

## บทที่ 5

### สรุปและอภิปรายผลการศึกษา

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

#### 5.1 สรุปผลการศึกษา

##### 5.1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 25-34 ปี จบการศึกษาด้านบัญชีระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า และบางรายได้ศึกษาแขนงวิชาอื่นร่วมด้วยคือ บริหารธุรกิจ นิเทศศาสตร์ นิติศาสตร์ และศึกษาศาสตร์ งานด้านวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันคือการทำบัญชี การบัญชีภาษีอากร การบัญชีบริหาร การสอบบัญชี การศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และงานวางระบบบัญชี ซึ่งกลุ่มตัวอย่างบางรายทำงานหลายแขนงในเวลาเดียวกัน และทำเป็นเป็นอาชีพหลัก มีประสบการณ์ในการทำงานทางด้านวิชาชีพบัญชี บัญชีน้อยกว่า 3 ปี และพัฒนาความรู้จากเรื่องพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 จากเว็บไซต์เกี่ยวกับวิชาชีพ เพื่อร่วมงานหรือคนรู้จัก ร่วมอบรมและสัมมนากับสภาวิชาชีพ ติดตามจากวารสารเกี่ยวกับวิชาชีพ การเรียนในห้องเรียน ร่วมอบรมจากสถาบันอื่นเช่น สถาบันการศึกษา และการจัดอบรมจากต้นสังกัด

##### 5.1.2 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

###### 1) จำแนกตามหมวดของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

จากผลการศึกษาพบว่าความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 สามารถแบ่งออกเป็น 9 เรื่องดังนี้

1.1) สภาวิชาชีพบัญชี พบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องวิชาชีพบัญชี หมายถึง การประกอบวิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้าน

1.2) สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี พบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องสมาชิก ภาพของสมาชิกสิ้นสุดลงเมื่อตาย ลาออก ขาดคุณสมบัติ มีลักษณะต้องห้ามตามที่สภาวิชาชีพกำหนด หรือไม่ชำระค่าบำรุงสมาชิก

1.3) คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี พบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องคณะกรรมการสภาวิชาชีพมีหน้าที่การจัดให้มีการประชุมใหญ่เพื่อพิจารณาร่างข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

1.4) คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีพบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องมาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยและต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วจึงใช้บังคับได้

1.5) การควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีพบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องผู้ที่จะเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี

1.6) การควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีพบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องผู้ทำบัญชีต้องสำเร็จการศึกษาวิชาการบัญชีไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีหรือเทียบเท่าในสถาบันที่รับรอง

1.7) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้อง หากไม่ปฏิบัติตามให้ถือว่าผู้นั้นประพฤตินิโคจรรยาบรรณ

1.8) การกำกับดูแลพบว่าส่วนใหญ่มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องคณะกรรมการกำกับดูแลมีอำนาจสอบสวนข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการดำเนินงานของสภาวิชาชีพบัญชี และสั่งเป็นหนังสือให้สภาวิชาชีพบัญชีระงับ แก้ไข หรือวางมาตรการแก้ไข การกระทำที่ขัดต่อกฎหมาย วัตถุประสงค์ หรือข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

1.9) บทกำหนดโทษพบว่าส่วนใหญ่ มีความรู้เข้าใจมากที่สุดในเรื่องบุคคลใดประกอบวิชาชีพบัญชีด้านที่กำหนดให้ต้องได้รับใบอนุญาตหรือขึ้นทะเบียนกับ สภาวิชาชีพบัญชี โดยไม่มีใบอนุญาตหรือขึ้นทะเบียนไว้จะมีโทษจำคุกไม่เกิน 3 ปี หรือปรับไม่เกิน 60,000 บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

2) ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

เมื่อพิจารณาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 พบว่าส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ในระดับดีเยี่ยม หากแบ่งตามประเภทวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ที่ประกอบวิชาชีพทุกกลุ่มวิชาชีพมีความรู้ความเข้าใจระดับดีเยี่ยม ยกเว้นผู้ประกอบวิชาชีพด้านการบัญชีภาษีอากรที่มีความรู้ความเข้าใจระดับต้องพัฒนา

**5.1.3 ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547**

1) ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

จากการผลการศึกษาพบว่าโดยรวมเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่สภาวิชาชีพกำหนด ในระดับมาก เห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือกรณีประกอบกิจการสอบบัญชี ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลให้บริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้านต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และต้องปฏิบัติตามหน้าที่ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง หากไม่ปฏิบัติตามถือว่าทำผิดจรรยาบรรณ และการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ มีโทษสูงสุดถึงขั้นเพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนขับจากการเป็นสมาชิก ถูกระงับการประกอบวิชาชีพ

2) ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547  
จำแนกตามการประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านทำบัญชี เห็นด้วยกับข้อกำหนดที่สภาวิชาชีพกำหนด ในระดับมาก เห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือกรณีประกอบกิจการสอบบัญชี ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลให้บริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านสอบบัญชี เห็นด้วยกับข้อกำหนดที่สภาวิชาชีพกำหนด ในระดับมาก เห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือผู้ประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และมาตรฐานการบัญชีจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยและต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วจึงใช้บังคับ

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการบัญชีบริหาร เห็นด้วยกับข้อกำหนดที่สภาวิชาชีพกำหนด ในระดับมาก เห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือกรณีประกอบกิจการสอบบัญชี ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลให้บริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านวางระบบบัญชี เห็นด้วยกับข้อกำหนดที่สภาวิชาชีพกำหนด ในระดับมาก เห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ กรณีประกอบกิจการสอบบัญชี ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน นิติบุคคลให้บริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชีภาษีอากร เห็นด้วยกับข้อกำหนดที่สภาวิชาชีพกำหนด ในระดับมาก เห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือกรณีประกอบกิจการสอบบัญชี ผู้มีอำนาจลงนามผูกพัน นิติบุคคลให้บริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ต้อง ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและ มาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง หากไม่ปฏิบัติตามถือว่าทำผิดจรรยาบรรณ การไม่ปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ มีโทษสูงสุดถึงขั้นเพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนขั้บจากการเป็นสมาชิก ถูกระงับการประกอบวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีบัญชี เห็นด้วยกับข้อกำหนดที่สภา วิชาชีพกำหนด ในระดับมาก เห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือมาตรฐานการบัญชีจัดทำขึ้นเป็น ภาษาไทยและต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีและ ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วจึงใช้บังคับได้

3) ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 จำแนกตามระดับการศึกษา

หากพิจารณาความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพ บัญชี พ.ศ. 2547 จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า

ผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีระดับปวช.ปวส.อนุปริญญาหรือเทียบเท่าเห็นด้วยกับ ข้อกำหนดในระดับปานกลาง โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องผู้ประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำ บัญชีต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ มี โทษสูงสุดถึงขั้นเพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนขั้บจากการเป็นสมาชิก ถูกระงับการ ประกอบวิชาชีพ

ผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีปริญญาตรีหรือเทียบเท่าเห็นด้วยกับข้อกำหนดในระดับ มาก โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ต้องปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ และต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐาน อื่นที่เกี่ยวข้อง หากไม่ปฏิบัติตามถือว่าทำผิดจรรยาบรรณ และการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ มีโทษ สูงสุดถึงขั้นเพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนขั้บจากการเป็นสมาชิก ถูกระงับการ ประกอบวิชาชีพ

ผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีปริญญาโทหรือเทียบเท่าจำนวน 64 ราย เห็นด้วยกับข้อกำหนดในระดับมาก โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องมาตรฐานการบัญชีจัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยและต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วจึงใช้บังคับได้

ผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีสูงกว่าปริญญาโทหรือเทียบเท่า เห็นด้วยกับข้อกำหนดในระดับมาก โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องการกำหนดให้นิติบุคคลที่ให้บริการด้านสอบบัญชี และด้านการทำบัญชีจดทะเบียนต่อสภาฯ และมีหลักประกันความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สามโดยคำนึงถึงขนาดรายได้ของนิติบุคคลนั้นด้วย ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง หากไม่ปฏิบัติตามถือว่าทำผิดจรรยาบรรณ และการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ มีโทษสูงสุดถึงขั้นเพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนขั้บจากการเป็นสมาชิก ถูกระงับการประกอบวิชาชีพ

4) ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 จำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี

หากพิจารณาความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 จำแนกตามประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีพบว่า

ผู้มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี เห็นด้วยกับข้อกำหนดในระดับมากที่สุด โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องกรณีประกอบกิจการสอบบัญชี ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลให้บริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง หากไม่ปฏิบัติตามถือว่าทำผิดจรรยาบรรณ และการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ มีโทษสูงสุดถึงขั้นเพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียนขั้บจากการเป็นสมาชิก ถูกระงับการประกอบวิชาชีพ

ผู้มีประสบการณ์ทำงาน 3-6 ปี เห็นด้วยกับข้อกำหนดในระดับมาก โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และต้องปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีและมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง หากไม่ปฏิบัติตามถือว่าทำผิดจรรยาบรรณ

