



วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร

MUT Journal of Business Administration

ปีที่ 12 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม – ธันวาคม 2558)

Volume 12 Number 2 (July – December 2015)

บริการรับทำบัญชี : กลยุทธ์บริหารงานในเชิงรุกเพื่อรองรับต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Accounting Outsourcing Services: Proactive Administration Strategies to Support the Growth of Small and Medium Enterprises (SMEs)

อุไรรัตน์ มณีรัตนาศักดิ์ Urairat Maneerattanasak ^{1,*}

ปิยวรรณ แก้วจันทร์ Piyawan Keawchan ^{2,+}

^{1,2} อาจารย์ประจำ สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีมหานคร กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

^{1,2} Lecturer, Department of Accountancy, Faculty of Business Administration, Mahanakorn University of Technology, Bangkok, Thailand

บทคัดย่อ

บทความนี้นำเสนอลักษณะของธุรกิจรับทำบัญชีในมุมมองของการจ้างทำกระบวนการธุรกิจในกลุ่มของการบริหารงานสนับสนุนภายในองค์กรซึ่งเป็นที่นิยมมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เจ้าของกิจการไม่มีประสบการณ์ทางด้านบัญชี ไม่มีบุคลากรที่เชี่ยวชาญรวมถึงไม่มีระบบงานที่มีประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ จึงทำให้เกิดการจ้างผู้ที่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีมาช่วยดำเนินการแทน การจ้างทำบัญชีนี้ช่วยให้เจ้าของกิจการมีความมั่นใจได้ว่าจะสามารถจัดทำบัญชี นำส่งภาษีและรายงานทางการเงินเป็นไปตามกฎระเบียบที่หน่วยงานภาครัฐกำหนดไว้ เมื่อศึกษาการจ้างทำงานทางด้านการเงินและบัญชีในต่างประเทศ จะเน้นไปที่การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการมากกว่าการจัดทำรายงาน สำหรับผลของการใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีผู้ทำการศึกษาไว้พบว่า ผู้ประกอบการวิสาหกิจโดยส่วนใหญ่พอใจต่อการให้บริการของสำนักงานบัญชีและใช้บริการอย่างต่อเนื่อง แต่มีข้อเสนอแนะว่าสำนักงานบัญชีน่าจะนำเสนอรายงานจากข้อมูลดังกล่าวในเชิงบริหารเพื่อให้ผู้ประกอบการใช้ประโยชน์ในการวางแผนและตัดสินใจสำหรับการบริหารงานในเชิงรุกของสำนักงานบัญชี ควรใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่หลากหลายมาพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงาน รวมถึงการใช้บริการจ้างทำงานจากผู้ให้บริการอื่น อาทิเช่น งานที่ต้อง

* E-mail address: mail2urairat@gmail.com

+ E-mail address: kpiyawan@gmail.com

ใช้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน หรืองานที่ต้องทำซ้ำๆ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงและการขยายการให้บริการได้ทันต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คำสำคัญ: การจ้างทำกระบวนการธุรกิจ, ธุรกิจรับทำบัญชี, สำนักงานบัญชี

ABSTRACT

This article presents the characteristic of accounting services in term of Business Process Outsourcing (BPO) under the business administration function group that is famous nowadays. Especially the small and medium business, the entrepreneurs who have no experience in accounting, no specialized personnel and no efficient application system for administration, outsource accounting function to the experienced and specialized person instead. The outsourcing increases their confidence and ensures that the accounting preparation, tax and financial report deliverable align with the government's regulation. According to studying the outsourcing of financial and accounting function in other countries, the outsourcing's objective emphasized on the efficiency in management rather than report preparation. The result of the service satisfaction previously collected by the researchers showed that the entrepreneurs please and leisurely continue the service. However, there was an essential recommendation about the presentation those figures in term of management accounting that will be useful for planning and making decision. For the proactive administration, the accounting offices should apply various information technology systems to develop and improve the business processes. This also includes outsourcing some functions to other outsourcing services, for example specific specialized works or routine tasks, to support the change and the expansion of services toward the growth of Small and Medium Enterprises.

Keywords: Business Process Outsourcing, Accounting Business, Accounting Office

บทนำ

บทความนี้นำเสนอลักษณะการให้บริการรับทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในมุมมองของการรับจ้างทำกระบวนการธุรกิจ บริการรับทำบัญชีถือเป็นการจ้างทำกระบวนการธุรกิจ (Business Process Outsourcing - BPO) ประเภทหนึ่ง ซึ่งมีการมอบหมายงานบางส่วนในธุรกิจไปให้บุคคลอื่นดำเนินการแทนในนามของผู้ว่าจ้าง บริการรับทำบัญชีจัดอยู่ในประเภทการบริหารงานสนับสนุนภายใน

อุไรรัตน์ มณีรัตนศักดิ์ และ ปิยวรรณ แก้วจันทร์

องค์กร (Business Administration) ซึ่งมีการจ้างทำงานในลักษณะข้ามชาติ (Offshore) (วันเพ็ญ, 2549) มีผู้ที่ทำงานเกี่ยวกับกระบวนการทางธุรกิจ และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศผันตัวจากพนักงานประจำไปเป็นผู้รับจ้างทำ จนกลายเป็นกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการ BPO ซึ่งรวมถึงสำนักงานบัญชี โดยที่รูปแบบของบริการรับทำบัญชีมี 2 ลักษณะ คือ สำนักงานบัญชีและผู้รับทำบัญชีอิสระ ในบทความนี้จะกล่าวถึงบริการรับทำบัญชีเฉพาะที่เป็นสำนักงานบัญชีเท่านั้น

