

การประเมินมูลค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีให้กับธุรกิจขนาด กลางและขนาดย่อม (SMEs)

Evaluation of the accounting firm's service fees for small and medium-sized Entities (SMEs)

นันทชัย สาสดีอ่อง*¹, ถนอมศักดิ์ สุวรรณน้อย²

Nantachai Sasadeeong¹, Tanormsak Suwannoi²

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

Rajamangala University of Technology Rattanakosin.

*ผู้นิพนธ์หลัก Email: Nantachai.sa@gmail.com

Received: February 12, 2021; Revised: April 02, 2021; Accepted: April 8, 2021

บทคัดย่อ

การว่าจ้างหน่วยงานภายนอกให้ทำงานแทนโดยเฉพาะงานด้านบัญชีมีความสำคัญมาก ผู้ให้บริการหรือสำนักงานบัญชีจะต้องมีความเชี่ยวชาญและชำนาญมากกว่าผู้ประกอบการ ดังนั้น งานวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์ เพื่อการประเมินมูลค่าบริการในการรับงานทำบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้ประชากรเป็นสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 150 แห่ง เก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม เกี่ยวกับราคาค่าบริการรับทำบัญชี จำนวนแผ่นเอกสารของผู้ประกอบการส่งมาให้ทำ การบริการด้านบัญชี การบริการด้านภาษี และการบริการเพิ่มเติมอื่น ๆ วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้วิธีการกำหนดราคาแอบแฝง

ผลการวิจัยพบว่า การประเมินมูลค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีให้กับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะมีราคาเริ่มต้นที่ราคา 2,874.02 บาทต่อเดือน โดยสำนักงานบัญชีจะคิดราคาค่าบริการเพิ่มตามปริมาณเอกสารแผ่นละ 2.53 บาท ตามระยะทางระหว่างสำนักงานบัญชีกับบริษัทคิดค่าบริการเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.23 จากราคาเริ่มต้นหรือประมาณ 725.09 บาทต่อเดือน ตามคุณภาพ/มาตรฐานของสำนักงานบัญชีคิดราคาค่าบริการเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.44 จากราคาเริ่มต้นหรือประมาณ 1,277.09 บาทต่อเดือน ตามการจัดทำรายการบัญชีเพื่อการจัดการคิดราคาค่าบริการเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.12 จากราคาเริ่มต้นหรือ ประมาณ 635.75 บาทต่อเดือน ตามการวางระบบบัญชีคิดราคาค่าบริการเพิ่มขึ้น 43.58 จากราคาเริ่มต้น หรือประมาณ 1,252.64 บาทต่อเดือน การจดทะเบียนบริษัทคิดราคาค่าบริการเพิ่มขึ้นร้อยละ 63.49 ของราคาเริ่มต้นหรือประมาณ 1,824.58 บาท

ต่อเดือน และการจดเลิกกิจการและชำระบัญชีที่คิดราคาค่าบริการเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.29 ของราคา
เริ่มต้นหรือประมาณ 781.46 บาท ต่อเดือน

คำสำคัญ: ราคา; การบริการบัญชี; ภาษี บริการเพิ่มเติม; การกำหนดราคาแฝง

ABSTRACT

Outsourcing an external agency to work for, especially accounting work is very important. The service provider or accounting office must have more expertise than the entrepreneur. Therefore, this research is a quantitative research which aimed to evaluate service fees for accounting jobs in small and medium businesses of the accounting firm in Bangkok and vicinity. Population used is accounting office in Bangkok and its vicinity and there are 150 samples. Data collection is from questionnaires about the accounting fee, number of documents provided by the entrepreneur, accounting services, tax services and other additional services. The data was analyzed by means of Hedonic Pricing Method.

The research found that the valuation of accounting firm's accounting services for small and medium businesses has a starting price of 2,874.02 baht per month. The accounting firm will charge an additional service charge according to the quantity of documents 2.53 baht per sheet. The service fee is increased by 25.23% from the starting price or approximately 725.09 baht per month according to the distance between the accounting firm and the company, The service fee is increased by 44.44% from the starting price or approximately 1,277.09 baht per month according to the quality / standard of the accounting firm, The service fee is increased by 22.12 percent from the starting price or approximately 635.75 baht per month according to the preparation of the accounting for management, The service fee is increased by 43.58 from the starting price or approximately 1,252.64 baht per month according to the accounting system implementation. The service fee is increased by 63.49 percent from the starting price or approximately 1,824.58 baht per month according to the company registration. The service fee is increased 27.29% from the starting price or approximately 781.46 baht per month according to business dissolution and liquidation.