ผู้มีประสบการณ์ทำงาน 7-10 ปี เห็นด้วยกับข้อกำหนดในระดับมาก โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และต้อง



ผู้มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี เห็นด้วยกับข้อกำหนดในระดับมากที่สุด โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องกรณีประกอบกิจการสอบบัญชี ผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลให้บริการสอบบัญชี ต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

#### 5.1.4 ปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ประกอบอาชีพการบัญชี

จากผลการศึกษาพบว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีปัญหาการปฏิบัติงานในเรื่องข้อกำหนดในการเก็บชั่วโมงการอบรมทำให้ทำให้ผู้ปฏิบัติต้องมีภาระต้องเข้ารับการอบรมสม่ำเสมอส่งผลให้บางรายไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดและต้องส่งรายงานการเก็บชั่วโมงเองทำให้เกิดความยุ่งยาก การจัดอบรมเรื่องพระราชบัญญัติฯ ส่วนใหญ่มักจัดขึ้นในส่วนกลางทำให้นักบัญชีต่างจังหวัดขาดโอกาสในการเข้าฟัง การเก็บค่าสมาชิกแพงเกินไปไม่เหมาะสมกับบริการจากสภาวิชาชีพฯ ขาดความเหมาะสมในเรื่องบทลงโทษสำหรับนักบัญชี และผู้บริหารกิจการ การเผยแพร่ข่าวสารและข้อมูลเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีปีพ.ศ. 2547 ของสภาวิชาชีพฯ ในสื่ออื่นนอกเหนือจากเว็บไซต์มีน้อยมาก เจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพฯ ขาดประสิทธิภาพในการตอบข้อซักถามบทบาทของสภาวิชาชีพฯ ยังมีน้อยมากเมื่อเทียบกับความเติบโตของภาวเศรษฐกิจ และกฎระเบียบมากและเข้มงวดเกินไป

## 5.2 การอภิปรายผลการศึกษา

1) ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี การวางระบบบัญชี และศึกษาและเทคโนโลยีเป็นกลุ่มที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 ในระดับดีถึงดีมากเมื่อเทียบเป็นสัดส่วนแล้วพบว่าทั้งสามกลุ่มมีสัดส่วนที่เกินร้อยละ 60 ขึ้นไป จึงส่งผลให้ทั้งสามกลุ่มมีทัศนคติที่ดีต่อข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติการบัญชีในระดับมาก หากพิจารณาจากค่าเฉลี่ยก็จะพบว่ามีค่าเฉลี่ยสูงกว่า 3.8 ขึ้นไปทั้งหมดซึ่งความรู้ความเข้าใจในพระราชบัญญัติเป็นอย่างดีย่อมเกิดความเข้าใจถึงความจำเป็นในการต้องกำหนดในแต่ละข้อจะส่งผลต่อทัศนคติไปในทิศทางบวกเช่นกันซึ่งเป็นไปตามแนวคิดเรื่ององค์ประกอบของทัศนคติของสุชา จันท์ธอม (2545) ที่กล่าวว่า การที่บุคคลมีทัศนคติต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดต่างกัน ก็เนื่องมาจากบุคคลมีความเข้าใจ มีความรู้สึก หรือมีแนวคิดแตกต่างกัน และส่วนประกอบนี้ จะเกี่ยวข้องสัมพันธ์กับความรู้สึกของบุคคล อาจออกมาในรูปแบบแตกต่างกันทั้งในทางบวกและทางลบ ซึ่งขึ้นอยู่กับประสบการณ์ และการ เรียนรู้การเกิดทัศนคติ