การทำบัญชี (Accounting) เป็นการวัดมูลค่า การรายงานข้อมูลทางการเงินที่จะให้ความมั่นใจแก่ผู้ใช้เพื่อการตัดสินใจ เช่น เจ้าของกิจการ ผู้จัดการ นักลงทุน และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องอื่น นอกจากนี้ การทำบัญชีเป็นกระบวนการในการวัดมูลค่า การสื่อสารและการตีความกิจกรรมทางการเงิน (Jayabalan *et al.*, 2009) ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด จะต้องนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จากสถิติการจดทะเบียนธุรกิจในปีแรก ตั้งแต่เดือนมกราคมถึงมิถุนายน 2557 มีธุรกิจที่จะต้องนำส่งงบการเงินเพิ่มขึ้น จำนวน 29,466 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2557) ธุรกิจที่จดทะเบียนเพิ่มขึ้นส่วนหนึ่งเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises - SMEs) ซึ่งเป็นธุรกิจที่ภาครัฐให้การสนับสนุน จากข้อมูลในรายงานสถานการณ์ SMEs 5 เดือนแรก ปี พ.ศ. 2557 ของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่ามีการจัดตั้ง SMEs ในช่วงเดือนมกราคมถึงพฤษภาคม พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นแม้ว่าจะลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม, 2557) ด้วยเหตุผลหลายประการทำให้ผู้ประกอบการ SMEs ตัดสินใจเลือกการจ้างสำนักงานบัญชีให้เป็นผู้ดำเนินการทางด้านบัญชีแทน เช่น งานบัญชีเป็นงานที่ไม่ได้สร้างผลกำไร ต้องศึกษากฎระเบียบ มาตรฐานและนโยบายบัญชีต่างๆ ในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินจำนวนมาก การจ้างทำบัญชีทำให้มีทำงานที่เป็นระบบโดยผู้เชี่ยวชาญ และราคาไม่แพงเป็นการลดต้นทุนการจ้างพนักงานบัญชีรวมถึงการจัดหาอุปกรณ์สำนักงาน สอดคล้องกับเหตุผลที่ได้ศึกษาโดย Krell (2007) ดังนั้นจึงเกิดการแข่งขันในการทำธุรกิจรับทำบัญชีเพิ่มขึ้น

การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อการทำบัญชีในยุคแรกคือการนำเครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีโปรแกรมสำนักงานมาใช้เพื่อช่วยในการบันทึก จัดเก็บข้อมูล และจัดทำรายงานทางการเงิน จนกระทั่งพัฒนามาเป็นโปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับทำบัญชีที่เพิ่มเติมรายงานการวิเคราะห์รายละเอียดต่างๆ ในยุคปัจจุบันโปรแกรมวางแผนทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning - ERP) กำลังได้รับความนิยม เนื่องจากผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจการสามารถเห็นภาพรวมสถานะทางการเงินของกิจการและรายละเอียดของส่วนงานต่างๆ ภายในองค์กรได้อย่างรวดเร็วในรูปแบบของรายงานที่เข้าใจง่าย ทุกสิ้นปีหรือรายไตรมาสรายงานทางการเงินจะถูกตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีและพิมพ์ลงกระดาษ (Hard Copy) เพื่อนำส่งให้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปัจจุบันหน่วยงานภาครัฐได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน อาทิเช่น กรมสรรพากรเปิดช่องทางการยื่นภาษีทางอินเทอร์เน็ตและกรมพัฒนาธุรกิจการค้าใช้ช่องทางออนไลน์ (กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง, 2546) และกรมพัฒนาธุรกิจการค้านำเทคโนโลยี XBRL มาเพิ่มประสิทธิภาพในการนำส่งงบการเงินให้

ปีที่ 12 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม – ธันวาคม 2558)

สะดวกและเร็วขึ้น ซึ่งมีเป้าหมายที่จะช่วยลดเวลาในการเดินทางของผู้ประกอบการเข้ามานำส่งงบการเงินที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า รวมถึงช่วยลดขั้นตอนของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่จะต้องแปลงสภาพข้อมูล เพื่อนำไปจัดเก็บในฐานข้อมูลและนำไปเผยแพร่ให้กับประชาชนที่สนใจ ซึ่งเป็นวิธีหนึ่งที่จะช่วยแก้ปัญหาการเผยแพร่งบการเงินล่าช้าไม่ทันต่อการใช้งาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2557)

การบริหารจัดการของสำนักงานบัญชีจึงต้องมีการปรับเปลี่ยนเป็นเชิงรุกให้มากขึ้นโดยการปรับรูปแบบการบริหารจัดการและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการบริหารงาน การนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านกลยุทธ์ทางธุรกิจควบคู่กับการให้บริการที่มีคุณภาพและยังคงไว้ซึ่งจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี

การจ้างทำบัญชี

งานทางด้านการเงินและบัญชีถือเป็นงานที่มีความกดดันทั้งภายในและภายนอก อีกทั้งยังเป็นข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการ ซึ่งโดยส่วนใหญ่กิจการเลือกที่จะเป็นผู้ทำบัญชีเองเพื่อให้เห็นสถานะทางการเงินของกิจการ ยอดภาษีที่ต้องชำระ และความถูกต้องของรายงานที่จะต้องนำส่งหน่วยงานภาครัฐ ถือเป็นภาระของกิจการอย่างมาก แต่เมื่อมีบริการรับทำบัญชีเกิดขึ้น ก็มีการโอนถ่ายงานบางอย่างที่มีความเสี่ยงต่ำ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินออกไปให้ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชี ซึ่งทำให้เจ้าของกิจการมีเวลาไปให้ความสำคัญกับงานทางด้านอื่น เช่น งานวางแผนกลยุทธ์ การผลิต การขาย การจัดซื้อ การเพิ่มมูลค่าของสินค้าและการให้บริการกับลูกค้า เป็นต้น นอกจากนี้การจ้างทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานนั้นมีต้นทุนถูกกว่าการจ้างพนักงานบัญชีมาประจำที่กิจการ และลดปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจ้างพนักงาน การดูแลพนักงาน และการจัดหาพนักงานทดแทนด้วย การจ้างทำบัญชีนี้ ช่วยลดภาระเจ้าของกิจการที่ไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีได้มาก ได้มีการรวบรวมงานทางด้านการเงินและบัญชี (Financial and Accounting Functions) ที่มีการจ้างทำงานไว้ โดยนักวิจัยหลายท่าน เช่น Krell 2007, Alvarez และคณะ 2005 รวมถึง Jayabalan และคณะ 2009 เป็นต้น ดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1: การเปรียบเทียบงานทางด้านบัญชีที่มีการจ้างทำงานรวบรวมโดยนักวิจัย