Keywords: Price; Accounting service; Tax, Additional services; Hedonic Pricing Method

บทนำ

การว่าจ้างให้หน่วยงานภายนอกทำงานแทนหรือเรียกว่า Outsource (เอาท์ซอร์ซ) เป็นการแบ่งงานที่สถานประกอบการปฏิบัติงานอยู่ออกเป็นส่วนๆ ส่งงานบางส่วนให้กับคนหรือหน่วยงานภายนอกทำแทน โดยงานนั้นต้องไม่มีผลต่องานภายใน เป็นการลดขั้นตอนของงานที่ไม่จำเป็นและที่สำคัญคือ การลดต้นทุน โดยการว่าจ้างให้ที่อื่นทำงานแทนซึ่งมักจะเป็นงานที่จำเจ งานที่ขาดแคลนคนงานที่ต้องอาศัยความชำนาญเฉพาะด้าน การจ้างทำงานจากแหล่งภายนอกเป็นการลดต้นทุนการผลิตอย่างมีประสิทธิภาพและมีต้นทุนการผลิตต่ำกว่า ซึ่งเป็นผลจากการพัฒนาของเทคโนโลยีและความจำเป็นของธุรกิจที่ต้องการมุ่งสู่ธุรกิจหลัก เพื่อประโยชน์ในการแข่งขันใน ส่วนงานที่สนับสนุนองค์การแต่ไม่ใช่ส่วนงานหลัก เช่น งานด้านบัญชี ด้านเงินเดือนไปยังผู้ที่มีความเชี่ยวชาญและชำนาญมากกว่า (Patel and Aran, 2005) โดยทั่วไปการว่าจ้างจากแหล่งภายนอก แบ่งได้ 4 กลุ่ม คือ การว่าจ้างจากแหล่งภายนอกด้านกระบวนการทางธุรกิจ การว่าจ้างจากแหล่งภายนอกด้านรูปแบบของเทคโนโลยีสารสนเทศ การว่าจ้างจากแหล่งภายนอกด้านแอปพลิเคชันและการว่าจ้างจากแหล่งภายนอกด้านระบบและโครงสร้างภายในของเครือข่าย โดยการมอบหมายกิจกรรมให้บริการจากแหล่งภายนอกมาช่วยในการจัดงานด้านใดด้านหนึ่งทั้งหมด ทำให้องค์กรสามารถลดจำนวนบุคลากรลงและเหลือไว้เพียงบุคคลที่ต้องประสานกับผู้ให้บริการจากแหล่งภายนอก

งานด้านบัญชีถือว่าเป็นหัวใจสำคัญของการดำเนินธุรกิจและเป็นสิ่งที่บ่งบอกถึงความสามารถในการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพในการบริหารงานของผู้บริหาร และเป็นตัวสะท้อนให้เห็นสถานะทางเศรษฐกิจของประเทศ จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่องค์กรต้องจัดหาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่มีความรู้ความสามารถ มีความรอบรู้ มีความเชี่ยวชาญด้านบัญชีเข้ามาช่วยเหลือ ปัจจุบันธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการแข่งขันที่เพิ่มขึ้นหรืออุปทานมีมากหรือมีจำนวนสำนักงานบัญชีมากขึ้น (Carson, Simnett, Soo and Wright, 2012) มีการส่งเสริมการตลาดในหลากหลายรูปแบบ เช่น การให้ส่วนลดค่าธรรมเนียมสำหรับการทำบัญชีปี แรก เพื่อรับลูกค้าใหม่ (Huang, Raghunandan, Huang, and Chiou, 2015) หรือการลดค่าราคาค่าบริการในช่วงวิกฤตการเงินเพื่อรักษาลูกค้า (Beck and Mauldin, 2014) ในกรณีที่เลวร้ายที่สุดในปัจจุบันคือ การแพร่ระบาดของโควิด-19 ทำให้สำนักงานบัญชีต่างๆ ได้มีการลดค่าบริการทำบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการซึ่งเป็นการช่วยลดภาระและรักษาลูกค้าไว้

การประเมินมูลค่างานค่าบริการรับงานทำบัญชีให้แก่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยยังไม่มีการศึกษาวิจัยในเรื่องนี้มากนักทำให้ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาในเรื่องนี้ ซึ่งในตลาดของการรับทำบัญชื่อนั้นการประเมินราคาค่าบริการเป็นสิ่งที่มีความสำคัญต่อความอยู่รอดของสำนักงานบัญชีการกำหนดราคาค่าทำบัญชีจะต้องมีความเหมาะสมเพื่อให้ผู้รับทำ

บัญชีจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐานทางวิชาชีพและส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงานด้านบัญชี

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อการประเมินมูลค่าราคาค่าบริการรับงานทำบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การทบทวนวรรณกรรม

การว่าจ้างงานจากภายนอก Krell, (2006) กล่าวว่า เป็นการถ่ายโอนความรับผิดชอบซึ่งบ่งชี้ว่ากระบวนการทำงานนั้นดำเนินการโดยบุคคลที่สาม ขณะเดียวกันการใช้บริการการว่าจ้างงานจากภายนอกมีความต้องการมากขึ้น ผู้ประกอบการที่ให้บริการในด้านนี้จึงจำเป็นต้องมีทักษะความสามารถ ความชำนาญ และตระหนักถึงความสำคัญของการบริการที่เป็นเลิศ ทำให้ผู้ใช้บริการเกิดความพึงพอใจและครองใจผู้ใช้บริการตลอดไป ธุรกิจบริการด้านบัญชีหรือสำนักงานบัญชีเป็นธุรกิจพิเศษเฉพาะด้าน มีความเชี่ยวชาญชำนาญในด้านนี้มาก เป็นแหล่งให้บริการด้านบัญชีระดับมืออาชีพมีความสำคัญมากต่อสถานประกอบการ

