

บทที่ 1

บทนำ

1.1 หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด และต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2550 : ออนไลน์) ยกเว้นสำหรับงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาทได้รวมไม่เกินสามล้านบาทและสินทรัพย์รวมไม่เกินสามล้านบาท (กรมสรรพากร, 2551 : ออนไลน์) สามารถเลือกใช้บริการการสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ ทำให้เฉพาะงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัดขนาดใหญ่และบริษัทจำกัดเท่านั้นยังคงต้องใช้บริการจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เนื่องจากการจัดทำงบการเงินเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์จึงกำหนดให้งบการเงินต้องผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งเป็นบุคคลที่ผ่านการกลั่นกรองในคุณสมบัติว่ามีความรู้ความสามารถเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบงบการเงิน เพื่อแสดงความเห็นต่อความถูกต้องตามควรของงบการเงินนั้น โดยปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานที่สำคัญได้แก่ มรรยาทของผู้สอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นจึงเกิดบริการสอบบัญชี คือการตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีและหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

จังหวัดสุโขทัยเป็นจังหวัดที่ตั้งอยู่ในเขตภาคเหนือตอนล่างของประเทศไทย ประชากรส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม จึงเป็นแหล่งวัตถุดิบที่สำคัญต่ออุตสาหกรรม ทำให้มีโรงงานอุตสาหกรรมเกิดขึ้นตามมาอย่างมากมาย อีกทั้งการคมนาคมทางถนนสะดวก สุโขทัยจึงมีความได้เปรียบในการขนส่ง เนื่องจากตั้งอยู่ตอนกลางของประเทศ สามารถกระจายสินค้าไปยังภูมิภาคต่างๆของประเทศได้ง่ายและสะดวกประหยัด เวลา และค่าใช้จ่ายในการขนส่ง ปัจจุบันจำนวนนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัดสุโขทัย มีทั้งสิ้น 827 ราย (สำนักงานพัฒนาธุรกิจ

การค้า, 2550 : ออนไลน์)ซึ่งประกอบด้วยเป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนจำนวน 652 ราย และบริษัท จำกัดจำนวน 175 ราย ซึ่งผลกระทบของ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มีผลทำให้นิติบุคคลมี ช่องทางการเลือกใช้บริการของผู้สอบบัญชีมากขึ้น โดยที่ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีขนาดเล็กสามารถ เลือกใช้บริการจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรหรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ ดังนั้นเฉพาะงบการเงินของ บริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีขนาดใหญ่ยังคงต้องใช้บริการของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต่อไป ในปัจจุบันนิติบุคคลเหล่านี้สามารถเลือกใช้บริการของผู้สอบบัญชีทั้งจากจังหวัดสุโขทัย และจังหวัดใกล้เคียง เช่น กรุงเทพมหานคร จังหวัดพิษณุโลก อีกทั้งจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจึงต้องเผชิญกับสภาพการแข่งขันที่สูงขึ้น อย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ประกอบกับการดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณในวิชาชีพ และนำปัจจัยเหล่านั้น พัฒนากลยุทธ์การแข่งขันต่าง ๆ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและอยู่รอดในธุรกิจ

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ทำให้ผู้ศึกษาสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อผู้ประกอบการ ของบริษัทจำกัดในจังหวัดสุโขทัยในการพิจารณาเลือกใช้บริการการสอบบัญชี และด้วยข้อจำกัดใน ส่วนของข้อมูลของห้างหุ้นส่วนจำกัดขนาดใหญ่ที่ต้องใช้บริการของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามที่ กฎหมายกำหนดนั้นไม่สามารถแยกได้ว่าห้างหุ้นส่วนจำกัดใด เป็นห้างหุ้นส่วนขนาดใหญ่หรือ ขนาดเล็ก จึงศึกษาเฉพาะนิติบุคคลที่เป็นบริษัทจำกัด มีจำนวน 175 ราย ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่ยังคงต้อง ใช้บริการจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมทั้งปัญหาที่เกิดขึ้นจากการใช้บริการการสอบบัญชี เพื่อ เป็นแนวทางในการปรับปรุงการให้บริการต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ในการศึกษา

- 1) เพื่อศึกษาปัจจัยในการเลือกใช้บริการการสอบบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดสุโขทัย
- 2) เพื่อศึกษาปัญหาที่เกิดขึ้นจากการใช้บริการจากผู้สอบบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัด

สุโขทัย

1.3 ประโยชน์ที่ได้รับ

- 1) ทำให้ทราบถึงปัจจัยในการเลือกใช้บริการการสอบบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัด สุโขทัย ซึ่งจะเป็นข้อมูลสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อปรับปรุงการให้บริการให้ สอดคล้องกับธุรกิจต่อไป

- 2) ทำให้ทราบถึง ปัญหาในการใช้บริการสอบบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงการ ให้บริการที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.4 นิยามศัพท์

1.4.1 ปัจจัยในการเลือกใช้บริการสอบบัญชี หมายถึง ปัจจัยทางการตลาดด้านตลาดบริการ ที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสอบบัญชีของบริษัทจำกัดในจังหวัดสุโขทัย ได้แก่

- 1) ผลิตภัณฑ์ (Product)
- 2) ราคา (Price)
- 3) ช่องทางการจัดจำหน่าย (Place)
- 4) การส่งเสริมการตลาด (Promotion)
- 5) พนักงาน (People)
- 6) กระบวนการสอบบัญชี (Process)
- 7) สิ่งแวดล้อมทางกายภาพ (Physical Evidence)

1.4.2 บริการสอบบัญชี หมายถึง การตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชี และหลักฐานอื่น ๆ โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามแนวทางปฏิบัติงานที่วิชาชีพได้กำหนดเป็นมาตรฐาน