

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจประเภทนิติบุคคล ในจังหวัดลำปางสรุปผลได้ดังนี้

ลักษณะของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์

กลุ่มตัวอย่าง มีจำนวนทั้งสิ้น 270 ราย เป็นผู้ประกอบการประเภทนิติบุคคลในจังหวัดลำปาง ในการเก็บข้อมูลมีสถานประกอบการที่ย้ายที่อยู่ หรือ เลิกกิจการ โดยไม่ได้แจ้งต่อสำนักงานทะเบียนการค้าจังหวัดลำปาง ได้ทำการสุ่มตัวอย่างใหม่ตามความสะดวกเพื่อให้ได้ตัวอย่างครบจำนวน 270 ราย

จากการศึกษาพบว่าผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 54.8 และอายุระหว่าง 25-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.1 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 46.3 ประเภทของธุรกิจของผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 78.2 และส่วนใหญ่เป็นธุรกิจพาณิชย์กรรม คิดเป็นร้อยละ 44.8 ซึ่งแตกต่างจากที่กำหนดไว้ในวิธีการศึกษาเนื่องจากการสุ่มตัวอย่างเพิ่มเติมโดยไม่ได้จำแนกตามลักษณะธุรกิจ ธุรกิจส่วนใหญ่ก่อตั้งมาแล้ว 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.2 ประสบการณ์ทำงานส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.9 การเริ่มก่อตั้งธุรกิจของผู้ประกอบการส่วนใหญ่ริเริ่มเอง คิดเป็นร้อยละ 68.9 มีทุนที่ชำระแล้วส่วนใหญ่ไม่เกิน 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.1 รายได้รวมส่วนใหญ่ไม่เกิน 30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 89.6 สินทรัพย์รวมส่วนใหญ่ไม่เกิน 30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 91.1 การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการส่วนใหญ่ใช้บริการจากสำนักงานทำบัญชีคิดเป็นร้อยละ 53.0 สำหรับผู้ประกอบการที่จัดทำบัญชีโดยพนักงานทำบัญชานั้น ส่วนใหญ่พนักงานบัญชีมีระดับการศึกษาสูงสุดคือระดับปวส. สาขาบัญชีคิดเป็นร้อยละ 49.1 การจัดทำบัญชีส่วนใหญ่จัดทำด้วยมือและคอมพิวเตอร์ คิดเป็นร้อยละ 55.9 ในการจัดทำบัญชี หากจำแนกตามขนาดของมูลค่าของสินทรัพย์ธุรกิจพบว่า ธุรกิจขนาดเล็กที่มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท การจัดทำบัญชีส่วนใหญ่ใช้บริการจากสำนักงานทำบัญชีคิดเป็นร้อยละ 56.1 ส่วนธุรกิจที่มีสินทรัพย์รวมเกิน 30 ล้านบาท ส่วนใหญ่จัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 75.0

ทัศนคติของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชี

ผู้ประกอบการเห็นด้วยเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมากทุกด้าน ทั้งเพื่อยืนยันเสถียรภาพต่อกรมสรรพากรค่าเฉลี่ย 4.24 ใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนและตัดสินใจ ค่าเฉลี่ย 4.05 และนำส่งงบการเงินต่อสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ค่าเฉลี่ย 3.90 ทางด้านกฎหมายบัญชีนั้นผู้ประกอบการเห็นด้วยกับในระดับมาก ในเรื่องการจัดทำบัญชีให้เป็นไปในแนวเดียวกับมาตรฐานบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.14 การจัดทำบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด ค่าเฉลี่ย 4.05 การดำเนินการปิดบัญชีให้แล้วให้เสร็จภายใน 12 เดือน ค่าเฉลี่ย 4.02 เห็นด้วยกับกฎหมายบัญชีในระดับปานกลาง ได้แก่ การเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่ประกอบการ และเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี ค่าเฉลี่ย 3.46 การดำเนินการกรณีบัญชี เอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหาย หรือเสียหาย ค่าเฉลี่ย 3.41 บทกำหนดลงโทษตามกฎหมายบัญชีที่มีความรับผิดชอบทั้งปรับและจำคุก ค่าเฉลี่ย 3.23 ทางด้านกฎหมายภาษีอากร ผู้ประกอบการเห็นด้วยกับกฎหมายภาษีอากรในระดับมากในเรื่อง การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ค่าเฉลี่ย 3.82 การนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ภายใน 150 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นรอบบัญชี ค่าเฉลี่ย 3.78 การดำเนินการจัดให้มีเอกสารและหลักฐานทางบัญชีที่สมบูรณ์ ค่าเฉลี่ย 3.77 จะเห็นได้ว่าผู้ประกอบการมีระดับความคิดเห็นทางด้านกฎหมายภาษีอากร ต่ำกว่าทางด้านกฎหมายบัญชี แสดงว่าผู้ประกอบการเห็นด้วยกับกฎหมายบัญชีมากกว่ากฎหมายภาษีอากร ผู้ประกอบการเห็นด้วยกับกฎหมายภาษีอากรในระดับปานกลาง ได้แก่ การจัดทำบัญชีพิเศษและการรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าเฉลี่ย 3.49 การนำส่งภาษี ณ ที่จ่าย ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่าย ค่าเฉลี่ย 3.49 การเสียภาษีครั้งปีจากการประมาณการกำไรสุทธิ ค่าเฉลี่ย 3.36 ระยะเวลาในการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มให้แล้วเสร็จภายใน 3 วันทำการ ค่าเฉลี่ย 3.09

สำหรับการใช้ข้อมูลทางบัญชีในด้านการบริหารนั้น ผู้ประกอบการเห็นด้วยกับการใช้ข้อมูลทางบัญชีในด้านการบริหารในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ การบริหารเงินสดเพื่อมิให้ขาดสภาพคล่อง การควบคุมต้นทุนสินค้าและค่าใช้จ่ายของกิจการ การบริหารเงินฝากธนาคาร รายงานยอดขายสินค้าหรือบริการประจำเดือน การใช้ข้อมูลเพื่อวางแผนและขยายตลาด การจัดทำรายงานลูกหนี้ประจำเดือน การคำนวณต้นทุนสินค้า การให้เครดิต การตั้งราคาขาย โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.72-4.29 แสดงว่าผู้ประกอบการเห็นความสำคัญและมีพฤติกรรมที่อยากจะจัดทำข้อมูลทางบัญชี ไม่ว่าจะป็นรายงานการขาย รายงานสินค้าคงเหลือ การคำนวณต้นทุนเพื่อประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนและการตัดสินใจในการตั้งราคาและการวางแผนในอนาคต และผู้ประกอบการเห็นว่าผู้ประกอบการมีความจำเป็นต้องมีความรู้ด้านบัญชี ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.07 และมีความสนใจในการเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและบัญชีจากหลักสูตรระยะสั้นที่หน่วยงานราชการจัด

ตลอดจนมีความสนใจติดตามข่าวสารความรู้เกี่ยวกับกฎหมายบัญชีในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.87 แสดงให้เห็นว่าผู้ประกอบการให้ความสำคัญต่อการมีความรู้ด้านบัญชี และผู้ประกอบการให้ความสำคัญในระดับมากต่อการจ้างพนักงานที่มีคุณวุฒิด้านบัญชี และมีคุณภาพ ค่าเฉลี่ย 4.26 และการสนับสนุนให้พนักงานบัญชีเข้ารับการฝึกอบรมด้านบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.09