ดังนั้นการที่จะว่าจ้างให้คนหรือหน่วยงานภายนอกทำงานแทนนั้น ผู้ประกอบการผู้รับทำจะต้องได้รับค่าตอบแทนทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่ใช่ตัวเงินเป็นค่าตอบแทน ผู้ว่าจ้างตกลงว่าจ้างบุคคลอีกบุคคลหนึ่งให้ดำเนินงานทั้งหมดหรือบางส่วนของงานเพื่อประโยชน์แก่

ตน โดยจะจ่ายสินจ้างตอบแทนผลสำเร็จแห่งการทำงานที่ทำนั้น โดยมีสัญญาที่ทำเป็นหนังสือหรือระบุด้วยวาจาที่ชัดเจนหรือเป็นที่เข้าใจโดยปริยาย ซึ่งค่าจ้างหรือค่าตอบแทน จะเป็นการจ่ายเป็นรายชั่วโมงและเงินเดือน เป็นการจ่ายแบบเหมาจ่าย ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ Evaraert, Sarens, and Rommel, (2007) พบว่ากว่าครึ่งหนึ่งของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้บริการแบบผสมผสานระหว่างหน่วยงานภายนอกและการทำบัญชีแบบภายใน ขณะที่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมร้อยละ 35 ใช้บริการบัญชีภายในบริษัทเท่านั้นและร้อยละ 12 ใช้บริการบัญชีภายนอกทั้งหมด ในสหราชอาณาจักร Berry, Sweeting, and Goto, (2006) พบว่าร้อยละ 85 ของวิสาหกิจขนาดเล็กใช้นักบัญชีภายนอกเป็นแหล่งให้คำแนะนำในสหราชอาณาจักร ในออสเตรเลีย Carey, Simnett, and Tanewski, (2005) พบว่าร้อยละ 67 ของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมที่ใช้นักบัญชีภายนอกเป็นแหล่งบริการทางวิชาชีพและยังระบุว่ายังมีที่ว่างสำหรับนักบัญชีภายนอกที่จะเข้ามาเพิ่มปริมาณการให้บริการที่ปรึกษาแก่ผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งเป็นการศึกษาในประเทศที่พัฒนาแล้วแต่วรรณกรรมเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีมืออาชีพในประเทศเศรษฐกิจเกิดใหม่หรือประเทศที่พัฒนายังมีน้อยมาก

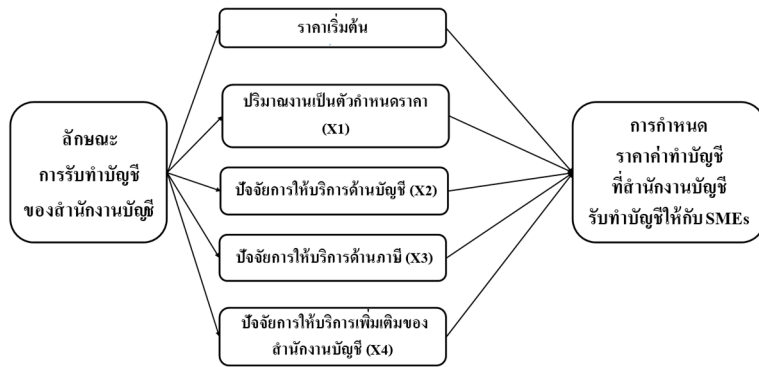
สำหรับการกำหนดราคาค่าจ้างหรือบริการของสำนักงานบัญชีด้วยวิธี Hedonic เป็นการกำหนดราคาค่าจ้างตามคุณภาพของงานบริหารที่แตกต่างกัน โดยพิจารณาจากลักษณะภายในของบริการที่มีอยู่กับปัจจัย

ภายนอกที่มีผลกระทบต่อความตั้งใจของผู้ประกอบการที่จะจ่ายค่าจ้าง ที่แสดงให้เห็นถึงการรับรู้ที่แตกต่างระหว่างราคาบริการกับคุณลักษณะของบริการโดยรวม การกำหนดราคาค่าบริการส่วนใหญ่จะเป็นการประเมินราคาจ่ายหรือค่าบริการโดยใช้แบบจำลองความแตกต่างในค่าจ้าง (Wage Differential Model)

กรอบแนวคิดสำหรับงานวิจัยครั้งนี้

การกำหนดราคาด้วยวิธี Hedonic ดังกล่าวข้างต้น โดยใช้แบบจำลองความแตกต่างในค่าจ้าง (Wage Differential Model) เหมาะกับการประเมินราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชี เพราะว่าเป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราค่าจ้างแรงงานกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความแตกต่างของค่าจ้างหรือค่าบริการ ซึ่งเป็นความสัมพันธ์ระหว่างงานบริการต่าง ๆ ที่สำนักงานบัญชีทำให้แก่ผู้ประกอบการรับค่าตอบแทนที่ได้รับ เช่น ปริมาณงานที่กำหนดราคา (X1) ตามจำนวนแผ่นเอกสารที่ผู้ประกอบการส่งมาให้สำนักงานบัญชีทำ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปของสำนักงานบัญชีหรือใช้ของผู้ประกอบการ ระยะทางระหว่างสำนักงานบัญชีกับผู้ประกอบการ คุณภาพ/มาตรฐานของสำนักงานบัญชีที่ได้หนังสือรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ลักษณะความเสี่ยงของธุรกิจ ขนาดของธุรกิจ SMEs การจัดทำรายการบัญชีเพื่อการจัดการ บริการขายและวางระบบคอมพิวเตอร์บัญชี บริการหลักด้านการทำบัญชี