งานทางด้านการเงินและบัญชีที่มี การจ้างทำงาน	Krell 2007	Alvarez และคณะ 2005	Jayabalan และ คณะ 2009
บัญชีเจ้าหนี้ (Accounts Payable)	✓	✓	✓
บัญชีลูกหนี้ (Accounts Receivable)	✓	✓	✓

ตารางที่ 1: (ต่อ)

งานทางด้านการเงินและบัญชีที่มี การจ้างทำงาน	Krell 2007	Alvarez และคณะ 2005	Jayabalan และ คณะ 2009
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าเดินทาง (Travel and Expense / Travel Reimbursement)	✓	✓	
บัญชีสินทรัพย์ (Fixed Asset Accounting)	✓	✓	
การบันทึกบัญชี (Book Keeping)		✓	✓
บัญชีเงินเดือน (Payroll)		✓	
การรวบรวมบัญชีที่ไม่สำคัญ (Noncritical Account Collections)		✓	
การจัดทำรายงานทางการเงิน (Financial Reporting)			✓
รายงานเพื่อผู้บริหาร (Management Reporting)			✓
การยื่นแบบภาษี (Tax Filling)			✓

จากตารางจะเห็นว่างานทางด้านบัญชีที่มีการจ้างทำงานมากที่สุดคือ บัญชีเจ้าหนี้และบัญชีลูกหนี้ รองลงมาคือ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าเดินทาง บัญชีสินทรัพย์และการบันทึกบัญชี ข้อมูลของ Krell เป็นข้อมูลที่สัมภาษณ์ผู้บริหารทางด้านการเงินและบัญชี ของบริษัทในประเทศสหรัฐอเมริกาเกี่ยวกับการจ้างทำงานทางด้านการเงินและบัญชี ความเสี่ยงและเหตุผลในการตัดสินใจจ้างทำงานดังกล่าวของ Alvarez และคณะ เป็นการศึกษารูปแบบการจ้างทำงานทางด้านการเงินและบัญชีของบริษัทในประเทศสหรัฐอเมริกา งานวิจัยของ Jayabalan และคณะ ทำการสรุปข้อมูลของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศมาเลเซีย เกี่ยวกับประเภทการจ้างทำบัญชีพบว่าการจ้างทำรายงานทางการเงินมากที่สุด ลำดับถัดมาคือ บัญชีเจ้าหนี้ รายงานเพื่อผู้บริหาร การบันทึกบัญชี ยื่นแบบภาษี และบัญชีลูกหนี้ตามลำดับ (Jayabalan *et al.*, 2009) บริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยที่มีการโฆษณาทั่วไปทางอินเทอร์เน็ตประกอบด้วย บริการรับทำบัญชี จัดทะเบียนบริษัท วางระบบบัญชี ปิดงบการเงิน จัดหาผู้สอบบัญชี ตรวจสอบบัญชี ยื่นภาษีอากร และยื่นประกันสังคม จากข้อมูลดังกล่าวพบว่าลักษณะของการจ้างทำงานทางด้านการเงินและบัญชีในประเทศสหรัฐอเมริกาให้ความสำคัญกับการบริหารประสิทธิภาพของงาน ในขณะที่ประเทศมาเลเซียให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงินสำหรับการจ้างทำงานทางด้านการเงินถือเป็นกลยุทธ์ของกิจการซึ่งต้องมีการตัดสินใจอย่างรอบคอบถึงความเสี่ยง ต้นทุนที่ประหยัดได้ ความเชี่ยวชาญในการให้บริการ ประสิทธิภาพในการทำงาน การ

กำกับดูแลผู้ให้บริการ และความมั่นคงของผู้ให้บริการ เป็นต้น ทำให้มีการจ้างทำงานทางด้านการเงิน น้อยกว่าการจ้างทำงานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านทรัพยากรบุคคล นอกจากนี้ผู้บริหารด้านการเงินและบัญชีต้องศึกษาบทเรียนจากความสำเร็จและล้มเหลวการจ้างทำงานดังกล่าว แนวโน้มจะเป็นการจ้างทำงานลักษณะข้ามชาติแต่องค์กรยังคงสงวนไว้ซึ่งงานที่สำคัญ (Krell, 2007) อย่างไรก็ดี ในประเทศไทยยังไม่พบงานวิจัยที่เก็บข้อมูลเกี่ยวกับงานทางด้านการเงินและบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีการจ้างทำงาน นอกจากนี้การศึกษาเปรียบเทียบลักษณะการจ้างทำงานทางด้านการเงินและบัญชีในประเทศไทยกับต่างประเทศจะทำให้มีความเข้าใจลักษณะของจ้างทำงาน ความเสี่ยงและข้อดีข้อเสียของการจ้างทำงาน ซึ่งข้อมูลดังกล่าวสามารถนำมาพัฒนาการให้บริการหรือการตัดสินใจใช้บริการรวมถึงรูปแบบของบริการที่เหมาะสมกับธุรกิจ

