอบแล้วจึงใช้บังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เห็นด้วยในระดับมากเรื่องผู้ประกอบวิชาชีพต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภาษีอากร เห็นด้วยในระดับมากเรื่องผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องและไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณจะมีโทษสูงสุด

หากจำแนกตามประสบการณ์ทำงานพบว่าผู้มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี และมากกว่า 10 ปี เห็นด้วยมากที่สุดในเรื่องผู้มีอำนาจลงนามในบริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้มีประสบการณ์ทำงานทุกกลุ่ม เห็นด้วยมากที่สุดในเรื่องผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องยกเว้นกลุ่มผู้มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี หากจำแนกตามระดับการศึกษาพบว่าผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีทุกระดับเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่องไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณจะมีโทษสูงสุดยกเว้นระดับปริญญาโทเห็นด้วยมากที่สุดในเรื่องมาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำเป็นภาษาไทยและต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการฯ

Independent Study Title Attitude of Accounting Professionals in Chiang Mai Province Toward the Act of Accountancy 2547 B.E.

Author Miss Aungkana Jeerang

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Assoc. Prof. Chusri Taesiriphet

Abstract

This independent study mainly emphasizes on studying the understanding and the attitude of Accounting Professional people in Chiang Mai towards the Accounting Professions Act, BE 2547. The data were collected by the questionnaire distribution. The subjects were randomly selected 346 people from 1,932 people. There were six groups of people who work for; (1) accounting, (2) taxation,(3) managerial accounting, (4) auditing, (5) accounting system, and (6) the accounting education and technology. The data analysis was done by percentage and arithmetic mean.

As the demographic data showed that majority of the subjects were female who are between 25 to 34 years old. They obtained the degree on Accountancy field and some of them also studied in the other fields such as Business Administration. Most of them work in the accounting field. They have the experiences in accounting less than three years and moreover, they gain the accounting knowledge from the Accounting Profession Act B.E.2547 by web sites.

The result showed that the knowledge and the understanding of the subjects about the Accounting Professions Act, BE 2547, majority of them understand it clearly for all nine categories. (1) The Federation of accounting professions; they know the type of professional accountancy. (2) Membership; they know the expired condition of membership. (3) Authority of the Federation of Accounting Profession committees; they know that the committees have to organize the meeting for the accounting profession regulation. (4) The accounting standard; the accounting standard must be in Thai and agree by the committees. (5) The controlling of the audit

test; the accountants must have the approval from the Federation of Account Profession. (6) The controlling of working in the accounting field; the accountants should graduate in Bachelor Degree. (7) The ethics; the accountants must follow the ethics and the regulation strictly. (8) Management; the committees in the Federation of Account Profession have authority in investigating the operation's fact of the Federation of Account Profession. (9) Punishment; the people who will work in the accounting fields should register with the Federation of Account Profession.

Referring the understanding the knowledge of the subjects found that all group of the subjects who work in the accounting field have the excellent understanding except the subjects who work about the taxation should be developed their knowledge.

The opinion of the subjects towards the Accounting Professions Act, BE 2547 found that they highly agreed with it as authorized person should be Certified Public Auditor. The Federation of Account Profession must rule the ethics for the accountants and they must follow it and the accountants who break it must have the serious punishment.

The professional accountancy who work for accounting, managerial accounting, taxation were highly agreed with the authorized person should be Certified Public Auditor. The professional accountancy who work in the accounting education and technology highly agreed with the accounting standard must be in Thai and must have the agreement before taking an action. The professional accountancy who work as the auditor also highly agreed that the professional accountancy must register with the Federation of Account Profession. As working in the taxation, they highly agreed with the ethics and the standard. If they do not follow, they will get the serious punishment.

As the experiences of the accountants could be divided in to two groups (1) less than 3 year experiences and (2) more than 10 year experiences, both of the group highly agreed with the authorized of the person should be Certified Public Auditor and should be follow the ethics and the standard, except the accountants who have more than 10 year experiences. Categorized on the educational level found that the accountants who graduated in all educational level mostly agreed that breaking the ethics must be punished seriously. In contrast, the accountants who graduated in Master Degree highly agreed that the accounting standard must be in Thai and must have the agreement before taking an action.