(account) (X2) เช่น บันทึกบัญชีรายเดือน ปิดบัญชีรายปี ปรับปรุงข้อมูลทางบัญชี นำส่งงบการเงิน งานบริการด้านภาษี (tax) (X3) ได้แก่ จัดทำรายงานและยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดทำและยื่นแบบภาษีเงินได้พนักงานหัก ณ ที่จ่าย จัดทำและยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคล และปัจจัยการบริการเพิ่มเติม (Add Service) (X4) เช่น รับจดทะเบียนบริษัทจำกัด จดทะเบียนห้างหุ้นส่วน จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม จดเล็กกิจการและชำระบัญชี จดทะเบียนเครื่องหมายการค้า จดเปลี่ยนแปลงข้อมูลธุรกิจ จัดทำและยื่นแบบประกันสังคม ขึ้นทะเบียนประกันสังคม ทำเงินเดือนบริษัท จัดทำงบแปล่าและงบบย้อนหลัง วิเคราะห์งบการเงิน อบรมทางด้านบัญชี รับส่งเอกสาร บัญชีแฟรนไชส์ ซึ่งเป็นการให้บริการที่ครบวงจรของสำนักบัญชียุคใหม่ที่จะต้องให้บริการในลักษณะนี้อย่างครบถ้วน ซึ่งจากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นนำไปสู่กรอบแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัยการประเมินมูลค่าราคาค่าบริการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีให้กับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)

การดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ประกอบด้วยสำนักงานบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 2,921 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ข้อมูล ณ วันที่ 20 มีนาคม 2562) กลุ่มตัวอย่างจะเป็นการสุ่มตัวอย่างโดยเป็นการสุ่มแบบชั้นภูมิ จำนวน 150 แห่ง ประกอบด้วยสำนักงานบัญชีที่มีหนังสือรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพและสำนักงานบัญชีที่ไม่มีหนังสือรับรองเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

เครื่องมือใช้ในการวิจัย เครื่องมือที่ใช้เพื่อเก็บข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ เป็นแบบสอบถามประกอบด้วย ราคาค่าบริการรับทำบัญชีเริ่มต้น ปริมาณงานที่ใช้ในการกำหนดราคา (X1) การบริการด้านบัญชี (X2) การบริการด้านภาษี (X3) และการบริการเพิ่มเติมอื่น ๆ (X4)

การเก็บข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการเก็บข้อมูลสำนักงานบัญชี ตามรายชื่อสำนักงานบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากแบบสอบถามที่ผ่านผู้เชี่ยวชาญที่ได้ทบทวนตรวจทานอย่างถูกต้อง

การวิเคราะห์ข้อมูล

โดยใช้ทฤษฎีแบบจำลองแอบแฝง (Hedonic Price Model) ในครั้งนี้กำหนดให้คุณลักษณะเฉพาะต่าง ๆ ทั้งด้านราคาค่าบริการรับทำบัญชีเริ่มต้น ปริมาณงานที่ใช้ในการกำหนดราคา การบริการด้านบัญชี การบริการด้านภาษี และการบริการเพิ่มเติมอื่น ๆ ตามสมการดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{Price} &= \beta_0(\text{start price}) \\
 &+ \beta_1 X_1 (\text{Quantitative}) \\
 &+ \beta_2 X_2 (\text{Accounting Service}) \\
 &+ \beta_3 X_3 (\text{Tax Service}) \\
 &+ \beta_4 X_4 (\text{Plus Service})
 \end{aligned}$$

โดย
Price = การกำหนดราคาค่าบริการ
รับทำบัญชีของสำนักงานบัญชี

β_0 = Start Price (ราคาค่าบริการ
เริ่มต้น)

β_1 = สัมประสิทธิ์การถดถอย

X_1 = ปริมาณงานที่ใช้ในการกำหนด
ราคา ของสำนักงานบัญชี

β_2 = สัมประสิทธิ์การถดถอย

X_2 = การให้บริการด้านบัญชี

β_3 = สัมประสิทธิ์การถดถอย

X_3 = การให้บริการด้านภาษี

β_4 = สัมประสิทธิ์การถดถอย

X_4 = การบริการอื่น ๆ เพิ่มเติม

ผลการศึกษาวิจัย

ผู้วิจัยขอเสนอผลการวิเคราะห์ ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์ ราคา จำนวนเอกสาร บัญชี ภาษี และบริการเพิ่มเติมของ
สำนักงานบัญชี