การควบคุมคุณภาพของสำนักงานบัญชี

กฎหมายที่ควบคุมเกี่ยวกับการจ้างทำงานทางด้านการเงินและบัญชีที่มีผลกระทบไปทั่วโลก เกิดขึ้นเมื่อปี ค.ศ. 2002 ในประเทศสหรัฐอเมริกา เมื่อพบว่ามีการตกแต่งบัญชีของบริษัทเพื่อบิดเบือนข้อมูลทางการเงินแก่นักลงทุน จึงมีการประกาศใช้กฎหมาย Sarbanes - Oxley Act 2002 (SOX) ที่บังคับใช้ทั่วประเทศกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกา มีการเพิ่มกฎและมาตรฐานทางด้านบัญชีสำหรับธุรกิจการบัญชี ผลกระทบของ SOX ต่อการจ้างทำ (Outsourcing) คือ องค์กรจะต้องพิจารณาว่าจะจ้างทำงานส่วนใดและงานใดยังต้องสงวนไว้ทำเอง ใน Section 302 กล่าวถึงเรื่องของความรับผิดชอบขององค์กรและผู้บริหารเกี่ยวกับจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญ ผู้บริหารจำเป็นต้องรายงานการทุจริตที่พบต่อผู้ถือหุ้น ใน Section 404 กำหนดให้ผู้บริหารต้องประเมินผลการควบคุมภายในทุกไตรมาสหรือทุกปี ถึงแม้การจ้างทำบัญชีจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้ดีขึ้น แต่ในท้ายที่สุดความรับผิดชอบตามกฎหมายก็ยังคงอยู่ที่องค์กรไม่ใช่ผู้ให้บริการ (Dole, 2012)

ในประเทศไทย มีการควบคุมผู้ทำบัญชีโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ไม่ว่าจะเป็นพนักงานบัญชีสังกัดบริษัทหรือผู้ที่เปิดสำนักงานรับทำบัญชีก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพทำบัญชีต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 44 และขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี ตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 (ราชกิจจานุเบกษา, 2543) โดยผู้รับทำบัญชีสามารถดำเนินการได้ทั้งแบบบุคคลธรรมดา คณะบุคคล (ห้างหุ้นส่วนสามัญ) และนิติบุคคล (ห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัด) ซึ่งแต่ละแบบจะแตกต่างกันในเรื่องความรับผิดชอบและการเสียภาษี สำหรับการควบคุมคุณภาพหรือการทำงานของสำนักงานบัญชีพบว่ามีนโยบายรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีตามมาตรฐาน ISO 9001 โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งเป็นการเข้าร่วมโครงการตามความสมัครใจ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2557)

ความนิยมและผลสะท้อนจากบริการรับทำบัญชี

สารสนเทศทางด้านบัญชีมีความสำคัญกับผู้ประกอบการในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์และการบริหารงาน รวมถึงนำไปใช้ในการแสดงฐานะทางการเงินของธุรกิจเพื่อจัดหาเงินทุน จากงานวิจัยของ Jayabalan และคณะ ได้ทำการศึกษาถึงการบริหารงานทางด้านบัญชีของธุรกิจ SMEs ในประเทศมาเลเซีย โดยสุ่มเก็บข้อมูลจาก ธุรกิจ SMEs หลายประเภท เช่น การผลิต การให้บริการ และเกษตรกรรม มาวิเคราะห์ผล จากข้อมูล 2 ใน 3 ของตัวอย่างซึ่งส่วนใหญ่เป็นธุรกิจให้บริการขนาดเล็ก มีการจ้างหรือเคยจ้างทำบัญชี โดยธุรกิจส่วนใหญ่พึงพอใจต่อการบริการและใช้บริการอย่างต่อเนื่อง (Jayabalan *et al.*, 2009) อย่างไรก็ตามก็มีการศึกษาถึงอุปสรรคและความเป็นไปได้เกี่ยวกับความเชี่ยวชาญและการพัฒนางานบริการรับทำบัญชีเพื่อผู้บริหารที่มีต่อบริษัทขนาดเล็ก (Marriott and Marriott, 2000) นักวิจัยได้ทำการศึกษาข้อมูลของผู้บริหารบริษัทขนาดเล็กในประเทศเวลส์ สหราชอาณาจักร เพื่อสรุปถึงลักษณะการใช้คอมพิวเตอร์ในการทำบัญชี ความสัมพันธ์ที่มีต่อนักบัญชี และทักษะทางการเงินของผู้บริหาร ผลการศึกษาพบว่า มีการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการทำงานเอกสารและดูข้อมูลทางด้านบัญชีโดยผู้บริหารได้รับคำแนะนำเรื่องโปรแกรมบัญชีจากนักบัญชีและบุคคลอื่น เจ้าของกิจการมีความสัมพันธ์ที่ดีกับนักบัญชี แต่คิดว่าข้อมูลที่นักบัญชีจัดทำมาให้นั้นเป็นไปตามกฎระเบียบมากกว่า เพื่อสนับสนุนงานทางด้านบริหาร ซึ่งผู้บริหารไม่ค่อยเข้าใจสิ่งที่นักบัญชีจัดทำให้ จึงเสนอนักบัญชีน่าจะนำเสนอข้อมูลที่จัดทำอยู่แล้วในเชิงการวิเคราะห์รายละเอียดที่จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารธุรกิจและนำเสนอให้ผู้บริหารเข้าใจได้ง่าย เช่น จัดทำเป็นภาพ กราฟ หรือ อัตราสวน เป็นต้น

สำหรับประเทศไทยมีการเก็บข้อมูลสถิติของผู้ทำบัญชีและสำนักงานบัญชีโดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ดังตารางที่ 2 และ ตารางที่ 3 ตามลำดับ

ตารางที่ 2: สถิติของผู้ทำบัญชี ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2557

ประเภท	จำนวน (ราย)
ผู้รับทำบัญชีอิสระ	305,311
ผู้รับทำบัญชีสังกัดสำนักงานรับทำบัญชี	151,101
พนักงานบัญชีสังกัดกิจการ	<u>68,712</u>
รวม	<u>525,124</u>

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2557

ตารางที่ 3: สถิติของจำนวนสำนักงานบัญชีแบ่งตามรูปแบบธุรกิจและเขตพื้นที่ ปี พ.ศ. 2557 ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2557

รูปแบบธุรกิจ/ เขตพื้นที่	จำนวน (สำนักงาน)			
	บุคคลธรรมดา	คณะบุคคล	นิติบุคคล	รวม
ส่วนกลาง (กรุงเทพมหานครและนนทบุรี)	739	1,283	1,631	3,653
ส่วนภูมิภาค	514	518	781	1,813
รวม	1,253	1,801	2,412	5,466

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2557

จากสถิติเมื่อเปรียบเทียบระหว่างปี พ.ศ. 2557 กับปี พ.ศ. 2556 พบว่า มีผู้ทำบัญชีคงอยู่รวม ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพิ่มขึ้น 2,417 คน สำหรับจำนวนของ SMEs ช่วงเดือนมกราคมถึงพฤษภาคม พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2556 ในช่วงเวลาเดียวกัน 24,267 ราย จากรายงานสถานการณ์ SMEs ปี พ.ศ. 2557 โดยสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งแสดงให้เห็นว่า จำนวนของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในปี พ.ศ. 2556 จำนวน 2,763,997 ราย มีมูลค่า GDP เท่ากับ 4,454,939.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37.4 หรือ 1 ใน 3 ของ GDP รวมทั้งประเทศ ซึ่งเป็นสัดส่วนของ ภาคธุรกิจที่มีมูลค่า GDP รวม ที่มีนัยสำคัญต่อประเทศและจำนวนของผู้ให้บริการรับทำบัญชีที่มีอัตราการเติบโตที่สอดคล้องกับการเติบโตของ SMEs ด้วยเช่นกัน (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม, 2557)

การตั้งสำนักงานบัญชี

การจัดตั้งสำนักงานบัญชีมีข้อกำหนดจากประกาศกรมทะเบียนการค้าเรื่อง กำหนดคุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 (ราชกิจจานุเบกษา, 2543) ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับ สภาวิชาชีพบัญชี และกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้วสามารถที่จะรับทำบัญชีได้ โดยรูปแบบของ สำนักงานบัญชีประกอบไปด้วยบุคคลธรรมดา คณะบุคคล และนิติบุคคล ขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของการ ดำเนินธุรกิจเนื่องจากแต่ละแบบมีความรับผิดชอบและการเสียภาษีที่แตกต่างกัน สำนักงานบัญชีบาง แห่งใช้ที่อยู่อาศัยจดทะเบียนธุรกิจและใช้เป็นสำนักงานด้วยเพื่อลดต้นทุนเรื่องสถานที่ทำการของ กิจการ ในขณะที่สำนักงานบัญชีบางแห่งเช่าพื้นที่ในอาคารสำนักงานหรือมีอาคารสำนักงานเป็นของ กิจการเองเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและสามารถรองรับลูกค้าได้เป็นจำนวนมาก สำหรับการควบคุม คุณภาพการบริหารของสำนักงานบัญชีพบว่า มีประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง หลักเกณฑ์และ เงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พุทธศักราช 2557 โดยสำนักงานบัญชีที่สมัครเข้ารับการ ตรวจประเมินและผ่านมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ (ISO 9001) จะได้รับหนังสือรับรองสำนักงาน บัญชีคุณภาพ จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และจากสถิติของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

อุไรรัตน์ มณีรัตนศักดิ์ และ ปิยวรรณ แก้วจันทร์

กระทรวงพาณิชย์ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2551 จนถึงวันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2557 มีสำนักงานบัญชีที่ได้รับหนังสือรับรองคุณภาพแล้ว 83 ราย ดังแสดงในตารางที่ 4

ตารางที่ 4: สถิติของสำนักงานบัญชีคุณภาพ

เขตพื้นที่	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	รวม
ส่วนกลาง	8	1	9	9	5	3	4	39
ส่วนภูมิภาค	1	0	2	2	10	13	16	44
รวม	9	1	11	11	15	16	20	83

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2557

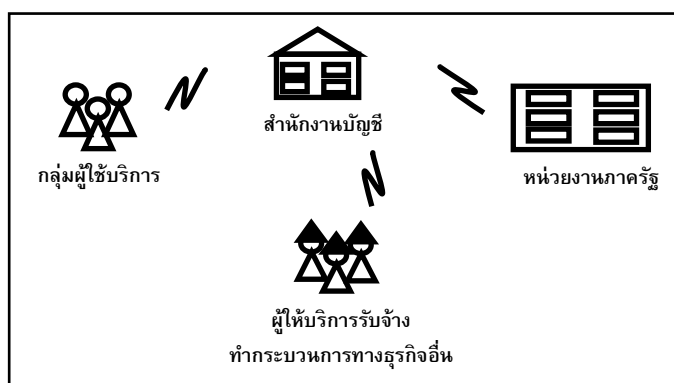
เทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานบัญชี

หัวใจหลักของการทำบัญชีและรายงานทางการเงินในปัจจุบันคือการใช้โปรแกรมระบบงาน (Application Program) สำหรับรวบรวมข้อมูล บันทึกรายการบัญชี ผ่านรายการ และจัดทำรายงานตามรูปแบบเพื่อนำส่งหน่วยงานต่างๆ กิจกรรมโดยส่วนใหญ่มักเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมากกว่าโปรแกรมลักษณะอื่น ประโยชน์ที่ได้รับจากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีคือ ช่วยลดเวลาในการปฏิบัติงานของพนักงาน เพิ่มประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ช่วยลดปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร ทำให้การบันทึกข้อมูลมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ ค้นหาข้อมูลได้รวดเร็ว จัดเก็บข้อมูลได้ครบถ้วนและนำมาจัดทำรายงานได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบความผิดพลาดของการทำงานได้ ช่วยควบคุมการดำเนินงานภายในธุรกิจ รวมถึงการช่วยวิเคราะห์และตัดสินใจในการบริหารธุรกิจ จากข้อมูลการโฆษณาทางเว็บไซต์ของสำนักงานบัญชี มีการนำเสนอบริการเกี่ยวกับระบบบัญชีโดยการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทั้งโปรแกรมบัญชีสำหรับสำนักงานและโปรแกรมวางแผนทรัพยากรองค์กรที่หลากหลาย ปัจจัยในการเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีประกอบด้วย การควบคุมภายในความสามารถในการนำเสนอแนวทางหรือหลักฐานทางการบัญชี ราคาของผลิตภัณฑ์ ความสามารถและความยืดหยุ่นในการแก้ไข ความสามารถและความยืดหยุ่นในการนำเสนอรายงานทางการเงิน เทคโนโลยีที่เป็นรากฐานของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีนั่นๆ ความสามารถในการประกอบธุรกรรมบนเว็บและความสามารถในการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (พลพฐ และ สุภาพร, 2556) กรณีงานวิจัยของ Marriott และ Marriott ระบุว่าเลือกใช้โปรแกรมบัญชีและการวางระบบสารสนเทศของกิจการขนาดเล็ก ผู้บริหารมักได้รับคำแนะนำจากนักบัญชีของกิจการหรือบุคคลอื่น ปัญหาที่พบบคือนักบัญชีซึ่งเป็นผู้ที่ใช้ข้อมูลจากระบบไม่ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการกำหนดคุณลักษณะของโปรแกรมและร่วมในกระบวนการจัดหา ทำให้ไม่ได้ใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปอย่างเต็มประสิทธิภาพ การใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้รับความนิยมและใช้งานเกือบทุกระบบงานย่อย ยกเว้นการระบบการควบคุมสินค้าคงเหลือ (Marriott and Marriott, 2000)

บุคลากรทางด้านเทคโนโลยีทางบัญชีนับว่าเป็นปัจจัยสำคัญอย่างยิ่ง นอกจากจะต้องเข้าใจหลักการและมาตรฐานทางบัญชีแล้ว ต้องติดตามความก้าวหน้าของเทคโนโลยี สามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการทำงาน ที่นักบัญชีเข้าไปมีบทบาทไม่ว่าจะในฐานะผู้ใช้สารสนเทศ ผู้ประเมินประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี หรือผู้พัฒนาระบบสารสนเทศ (พลพร และ สุภาพร, 2556) สถาบันการศึกษาผู้ทำหน้าที่ผลิตบุคลากรทางบัญชี จัดการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับความต้องการตลาด อาทิ การเรียนการสอนในรายวิชาการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี โดยจัดให้นักศึกษาได้เล่นเกมจำลองเกี่ยวกับธุรกิจค้าปลีก เลือกโปรแกรมบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการบันทึกและจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นต้น

กลยุทธ์การบริหารงานของสำนักงานบัญชีในเชิงรุก

ถึงแม้จะเป็นธุรกิจประเภทหนึ่งใน BPO สำนักงานบัญชีเองสามารถที่จะจ้างทำ (Outsource) งานบางส่วนได้ เช่น การบันทึกบัญชีที่มีปริมาณรายการจำนวนมาก การวางระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การบริหารทรัพยากรบุคคล เป็นต้น ซึ่งบทความของ Dole ได้กล่าวถึงเหตุผล 7 ประการที่ทำให้สำนักงานบัญชีเองก็ใช้บริการจ้างทำงานเช่นกัน ประการแรก ผู้ที่ทำงานทางด้านบัญชีเก่งๆ ที่อายุมากวางแผนการเกษียณอายุ ทำให้ต้องหานักบัญชีหน้าใหม่เข้ามาแทนที่ ประการที่สอง ธุรกิจต้องการผลกำไรที่ทำได้กำไรได้น้อยออกไป เพื่อจะได้มุ่งไปให้บริการลูกค้าในด้านอื่น เช่น งานที่ปรึกษา ประการที่สาม ช่วงงานเร่งด่วนพนักงานประจำมีงานล้นมือ เกิดอัตราการลาออกสูง ทำให้สำนักงานบัญชีต้องจ้างบริษัทจัดหาพนักงานชั่วคราวมาช่วย เพื่อประหยัดเวลาในการไปหาพนักงานใหม่ซึ่งเป็นแค่เพียงช่วงเวลาสั้นๆ ประการที่สี่ สำนักงานบัญชีต้องการผู้เชี่ยวชาญและความเป็นมาตรฐานจากการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามาช่วย จึงเกิดการจ้างทำงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประการที่ห้า สามารถรับลูกค้าได้มากขึ้นโดยไม่จำเป็นต้องเพิ่มพื้นที่สำนักงาน ประการที่หก การทำงานได้ผลสัมฤทธิ์เร็วขึ้น และประการที่เจ็ด ราคาถูก ไม่ต้องแบกรับต้นทุนเกี่ยวกับพนักงานและสถานที่ (Dole, 2012)



รูปที่ 1: ความสัมพันธ์ระหว่างศูนย์กลางการให้บริการรับทำบัญชีกับผู้เกี่ยวข้อง

รูปที่ 1 แสดงถึงโครงสร้างความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มผู้ใช้บริการ สำนักงานบัญชี หน่วยงานภาครัฐและผู้ให้บริการ BPO อื่น โดยมีสำนักงานบัญชีเป็นศูนย์กลางการให้บริการรับทำบัญชี เมื่อมีการนำเทคโนโลยีรวมถึงการจ้างทำงานมาช่วยพัฒนาธุรกิจ ก็จะต้องคำนึงคุณภาพและความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ เช่น การป้องกันความปลอดภัยทางกายภาพ การรักษาความลับของข้อมูล การสำรองข้อมูล เป็นต้น ซึ่งก็เป็นอีกเรื่องที่สำคัญ

นอกจากโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีแล้ว โครงสร้างระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานด้านอื่นของสำนักงานบัญชี เช่น การรับส่งเอกสาร/ข้อมูลจากผู้ให้บริการเพื่อมาบันทึกรายการบัญชีนั้น ก็ช่วยอำนวยความสะดวกและเกิดความรวดเร็วต่อการรวบรวมข้อมูลและการตรวจสอบข้อผิดพลาดระหว่างที่มีการจัดทำบัญชีได้อย่างทันท่วงที การนำระบบการควบคุมเอกสาร (Document Control System) เช่น การใช้ระบบแฟกซ์ การสแกนส่งผ่านระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้นด้วย และหากผู้ใช้บริการมีการรวบรวมรายการทางบัญชีผ่านโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีเช่นเดียวกันด้วยแล้ว การนำเทคโนโลยีการโอนข้อมูลรายการบัญชี (Transaction File Transfer) จากผู้ใช้บริการมาเข้าโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในฝั่งของสำนักงานบัญชีได้โดยตรง จะประหยัดเวลาในการบันทึก ทั้งยังทำให้การรวบรวมข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงินทำได้รวดเร็วและทันต่อการใช้ข้อมูลนอกเหนือจากการนำเสนอหน่วยงานภาครัฐตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด เมื่อมีข้อมูลพร้อมใช้ (Available) และทันต่อเวลา (Timely) แล้ว การให้บริการของสำนักงานบัญชีก็สามารถจะพัฒนาไปสู่การนำข้อมูลนั้นมาวิเคราะห์ เพื่อนำเสนอรายงานบัญชีบริหารแก่ผู้ใช้บริการ ซึ่งสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้บริการที่เป็นเจ้าของกิจการว่าต้องการให้นำเสนอข้อมูลที่เข้าใจง่ายและเป็นข้อมูลในเชิงบริหารมากขึ้น (Marriott and Marriott, 2000) นวัตกรรมใหม่ในการให้บริการรับทำบัญชีอาจเกิดขึ้นในเร็ว ๆ นี้

สรุป

จากข้อมูลที่ได้รวบรวมมาพบว่าโอกาสเติบโตของบริการรับทำบัญชีมีแนวโน้มที่สูงขึ้นตามสัดส่วนของธุรกิจ SMEs ที่เพิ่มขึ้น ทั้งนี้ธุรกิจ SMEs ที่มีทรัพยากรและความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีน้อยมักเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชี เพื่อจัดทำรายงานทางการเงินตามกฎหมายของหน่วยงานภาครัฐเป็นหลัก ซึ่งตามความเป็นจริงแล้ว ผู้ประกอบการ SMEs จำเป็นต้องใช้ตัวเลขทางบัญชีมาสะท้อนสถานะทางการเงินของกิจการเพื่อปรับกลยุทธ์ วางแผนการบริหารงานและการลงทุน เพื่อรองรับการเติบโตของกิจการและขยายตลาดออกสู่เวทีโลก ในต่างประเทศผู้ประกอบการที่จ้างสำนักงานบัญชีมักจะเน้นไปที่การทำบัญชีเพื่อการบริหารหรือมีการจ้างทำงานทางการเงินและบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน ซึ่งแตกต่างกับในประเทศไทย

การสร้างมาตรฐานในการทำบัญชีอย่างมีระบบ การทำบัญชีเพียงเล่มเดียวถือเป็นสิ่งที่สำคัญ นักบัญชีควรให้ความรู้แก่ผู้บริหารเกี่ยวกับระบบการทำบัญชีและคำนวณภาษีอย่างถูกต้อง รวมถึงประโยชน์ของการนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการบริหารงาน รูปแบบในการจัดตั้งสำนักงานบัญชีที่มี

คุณภาพควรมีการกำหนดไว้ให้ชัดเจนและระบุ การลงโทษหากมีการสนับสนุนให้ผู้ประกอบการทุจริตต่อการจัดทำบัญชีเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีหรือบิดเบือนข้อมูลสถานะทางการเงิน ทั้งนี้ในการแข่งขันกับตลาดโลก การจัดทำบัญชีอย่างมีระบบและมีมาตรฐานจะช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างยั่งยืน มีความโปร่งใส และถูกต้องตามกฎหมาย

ดังนั้นสำนักงานบัญชีจึงต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการบริหารงาน โดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการพัฒนาเทคโนโลยีที่มีอยู่ รวมถึงกลยุทธ์ในการจ้างงานบางส่วน เพื่อจะได้พัฒนาการให้บริการของสำนักงานบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารและสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้บริการด้วยคุณภาพและจรรยาบรรณที่ดีของนักบัญชีสืบต่อไป

จากการทบทวนวรรณกรรมยังพบว่า นักวิจัยสามารถสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับการบริหารงานของสำนักงานบัญชีในปัจจุบัน ลักษณะการใช้บริการสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย ทักษะของผู้ประกอบการต่อระบบบัญชีและการให้บริการของสำนักงานบัญชีในปัจจุบัน ข้อมูลและรายงานที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาในการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในเชิงวิเคราะห์เพื่อการบริหารมากกว่าจัดทำตัวเลขเพียงเพื่อประโยชน์ในการนำเสนอภาษีและรายงานทางการเงินให้ทันต่อกฎระเบียบของหน่วยงานรัฐ

รายการอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2557. **กรมพัฒนาฯ พร้อม! รับงบการเงินผ่าน e-Filing.**

สืบค้นวันที่ 30 กันยายน 2557 จาก http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=7789

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2557. **ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล.** สืบค้นวันที่ 30 กันยายน 2557 จาก http://www.dbd.go.th/download/document_file/Statistic/2557/26_2014T2.pdf

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2557. **จดทะเบียนธุรกิจ.** สืบค้นวันที่ 6 ตุลาคม 2557 จาก http://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=36

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2557. **ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี พุทธศักราช 2557. DBD Accounting.** ฉบับที่ 24. 4-6.

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2557. **สถิติการนำส่งงบการเงินประจำปี 2557.** สืบค้นวันที่ 30 กันยายน 2557 จาก http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=8303 &filename=Template_Design_Temp_Sub

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. 2557. **สถิติผู้ทำบัญชี.** สืบค้นวันที่ 30 กันยายน 2557 จาก www.dbd.go.th

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง. 2546. **ประกาศกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดคุณสมบัติ การขออนุญาต การออกใบอนุญาต การต่ออายุใบอนุญาต และการขอยกใบแทนใบอนุญาต**

อุไรรัตน์ มณีรัตนศักดิ์ และ ปิยวรรณ แก้วจันทร์

เป็นสำนักงานบัญชีตัวแทนยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีหรือดำเนินการอื่นใดตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดในนามของผู้มีหน้าที่เสียภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ (Web Site) ของกรมสรรพากร. สืบค้นวันที่ 6 ตุลาคม 2557 จาก <http://home.kku.ac.th/anuton/electronic%20tax/15763.0.html>

พลพฐ ปิยวรรณ และ สุภาพร เชิงเอี่ยม. 2556. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพมหานคร: วิทยพัฒน์.

ราชกิจจานุเบกษา. 2543. ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543. เล่ม 117 ตอนพิเศษ 79 ง. 14-18.

วันเพ็ญ หรุจิตตวิวัฒน์. 2549. **Business Process Outsourcing** ธุรกิจที่น่าจับตามอง. สืบค้นวันที่ 30 กันยายน 2557 จาก http://www.boi.go.th/thai/download/publication_boi_today/110/boitoday_dec_25_06.pdf

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม. 2557. รายงานสถานการณ์ SMEs ปี 2557. สืบค้นวันที่ 2 ตุลาคม 2557 จาก <http://www.sme.go.th/th/index.php/data-alert/alert/report-smes-year/report-year/report-year-2557>

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม กระทรวงอุตสาหกรรม. 2557. สสว. รายงานสถานการณ์ SMEs 5 เดือนแรกปี 2557. สืบค้นวันที่ 2 ตุลาคม 2557 จาก http://www.Industry.go.th/center_mng_gad/index.php/2013-11-25-19-26-26/2013-11-26-04-08-56/item/633-smes-5-2557

Alvarez, Eduardo; Couto, Vinay and Divakaran, Ashok. 2005. **Outsourcing and the CFO: The Balanced Delivery Model for Finance and Accounting**. United States of America: Booz Allen Hamilton Inc.

Dole, Deanna. 2012. **Outsourcing and Accounting**. Retrieved September 30, 2014 from <http://ezinearticles.com/?Outsourcing-and-Accounting&id=6985267>

Jayabalan, Jayamalathi; Dorasamy, Magiswary; Raman, Murali and Ching ching, Noreen Kong 2009. Outsourcing of Accounting Functions amongst SME Companies in Malaysia: An Exploratory Study. **Accountancy Business and the Public Interest**. Vol. 8. No. 2. 96-114.

Krell, Eric. 2007. **Management Accounting Guideline Outsourcing the Finance and Accounting Function**. Retrieved October 2, 2014 from http://www.cimaglobal.com/Documents/ImportedDocuments/tech_mag_outsourcing_the_finance_and_accounting_functions_oct07.pdf

Marriott, Neil and Marriott, Pru. 2000. Professional Accountants and the Development of a Management Accounting Service for the Small Firm: Barriers and Possibilities. **Management Accounting Research**. Vol. 11. Issue. 4. 475-492.

เอกสารอ้างอิงจากภาษาไทยเป็นภาษาอังกฤษ (Translated Thai References)

- Department of Business Development, Ministry of Commerce. 2014. **DBD Ready for e-Filing**. Retrieved September 30, 2014 from http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=7789. (In Thai)
- Department of Business Development, Ministry of Commerce. 2014. **Statistic of Juristic Registration**. Retrieved September 30, 2014 from http://www.dbd.go.th/download/document_file/Statistic/2557/26_2014T2.pdf. (In Thai)
- Department of Business Development, Ministry of Commerce. 2014. **Business Registration**. Retrieved October 6, 2014 from http://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=36 (In Thai)
- Department of Business Development, Ministry of Commerce. 2014. The Notification of the Department of Business Development on Criteria and Conditions for Accounting Firm Quality Certification, B.E. 2557 (2014). **DBD Accounting**. Vol. 24. 4-6. (In Thai)
- Department of Business Development, Ministry of Commerce. 2014. **Statistic of Financial Statements Submission 2014**. Retrieved September 30, 2014 from http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=8303&filename=Template_Design_Temp_Sub. (In Thai)
- Department of Business Development, Ministry of Commerce. 2014. **Statistic of Accountant**. Retrieved September 30, 2014 from www.dbd.go.th. (In Thai)
- Revenue Department, Ministry of Finance. 2003. **The Notification of Revenue Department on Qualification, Asking for Permission, Issuing Permit, Continuing Permit and Asking for Substitute Permit to be Accounting Agency for tax filing and Other Transactions on RD's Web Site**. Retrieved October 6, 2014 from <http://home.kku.ac.th/anuton/electronic%20tax/15763.0.html>. (In Thai)
- Polpadhoo Piyawan and Supaporn Cheniam. 2013. **Accounting Information System**. Bangkok: Wittayapat. 11th ed. (In Thai)
- Government Gazette. 2000. **The Notification of Department of Commercial Registration on Criteria and Conditions for Accountant 2000**. Vol.117. Special Section 79. 14-18. (In Thai)
- Wanpen Luechittawiwat. 2006. **Business Process Outsourcing: In the Spotlight**. Retrieved September 30, 2014 from http://www.boi.go.th/thai/download/publication_boi_today/110/boitoday_dec_25_06.pdf. (In Thai)
- The Office of SMEs Promotion (OSMEP), Ministry of Industry. 2014. **SMEs Situation Report 2014**. Retrieved October 2, 2014 from <http://www.sme.go.th/th/index.php/data-alert/alert/report-smes-year/report-year/report-year-2557>. (In Thai)

อุไรรัตน์ มณีรัตนาศักดิ์ และ ปิยวรรณ แก้วจันทร์

The Office of SMEs Promotion (OSMEP), Ministry of Industry. 2014. **OSMEP: SMEs Situation Report 2014 First 5 months of 2014**. Retrieved October 2, 2014 from http://www.industry.go.th/center_mng_gad/index.php/2013-11-25-19-26-26/2013-11-26-04-08-56/item/633-smes-5-2557.