ส่วนการใช้เทคโนโลยีในการจัดทำบัญชีผู้ประกอบการเห็นว่าการใช้เทคโนโลยีจำเป็นในการจัดทำบัญชีในระดับมาก ทั้งการใช้คอมพิวเตอร์ในงานด้านบัญชี การเก็บข้อมูลสินค้าคงคลัง การเก็บข้อมูลการขายสินค้าและบริการ ข้อมูลลูกค้านี้ เจ้าหนี้ ข้อมูลความต้องการของลูกค้า และข้อมูลธุรกิจคู่แข่ง โดยมีค่าเฉลี่ยใกล้เคียงกันอยู่ระหว่าง 4.06-4.38 จึงอาจกล่าวได้ว่าผู้ประกอบการมีพฤติกรรมต้องการใช้คอมพิวเตอร์ในงานจัดทำบัญชี ตลอดจนข้อมูลที่สำคัญของธุรกิจ

ทางด้านการวางแผนภาษีอากรนั้นผู้ประกอบการเห็นว่าการวางแผนภาษีอากรให้ประโยชน์ในการวางแผนภาษีอากรเพื่อให้เสียภาษีถูกต้องและประหยัดและในการขอใช้สิทธิพิเศษทางด้านภาษีและการปรึกษาผู้เชี่ยวชาญอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.97 และ 3.80 และผู้ประกอบการให้ความสำคัญต่อหลักการบัญชีในระดับมากทั้งการรับรู้รายได้เมื่อส่งมอบสินค้า ค่าเฉลี่ย 3.94 การตีราคาสินค้าคงเหลือ ค่าเฉลี่ย 3.72 การตั้งหนี้ที่คิดว่าจะสูญเป็นค่าใช้จ่ายตอนสิ้นปี ค่าเฉลี่ย 3.69 และการกำหนดนโยบายการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเฉลี่ย 3.63 สำหรับระบบบัญชีและระบบเอกสารผู้ประกอบการเห็นว่ามีผลสำคัญต่อธุรกิจในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ การออกใบส่งของหรือใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการขายสินค้าและบริการ การจัดเก็บเอกสารประกอบการลงบัญชีให้เป็นระเบียบเรียบร้อยต่อการค้นหาและตรวจสอบ การให้เลขที่เรียงลำดับไว้ล่วงหน้าของเอกสารและการจัดทำทะเบียนคุมจำนวนรายรับจ่ายคงเหลือ การทำทะเบียนลูกหนี้ เจ้าหนี้ ทะเบียนจ่ายเช็ค การแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี และการทำสำเนาเอกสารให้เพียงพอต่อการควบคุมบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยที่ใกล้เคียงกัน อยู่ระหว่าง 4.03 - 4.29 อาจกล่าวได้ว่าผู้ประกอบการมีพฤติกรรมที่ต้องการจัดทำบัญชีและเอกสารให้เป็นระบบ

ในการใช้บริการจากสำนักงานบัญชีนั้นผู้ประกอบการเห็นว่าการใช้บริการจากสำนักงานบัญชีมีความน่าเชื่อถือในระดับมากในด้านการทำบัญชีได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี การให้คำปรึกษาในการจัดวางระบบบัญชี การให้คำปรึกษาด้านภาษีอากรและการติดต่อประสานงานกับเจ้าพนักงานเมื่อมีปัญหา โดยมีค่าเฉลี่ยที่ใกล้เคียงกันคือ อยู่ระหว่าง 3.92 - 4.11 สำหรับการให้คำปรึกษาด้านการควบคุมภายใน การคิดต้นทุนสินค้าและบริการ มีความคิดเห็นในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.58 และ 3.55 ดังนั้นผู้ประกอบการส่วนใหญ่จึงใช้บริการจากสำนักงานทำบัญชี

จากการศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา ออกเป็น 2 กลุ่ม คือ กลุ่มแรก จบการศึกษาระดับ ประถม-ปวส. และกลุ่มที่ 2 จบการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไป พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ประกอบการทั้ง 2 กลุ่ม มีความคิดเห็นในระดับเดียวกันคือ มีความคิดเห็นในระดับมากในเรื่องของ วัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชี การใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหาร ด้านบุคลากร การใช้เทคโนโลยี การวางแผนภาษีอากร การให้ความสำคัญต่อหลักการบัญชี ระบบบัญชีและระบบเอกสาร และการใช้บริการจากสำนักงานบัญชี สำหรับความจำเป็นทางกฎหมายทางบัญชีและภาษีอากรนั้นมีระดับความคิดเห็นทั้งในระดับมากและปานกลาง สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเก็บรักษาบัญชี และเอกสารประกอบการลงบัญชีไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี และการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงินนั้น มีความคิดเห็นที่แตกต่างกันผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษา ระดับ ประถม-ปวส. มีความคิดเห็นในระดับมาก แต่ ผู้ประกอบการที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีขึ้นไป มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาถึงทัศนคติของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจนิติบุคคล ในจังหวัดลำปาง มีประเด็นที่น่าสนใจนำมาอภิปรายดังนี้

1. ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งส่วนใหญ่จัดทำบัญชีโดยใช้บริการจากสำนักงานบัญชี และมีความเห็นว่าการใช้บริการจากสำนักงานทำบัญชีมีความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับมาก แสดงว่าผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจว่าสำนักงานบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ให้คำปรึกษาในการวางระบบบัญชี ตลอดจนให้คำปรึกษาด้านภาษีอากรและสามารถติดต่อประสานงานกับเจ้าพนักงานเมื่อผู้ประกอบการมีปัญหา
2. ธุรกิจที่มีขนาดเล็กคือธุรกิจที่มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้าน ส่วนใหญ่ทำบัญชีโดยสำนักงานทำบัญชี ส่วนธุรกิจขนาดใหญ่ ที่มีสินทรัพย์รวมเกิน 30 ล้านส่วนใหญ่ทำบัญชีโดยใช้พนักงานทำบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของ ชูศรี เทียศิริเพชร (2544)
3. การจำแนกผู้ประกอบการตามระดับการศึกษาเพื่อศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมไม่แตกต่างกัน
3. ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เห็นด้วยกับวัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชีเพื่อขึ้นเสียภาษีต่อกรมสรรพากร เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนและตัดสินใจ ตลอดจนเพื่อนำส่งงบการเงินต่อพาณิชย์จังหวัด แสดงให้เห็นว่าผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชี ว่าเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น จึงแสดงความคิดเห็นออกมาในระดับมาก

5. ประเด็นด้านกฎหมายบัญชี ส่วนใหญ่ผู้ประกอบการเห็นด้วยกับกฎหมายบัญชีในระดับมากเว้นแต่ บทลงโทษที่มีความรับผิดชอบทั้งปรับและจำคุก การดำเนินการกรณีบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหาย การเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี ผู้ประกอบการเห็นด้วยในระดับปานกลาง และผู้ประกอบการเห็นว่าทางด้านกฎหมายข้อระเบียบกำหนดต่าง ๆ ควรเอื้อต่อความรู้สึกว่า ข้อกำหนดเหล่านี้เป็นเรื่องที่ผู้ประกอบการควรทำ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการด้วย ไม่ควรเป็นการแสดงออกในลักษณะเชิงบังคับ หรือเป็นเครื่องมือที่คอยจับผิดอันจะนำไปสู่การหลบเลี่ยง ผู้ประกอบการเห็นว่า การแจ้งข่าวสารด้านบัญชียังไม่ทั่วถึง ไม่ทราบกฎหมายบัญชี หากมีกฎหมายออกบังคับใช้ ควรแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบ

6. ประเด็นทางด้านกฎหมายภาษีอากรนั้น ผู้ประกอบการเห็นด้วยกับกฎหมายภาษีอากรในระดับมาก เว้นแต่การจัดทำบัญชีพิเศษและรายงานภาษีหัก ณ ที่จ่าย การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่าย ระยะเวลาในการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มให้แล้วเสร็จภายใน 3 วันทำการ และการเสียภาษีครึ่งปีจากการประมาณการกำไรสุทธิ ผู้ประกอบการเห็นด้วยในระดับปานกลาง เนื่องจากผู้ประกอบการเห็นว่า เป็นภาระแก่ผู้ประกอบการ และในการประเมินการภาษีครึ่งปีนั้น ถ้าประมาณการผิดพลาดก็ต้องเสียค่าปรับและเงินเพิ่ม นอกจากนี้ผู้ประกอบการเห็นว่า มีภาษีบางอย่างจัดเก็บซ้ำซ้อน เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษี อบจ. ของผู้ประกอบการสถานีบริการน้ำมัน

7. ประเด็นการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการการบริหาร ผู้ประกอบการเห็นด้วยในระดับมากทุกด้าน แสดงว่าผู้ประกอบการให้ความสำคัญต่อการใช้ข้อมูลดังกล่าว และมีความเห็นว่าผู้ประกอบการจำเป็นต้องมีความรู้ด้านบัญชี และมีความสนใจที่จะเข้ารับการฝึกอบรมด้านการเงินและบัญชี และให้ความคิดเห็นเพิ่มเติมว่า หน่วยงานของรัฐควรจัดอบรมความรู้ทางการเงินและบัญชี และควรทำหนังสือแจ้งผู้ประกอบการทราบด้วย

ข้อค้นพบ

1. ผู้ประกอบการต้องการใช้ข้อมูลบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารงานอย่างแท้จริง ต้องการมีความรู้ทางบัญชีในระดับบริหาร ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ทางด้านบัญชี รู้หลักการบัญชีเพียงแต่การตั้งราคาขาย คิดต้นทุนกำไรอย่างคร่าว ๆ จึงจำเป็นต้องพึ่งพาสำนักงานบัญชี ซึ่งเห็นว่ามีความรู้เฉพาะทางและชำนาญกว่า อีกทั้งสำนักงานบัญชียังสามารถให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร และสามารถติดต่อประสานงานกับเจ้าพนักงานสรรพากรเมื่อมีปัญหา ถ้าหากจ้างพนักงานเพื่อทำบัญชีก็ไม่แน่ใจคุณภาพของพนักงานบัญชี มองว่าความสามารถของนักศึกษาทางบัญชีที่เพิ่งจบการศึกษายังต่ำกว่าที่คาดหวัง ไม่สามารถปฏิบัติงานจริงได้ เพราะการทำบัญชีต้อง

อาศัยความละเอียด รอบคอบ จึงต้องอาศัยนักบัญชีที่ไว้ใจได้ เพื่อจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง และไม่ต้องถูกเบียดเบียนเงินเพิ่มปรับภาษีอากร ซึ่งประเด็นตรงนี้สอดคล้องกับกฎหมายบัญชีที่มีข้อกำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องมีการศึกษาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีความรู้ความสามารถที่ก้าวทันโลก ทันวิวัฒนาการทางวิชาการ ทั้งนี้เพราะการบัญชีเป็นวิชาชีพหนึ่งที่ต้องมีความทันสมัยเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบการค้าโลกที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว โดยเฉพาะในปัจจุบัน แนวทางของกฎหมายลูกบังคับให้ผู้ทำบัญชีต้องมีการศึกษาอย่างต่อเนื่อง โดยจะต้องเข้ารับการอบรมสัมมนา เพื่อเพิ่มพูนความรู้ให้ทันสมัยในระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้การทำบัญชีถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ จึงถือเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่จะต้องส่งเสริมและสนับสนุนนักบัญชีของตน ตามข้อกำหนดกฎหมายบัญชีฉบับใหม่ได้ระบุอย่างชัดเจนให้เป็นหน้าที่ของผู้บริหารจึงต้อง ในการควบคุมดูแลผู้ทำบัญชี ผู้จัดทำบัญชี ตรงกับความเป็นจริง ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎหมายบัญชี

2. มีผู้ประกอบการอีกจำนวนหนึ่งที่ต้องการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงและนำมาใช้ในการบริหารงาน แต่เกรงว่าถ้าทำบัญชีถูกต้องจะเสียเปรียบผู้ค้ารายอื่นที่อยู่ในธุรกิจประเภทเดียวกันแต่ทำบัญชีไม่ถูกต้องตามระบบ

3. จากการศึกษาพบว่าผู้ประกอบการที่มีการจัดทำบัญชีโดยพนักงานบัญชีส่วนใหญ่ใช้คอมพิวเตอร์ในการจัดทำบัญชี ทำให้สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารธุรกิจของผู้ประกอบการได้

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการประเภทนิติบุคคลในจังหวัดลำปาง ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังนี้

1. ควรมีการพัฒนาโครงสร้างการศึกษาเพื่อผลิตผู้ประกอบการวิชาชีพด้านบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ โดยมุ่งเน้นการสร้างพื้นฐานที่สำคัญเน้นการศึกษาและการฝึกประสบการณ์ด้านบัญชี ความชำนาญงาน และจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพด้านบัญชีสามารถนำไปใช้ในวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพและผู้ประกอบการจะได้มั่นใจในคุณภาพของนักบัญชี และหันมาใช้พนักงานทำบัญชีแทนสำนักงานทำบัญชี เพื่อที่ผู้ประกอบการสามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการบริหาร อันจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาธุรกิจและประเทศชาติ

2. ผู้บริหารควรมีความรู้ทางบัญชี แม้จะทำบัญชีไม่ได้ แต่จะต้องดูบัญชี อ่านงบการเงินเป็น มิใช่ดูแต่ตัวเลขกำไร ขาดทุน แต่จะต้องรู้ว่าตัวเลขแต่ละตัวมีความหมายอย่างไร ผู้บริหารจะต้องเข้มงวดและระมัดระวังในการเลือกผู้ทำบัญชี ที่จะต้องใช้นักบัญชีมืออาชีพ มีคุณสมบัติ

ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมายเท่านั้น การจัดทำบัญชีจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ไม่บิดเบือนงบการเงิน ซึ่งจะทำให้บัญชีเชื่อถือได้มากขึ้น

3. จากการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เห็นด้วยในการจัดทำบัญชีเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารงาน แต่ขาดความรู้และความเข้าใจ และขาดบุคลากรด้านบัญชีที่มีคุณภาพ ดังนั้นหน่วยงานของรัฐควรต้องเข้ามาให้ความรู้ด้านบัญชีและการเงินแก่ผู้ประกอบการ ให้สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ซึ่งจะทำได้งบการเงินที่แท้จริง และสามารถนำข้อมูลทางการเงินมาช่วยในการบริหารทางธุรกิจได้อย่างเป็นรูปธรรม ขณะเดียวกันควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีอย่างมีหลักเกณฑ์ ไม่ควรประเมินรายรับของผู้ประกอบการเพียงเพื่อให้จัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมาย

4. การออกกฎหมายระเบียบข้อกำหนดทางบัญชีหรือทางภาษีอากรที่สำคัญควรแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบ และชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ประกอบการเพื่อให้มีทัศนคติที่ดี มองเห็นประโยชน์ และไม่ควรแสดงออกในลักษณะเชิงบังคับ หรือเป็นเครื่องมือคอยจับผิดผู้ประกอบการ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งนี้ ผลจากการวิเคราะห์ทำให้ทราบความคิดเห็นของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชี จึงควรศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชี และการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงานของผู้ประกอบการ และควรมีการศึกษาถึงปัญหาของผู้ประกอบการในการทำบัญชีเพื่อหาวิธีการแก้ไขต่อไป