	Price	Price from In model
จำนวนหน้า	11.02***	2.53***
ระยะทางระหว่างสำนักงานบัญชีกับบริษัท	2,754.74***	725.09***
คุณภาพ/มาตรฐานของสำนักงานบัญชี	3,940.06***	1,277.01***
การจัดทำรายการบัญชีเพื่อการจัดการ	1,744.09***	635.75***
วางระบบบัญชี	1,992.35***	1,252.64***
จดทะเบียนบริษัทจำกัด	4,091.15***	1,824.58***
จดทะเบียนกิจการและชำระบัญชี	2,448.76***	781.46***
ราคาตั้งต้น	1,022.85***	2,874.02***
N	541	541
จำนวนบริษัท	150	150
Chi-square	270.7126	369.8379***

* $p < .1$, ** $p < .05$, *** $p < .01$

จากตาราง 1 แสดงผลการวิเคราะห์
ทางสถิติในครั้งที่สอง พบว่าการประเมินมูลค่า
ราคาค่าบริการรับทำบัญชีให้ธุรกิจขนาดกลาง
และขนาดย่อมของสำนักงานบัญชี (SMEs) มี

การเปลี่ยนแปลงรายปัจจัย พบว่า

ด้านราคาเริ่มต้น สำนักงานบัญชีเห็น
ว่าปัจจัยนี้มีความเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมา
พิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของ

สำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จากเมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก ราคาเริ่มต้นอยู่ที่ 2,874.02 บาทต่อเดือน

ด้านปริมาณเอกสาร (X1) ถ้าเป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) สำนักงานบัญชีเห็นว่าปัจจัยนี้มีเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมาพิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จากเมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก ราคาอยู่ที่แผ่นละ 2.53 บาท

ด้านระยะทางระหว่างสำนักงานบัญชีกับบริษัท (X1) สำนักงานบัญชีเห็นว่าปัจจัยนี้มีเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมาพิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จากเมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก ราคาอยู่ที่ 725.09 บาทต่อเดือน

ด้านคุณภาพ/มาตรฐานของสำนักงานบัญชี (X1) สำนักงานบัญชีเห็นว่าปัจจัยนี้มีเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมาพิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จากเมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก ราคาอยู่ที่ 1,277.09 บาทต่อเดือน

บริการการจัดทำรายการบัญชีเพื่อการจัดการ (X1) สำนักงานบัญชีเห็นว่าปัจจัยนี้มีเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมาพิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จากเมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก ราคาอยู่ที่ 635.75บาทต่อเดือน

การวางระบบบัญชี (X2) สำนักงานบัญชีเห็นว่าปัจจัยนี้มีเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมาพิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จาก

เมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก ราคาอยู่ที่ 1,252.64 บาท

การจดทะเบียนบริษัท (X4) สำนักงานบัญชีเห็นว่าปัจจัยนี้มีเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมาพิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จากเมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก อยู่ที่ 1,824.58บาท ต่อเดือน

การจดทะเบียนกิจการและชำระบัญชี (X4) สำนักงานบัญชีเห็นว่าปัจจัยนี้มีเป็นประเด็นสำคัญที่สามารถนำมาพิจารณาประเมินเพื่อเพิ่มราคาค่าบริการของสำนักงานบัญชีได้ จะเห็นได้จากเมื่อวิเคราะห์ทางสถิติและมีค่าเป็นบวก ราคาอยู่ที่ 781.46 บาท ต่อเดือน

อภิปรายผล

การประเมินราคาค่าบริการตั้งต้น
ผลจากการวิเคราะห์ทางสถิติในการวิจัยครั้งนี้พบว่า สำนักงานบัญชีคิดค่าบริการจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในราคาค่าบริการตั้งต้นอยู่ที่ 1,022.85 บาท และราคา Price from In model อยู่ที่ราคา 2,874.02 บาทต่อเดือน ซึ่งในทางทฤษฎีค่าจ้างตามแนวทางเศรษฐศาสตร์ ที่อธิบายว่าการจ้างงานเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการแลกเปลี่ยนระหว่างการทำงานกับค่าตอบแทนที่ได้รับโดยใช้เงินและสิ่งของอื่น นอกจากนี้ยังมีอิทธิพลต่อผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ผ่านการประหยัดจากขนาด โดยบริษัทที่มีขนาดเล็กจะมีความถี่ในการทำกิจกรรมน้อยกว่าธุรกิจขนาดใหญ่ (Carey, Subramaniam, and Ching, 2006) การกำหนดค่าตอบแทนการ

ทำงานระหว่างความพยายามกับผลสำเร็จของการทำงาน และเป็นไปตามความคาดหวังของทั้ง 2 ฝ่าย คือ ฝ่ายนายจ้างและฝ่ายลูกจ้าง ผลลัพธ์ความพึงพอใจตามทฤษฎีความคาดหวังของ Room (1964) นอกจากนี้การจ้างทำงานจากแหล่งภายนอกของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) สามารถประหยัดให้กับธุรกิจได้ด้วย เห็นจากราคาเริ่มต้นของ Price from In model อยู่ที่ราคา 2,874.02 บาทต่อเดือน ซึ่งเป็นราคาที่ไม่แพงเกินไปสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) และทำให้ผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีสามารถดำเนินการต่อไปได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธีรวิภา สุตันตวิบูลย์ (2561) พบว่าผู้สอบบัญชีที่รับงานจากสำนักงานบัญชี มีค่า 13,096.11-18,558.64 บาทต่อครั้ง ผู้สอบบัญชีที่รับงานสำนักงานสอบบัญชีมีค่า 11,162.59-17,981.03 บาทต่อครั้งและผู้สอบบัญชีอิสระมีค่า 13,033.09-15,033.20 บาทต่อครั้ง

ปริมาณงานเป็นตัวกำหนดราคา ผลจากการวิจัย พบว่ามี 3 ปัจจัย ดังนี้

1) **ระยะทางระหว่างสำนักงานบัญชีกับผู้ประกอบการ (X1)** ผลจากการวิเคราะห์ทางสถิติในการวิจัยครั้งนี้ พบว่าสำนักงานบัญชีจะมีการประเมินเพิ่มค่าบริการจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในด้านระยะทางระหว่างสำนักงานบัญชีกับบริษัท ราคาอยู่ที่ 2,754.74 ซึ่งในทางทฤษฎีค่าจ้าง เป็นการพิจารณาค่าจ้างที่จ่ายให้พนักงานจะเท่ากับมูลค่าของผลผลิตส่วนที่เพิ่มเติม ซึ่งในด้านระยะทางระหว่างสำนักงานบัญชีกับผู้ประกอบการเมื่อระยะทาง

เพิ่มขึ้นสำนักงานบัญชีจะต้องมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางที่เพิ่มขึ้นในการเข้าไปเก็บหรือนำส่งเอกสารให้ผู้ประกอบการ เมื่อสำนักงานบัญชีมีความพยายามในการส่งเอกสารให้กับผู้ประกอบการแล้วผลสำเร็จของการทำงาน จะเกิดขึ้นจากการใช้ความพยายามในการทำงานส่งเอกสารไม่ว่าใกล้หรือไกลได้สำเร็จ (Room, 1964) สอดคล้องกับการศึกษาของปิยาภรณ์ ขำสุข (2558) พบว่า ความสะดวกในการเดินทาง (ใกล้สถานศึกษา/ที่ทำงาน) และใกล้การคมนาคมขนส่งต่าง ๆ และราคาสามารถจ่ายได้มากที่สุด มีระยะทางในการเดินทางจากที่พักถึงที่ทำงาน เฉลี่ยประมาณ 3.2 กม. จะมีค่าใช้จ่ายเฉลี่ย 30 บาท/วัน เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดราคาค่าเช่าของธุรกิจอพาร์ทเมนท์ให้เช่ารายเดือนใน

2) **คุณภาพ/มาตรฐานของสำนักงานบัญชี (X1)** ผลจากการวิเคราะห์ทางสถิติในการวิจัยครั้งนี้ พบว่า สำนักงานบัญชีจะคิดค่าบริการจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในด้านคุณภาพ/มาตรฐานของสำนักงานบัญชีราคา 3,940.06 บาท ในด้านทฤษฎีพฤติกรรมค่าจ้างซึ่งเกี่ยวข้องกับ การแลกเปลี่ยนระหว่างการทำงานกับค่าตอบแทนที่ได้รับ โดยมีทรรคนะต่อการจ้างงานว่าเป็นพฤติกรรมการแลกเปลี่ยนโดยใช้เงินและสิ่งของอื่นที่จะทำให้เกิดความพึงพอใจระหว่าง 2 ฝ่าย คือ ฝ่ายนายจ้างและฝ่ายลูกจ้าง ในทฤษฎีความคาดหวังของ Room.(1964) โดยปกติเมื่อคนจะทำงานเพิ่มขึ้นจากระดับปกติเขาจะคิดว่าเขาจะได้อะไรจากการกระทำนั้นหรือการคาดคิดว่าอะไรจะเกิดขึ้น พนักงานจะเพิ่ม

ความพยายามมากขึ้นเมื่อเขาคิดว่าการกระทำนั้นนำไปสู่ผลลัพธ์ระหว่างรางวัลกับเป้าหมายส่วนบุคคล หมายถึง มูลค่าหรือคุณค่าของรางวัลที่องค์กรให้เพื่อตอบแทนแก่พนักงานกับความรู้สึกของพนักงานที่มีต่อคุณค่าของรางวัลที่ได้รับหากมีคุณค่ามากพอย่อมเป็นการจูงใจพนักงาน และสอดคล้องการงานวิจัยของ กมลวิษ วงศ์สาย, พรชนก ทองลาด, ไพฑูรย์ อินตะขันธ์ (2562) การตรวจสอบและติดตามที่มีประสิทธิภาพส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ($\beta=0.75$) เนื่องจากสำนักงานบัญชีคุณภาพมีการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ จะทำให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดหรือไม่ หากพบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานสามารถวิเคราะห์หาสาเหตุและกำหนดแนวทางการแก้ไขได้อย่างทันเวลา มีการจัดระบบป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาซ้ำ ผลงานความถูกต้องข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ถูกต้อง นอกจากนี้การจัดให้มีระบบรับเรื่องร้องเรียนและแก้ไขปัญหาลูกค้า จะทำให้ลูกค้าพอใจในการบริการ ส่งผลให้เกิดความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

3) การจัดทำรายการบัญชีเพื่อการจัดการ (X1) ผลจากการวิเคราะห์ทางสถิติในการวิจัยครั้งนี้ พบว่า สำนักงานบัญชีจะมีการคิดค่าบริการจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในด้านการบริการจัดทำรายการบัญชีเพื่อการจัดการให้ ราคา 1,744.09 บาท ซึ่งในทฤษฎีค่าจ้างเห็นว่าทฤษฎี

ค่าจ้างตามผลผลิตสุดท้าย เป็นการพิจารณา ค่าจ้างที่จ่ายให้พนักงานจะเท่ากับมูลค่าของผลผลิตส่วนที่เพิ่มเติมขึ้นมาจากผลผลิตรวมตามปกติที่ทำได้โดยถือว่าผลผลิตจากปัจจัยอื่นล้วนคงที่ การพิจารณามูลค่าของผลผลิตที่คนงานทำได้ จะพิจารณาจากผลตอบแทนที่นายจ้างได้รับมาอันเนื่องจากผลผลิตคนงานที่สูงขึ้น ดังนั้นนายจ้างหรือผู้ประกอบการยังคงสามารถจ้างงานได้ตราบเท่าที่ค่าจ้างจ่ายน้อยกว่ารายได้ที่ได้รับจากการขายผลผลิตที่ผลิตเพิ่มขึ้น เมื่อพิจารณาในทฤษฎีความคาดหวังของ Room, (1964) เมื่อสำนักงานบัญชีจะทำงานเพิ่มขึ้นจากระดับปกติเขาจะคิดว่าเขาจะได้อะไรจากการกระทำนั้นหรือการคาดคิดว่าอะไรจะเกิดขึ้นเมื่อสำนักงานบัญชีได้แสดงพฤติกรรม สำนักงานบัญชีจะเพิ่มความพยายามมากขึ้นเพื่อนำไปสู่ผลลัพธ์บางประการที่เขามีความพึงพอใจโดยเป็นการสัมพันธ์ระหว่างความพยายามกับผลสำเร็จของการทำงาน ที่แสดงให้เห็นถึงความพยายามทุ่มเทให้กับการทำงานกับผลงานที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้ความพยายามในการทำงาน และระหว่างผลสำเร็จของการทำงานกับรางวัลแสดงถึงการทำงานกับรางวัลที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการทำงานสำเร็จ สอดคล้องกับการศึกษาของกมลวิษ วงศ์สาย, พรชนก ทองลาด, ไพฑูรย์ อินตะขันธ์ (2562) ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย ($\beta=0.89$) เนื่องจากผู้บริหารสำนักงานบัญชีคุณภาพให้ความสำคัญแก่การบริหารจัดการทรัพยากรทั้งด้านวัสดุอุปกรณ์

และบุคลากร โดยจัดหาวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือ ตลอดจนการดูแลบำรุงรักษาให้มีสภาพพร้อมใช้งาน การมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ตั้งแต่การสรรหาและการพัฒนาบุคลากร การมอบหมายงานการกำกับดูแลและให้คำแนะนำแก้ไขปัญหา การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและปฏิบัติตามคู่มือทำให้บุคลากรมีความชำนาญและสามารถเรียนรู้งานด้านอื่น และสามารถปฏิบัติหน้าที่ทดแทนกันได้รวมทั้งการมีผู้ตรวจทานงานก่อนส่งมอบให้ลูกค้าเป็นการช่วยลดข้อผิดพลาด ทำให้ผลงานมีคุณภาพสูง ประหยัดเวลาแก้ไขข้อบกพร่อง ซึ่งที่กล่าวมาเป็นการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและส่งผลต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ด้านการวางระบบบัญชี (X2) ผลจากการวิเคราะห์ทางสถิติในการวิจัยครั้งนี้ พบว่าสำนักงานบัญชีจะให้บริการแก่ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในด้านการวางระบบบัญชีในราคา 1,992.35 บาท แสดงว่าราคาที่ออกมามีความสอดคล้องกับทฤษฎีค่าจ้างตามผลผลิตสุดท้าย ซึ่งเป็นการพิจารณาค่าจ้างที่จ่ายให้สำนักงานบัญชีเท่ากับมูลค่าของผลผลิตส่วนที่เพิ่มเติม (การวางระบบบัญชี) จากผลผลิตรวมสภาพการจ้างงานจะมีลักษณะเป็นการจ้างสำนักงานบัญชีทำงานแต่ละแห่งจะทำให้ผลผลิตเพิ่มสูงขึ้น เมื่ออธิบายตามทฤษฎีความคาดหวังของ Room,(1964) ที่กล่าวว่าเมื่อคนหรือสำนักงานบัญชีจะทำงานเพิ่มขึ้นจากระดับปกติเพราะเขาจะคิดว่าเขาจะได้อะไรจากการกระทำนั้นหรือการคาดคิด