2) การที่ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการบัญชีภาษีอากรมีทัศนคติเห็นด้วยน้อยกว่าผู้ประกอบการ กลุ่มอื่นในเรื่องการกำหนดสิทธิให้สมาชิกสามัญเท่านั้นที่มีสิทธิในการออกเสียงหรือแสดงความคิดเห็นอาจเป็นเพราะผู้ประกอบวิชาชีพกลุ่มนี้เห็นว่าในสายงานที่ทำอยู่ปัจจุบันไม่จำเป็นต้องเป็นสมาชิกอยู่และการปฏิบัติงานจะใช้ระเบียบและกฎหมายของกรมสรรพากรเป็นหลักการที่ต้องจ่ายค่าสมาชิกทุกปีทำให้เสียค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นโดยไม่จำเป็น ซึ่งการกำหนดในเรื่องสิทธิดังกล่าวจะทำให้กลุ่มอาชีพนี้ถูกจำกัดไม่ให้เสนอความคิดเห็นต่อการเปลี่ยนแปลงในองค์กรวิชาชีพซึ่งจะต่างจากกลุ่มอื่นที่จำเป็นต้องเป็นสมาชิกตามพระราชบัญญัติกำหนดเพื่อใช้ในการประกอบวิชาชีพอยู่แล้วจึงมีสิทธิในการออกเสียงตามเต็มที่จึงเห็นด้วยกับข้อกำหนดนี้ จะเห็นได้ว่าทัศนคติที่แตกต่างกันเนื่องจากข้อจำกัดหรือสิ่งแวดล้อมในการทำงานต่างกันจึงทำให้กลุ่มงานด้านการบัญชีภาษีอากรมีทัศนคติที่ต่างจากกลุ่มอื่นซึ่งเป็นไปตามแนวคิดเรื่องเกี่ยวกับอิทธิพลของสิ่งแวดล้อมจะมีผลต่อทัศนคติของนิวกอมป์ (2550) ที่กล่าวว่าทัศนคติของบุคคลขึ้นอยู่กับลักษณะของสิ่งแวดล้อมที่บุคคลได้รับการแสดงพฤติกรรมใน 2 ลักษณะ คือ ทัศนคติทางบวก แสดงออกในลักษณะพึงพอใจและเห็นด้วยหรือชอบจะทำให้บุคคลอยากทำ อยากได้ อยากเข้าใกล้สิ่งนั้น

3) การที่ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีเห็นด้วยน้อยกว่าผู้ประกอบการ กลุ่มอื่นในเรื่องอัตราค่าบำรุงสมาชิกปีละ 500 บาท มีความเหมาะสม เนื่องจากสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่มีพนักงานจำนวนมากซึ่งความรู้ความสามารถก็จะลดหลั่นไปตามหน้าที่ได้รับมอบหมาย หากเจ้าของสำนักงานให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนในสำนักงานเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพก็หมายถึงว่าสำนักงานจะต้องมีต้นทุนในการดำเนินงานสูงขึ้นเนื่องจากต้องรับผิดชอบค่าสมาชิกของผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานด้วย ดังนั้นการบังคับให้เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพนั้นผู้ทำบัญชีซึ่งหมายถึงเจ้าของสำนักงานมักไม่ค่อยเห็นด้วยซึ่งคนกลุ่มนี้มักจะเรียนรู้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่สำนักงานไม่ได้ประโยชน์ส่วนเพิ่มใดๆเลยจึงเป็นการจ่ายทิ้งในแต่ละปีจึงมีทัศนคติทางลบกว่ากลุ่มอาชีพอื่นซึ่งเป็นไปตามแนวคิดเรื่องลักษณะการเกิดทัศนคติของถัดดา กิติวิภาค(2538) ที่กล่าวถึงการเกิดทัศนคติที่เกิดจากการเรียนรู้ และประสบการณ์ที่สะสมกันมาของบุคคล

4) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี การสอบบัญชี การศึกษาและเทคโนโลยี การวางระบบบัญชี จะมีพัฒนาตนเองโดยค้นคว้าหรืออบรมเพิ่มเติมในข้อกำหนดเกี่ยวกับอาชีพของตนเองอยู่เสมอทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ในระดับดีเยี่ยมสอดคล้องกับผลการศึกษาของเสาวลักษณ์ หนูสุวรรณ (2544) ที่กล่าวว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้รับจ้างทำบัญชี นักวิชาการ เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐและวิสาหกิจ พนักงานบัญชีของธุรกิจเอกชน มีความรู้ความเข้าใจค่อนข้างดี ในพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543 เนื่องจากการติดตามและอบรมพัฒนาความรู้ของตนเองอยู่เสมอ

5) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ส่วนใหญ่จะมีความรู้ในระดับดี ถึงดีมากเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เนื่องจากการทำบัญชีต้องคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีรับรองทั่วไป และต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดเพื่อให้งานบัญชีที่ได้ถูกต้องตามข้อกำหนดของกฎหมาย ดังนั้นผู้ทำบัญชีจึงต้องมีการพัฒนาและติดตามกฎหมาย และพระราชบัญญัติที่ออกใหม่อย่างสม่ำเสมอสอดคล้องกับการศึกษาของอัญชนา เหมวงศ์กุล (2546) ที่ศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในระดับดีทำให้การจัดทำบัญชีเป็นไปอย่างมีระบบ โดยการเข้าร่วมอบรมความรู้ทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

The logo of Chiang Mai University is a circular emblem. In the center is a stylized elephant facing left, with a flame-like symbol above its head. The elephant is surrounded by a circular border containing the text 'CHIANG MAI UNIVERSITY 1964'. There are also decorative floral motifs on either side of the elephant.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved