

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 367 ราย เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษาคือแบบสอบถาม พร้อมกับรวบรวมข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ด้วยเครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ สถิติที่ใช้คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ยเลขคณิต นอกจากนี้ยังรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร วารสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง จนสรุปผลการศึกษาลดดังนี้

ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ดำเนินงานในรูปแบบธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม มีระยะเวลาดำเนินงานอยู่ในช่วง 5 - 10 ปี มีเงินทุนจดทะเบียนไม่เกิน 1 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 10 ล้านบาท และมีรายได้รวมต่อปีไม่เกิน 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่มีวิธีการจัดทำบัญชีบางส่วนโดยมีพนักงานบัญชีเป็นของบริษัทเอง และมีการจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดทำบัญชีด้วย โดยมีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีจำนวน 2 - 5 คน มีคุณวุฒิสูงสุด คือ วุฒิปริญญาตรีทางการบัญชี

การตรวจสอบและรับรองงบการเงินของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยให้สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี เพราะถ้าสำนักงานบัญชีเป็นผู้แนะนำหากมีปัญหาจะได้คุยกันเอง ค่าใช้จ่ายในการบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีเท่ากับ 10,000 บาทหรือมากกว่า

ในการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะคำนึงถึงปัจจัยด้านต่าง ๆ ดังนี้ ปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ที่สำคัญ คือ ด้านมาตรฐานงานตรวจสอบ ด้านจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ และด้านความชำนาญของผู้ตรวจสอบในแต่ละธุรกิจ ปัจจัยด้านราคา ที่สำคัญคือ ด้านอัตราค่าบริการ ปัจจัยด้านการส่งเสริมการขาย ที่สำคัญคือ ด้านชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ ด้านการช่วยเหลือหากมีการตรวจสอบภาษีอากร และด้านรู้จักและเคยใช้บริการ ส่วนปัจจัยด้านช่องทางการจำหน่าย ที่สำคัญคือ ค่าแนะนำจากสำนักงานบัญชี ความสะดวกในการติดต่อ และทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในอำเภอและจังหวัดเดียวกัน

This research aims to study the factors which influence on selection of auditing and accounting certification service for juristic partnership in Mueang District Chiang Mai Province. The registered capital, total asset and total income are less than 5 million baht, 30 million baht and 30 million baht respectively. The research instrument is questionnaire from 367 samples collected by using micro – computer. The statistic parameters used in this research are frequency, percentage, and mathematics means. Further more, from relative documents, journals, and researches. The conclusion of this study is as the followings.

The performance of service business and commercial business is 5 – 10 years. The registered capital, total asset, and total income are less than 1 million baht, 10 million baht and 10 million baht respectively. The accounting book making of juristic partnership is performed by its 2 – 5 staffs who are graduated in bachelor's degree of accounting and use service of accounting offices from out side.

The Financial statement of juristic partnership had been audited certificate by Certified Public Auditor (CPA) who is selected by accounting office because it is more easier for negotiate if there any problems. Fees of charge is more than or equivalent to 10,000 baht.

The factors of selection of auditing and accounting certification service consideration are production factor : auditing standard, auditor ethic and expert in each business, price factor : service fee rate, promotion factor : auditor reputation and experience, supporting factor in terms of tax and fee auditing, a part of placement factor : suggestions from accounting office, connecting facilities and office location in the same Aumper and Province.