สำนักงานบัญชีจะเพิ่มความพยายามมากขึ้นเมื่อเขาคิดว่าการกระทำนั้นนำไปสู่ผลลัพธ์บางประการที่ทำให้ผู้ประกอบการมีความพึงพอใจกับผลสำเร็จของการทำงาน ซึ่งเป็นความสัมพันธ์ระหว่างความพยายามทุ่มเทให้กับการทำงานกับผลงานที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้ความพยายามในการทำงานครั้งนั้น สอดคล้องกับการศึกษาของปัทมาวดี ดวงดาราด (2558) พบว่าปัจจัยที่มีความสำคัญในการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีของสถานประกอบการ ได้แก่ ความเหมาะสมกับกิจการ คุณสมบัติของโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ราคา การเชื่อมโยงข้อมูล บริการ หลังการขาย ความน่าเชื่อถือของโปรแกรมบัญชีและผู้ผลิต หรือผู้จำหน่ายตามลำดับ การตัดสินใจในการเลือกใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีขึ้นอยู่กับผู้บริหารระดับสูง สถานประกอบการส่วนใหญ่เลือกใช้โปรแกรม Express ระบบบัญชีย่อย (Module) ที่ผู้ประกอบการกลุ่มตัวอย่างใช้คือ (1) ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (2) ระบบบัญชีลูกหนี้ (3) ระบบบัญชี แยกประเภท ปัญหาส่วนใหญ่ที่เกิดขึ้นหลังจากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี คือ การไม่มีบริการหลังการขาย หรือมีบริการแต่ไม่ตรงความต้องการ นอกจากนี้พบว่า ปัจจัย 7 ปัจจัยต่อไปนี้มีสำคัญต่อการเลือกโปรแกรม ได้แก่ ความน่าเชื่อถือของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและผู้ผลิตหรือผู้จำหน่าย ลักษณะการทำงานของ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การรักษาความปลอดภัยของระบบ การสนับสนุนและการให้บริการหลังการขาย ต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการจัดหา ซิตความสามารถ

คุณสมบัติเสริม ซึ่งปัจจัยเหล่านี้มีผลต่อการพิจารณา เลือกลงโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี อย่างไรก็ตามสถานประกอบการที่มีประเภทของการจัดตั้งสถานประกอบการระยะเวลาในการเปิดดำเนินการ ยอดขายที่แตกต่างกันให้ความสำคัญต่อบัญชี 7 ด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ณ ระดับความเชื่อมั่น 0.05 และการศึกษาของ ปรียพันธ์วรรณเมธี (2555) พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีผลต่อการซื้อมากที่สุด คือ ด้านผลิตภัณฑ์ ด้านราคา อยู่ในระดับมาก การจัดจำหน่าย อยู่ในระดับปานกลาง ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลต่อการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีกับคุณลักษณะของกิจการ ด้านราคา และด้านการจัดจำหน่ายมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะของกิจการมากที่สุด รองลงมาเป็นด้านผลิตภัณฑ์ และด้านสถานที่จัดจำหน่าย สำหรับจำนวนโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่ใช้มากที่สุด คือ โปรแกรม Express ส่วนปัญหาและอุปสรรคต่อการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีในภาพรวม

ด้านการบริการเพิ่มเติม (X4) ผลจากการวิเคราะห์ทางสถิติในการวิจัยครั้งนี้พบว่า สำนักงานบัญชีจะมีการให้บริการเพิ่มเติมแก่ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ด้านการบริการรับจดทะเบียนบริษัทจำกัดในราคาอยู่ที่ 4,091.15 บาทและบริการจดทะเบียนกิจการและชำระบัญชีราคาอยู่ที่ 2,448.76 เมื่อพิจารณาในทฤษฎีค่าจ้าง (Wage Theory) การจ้างเป็นการแลกเปลี่ยนโดยใช้เงินและสิ่งของอื่นที่จะทำให้

เกิดความพึงพอใจระหว่าง 2 ฝ่าย คือ ฝ่ายนายจ้างและฝ่ายลูกจ้าง ทฤษฎีการใช้ทรัพยากรเป็นฐานที่อธิบายว่าบริษัทขนาดเล็กจึงขอความช่วยเหลือจากภายนอกจากนักบัญชี (Doing and Gooderham, 2005) การนำสิ่งอำนวยความสะดวกภายนอกในองค์กร (Carey, Subramaniam, and Ching, 2006) ในด้านทฤษฎีความคาดหวังของ Room, (1964) กล่าวว่าความสัมพันธ์ระหว่างความพยายามกับผลสำเร็จของการทำงาน เป็นความสัมพันธ์ระหว่างความพยายามทุ่มเทให้กับการทำงานกับผลงานที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้ความพยายามในการทำงานในแต่ละครั้ง ส่วนแนวคิดการจ้างทำงานจากแหล่งภายนอกที่เป็น การซื้อสินค้าหรือบริการจากธุรกิจภายนอก ในกิจกรรมที่ไม่ใช่ธุรกิจหลักของบริษัท และส่งต่อกิจกรรมหรืองานภายในองค์กรให้กับผู้ให้บริการจากภายนอกองค์กรที่เสนอให้บริการงานนั้น ๆ ในช่วงเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ได้ตกลงด้วยราคาค่าจ้างที่เหมาะสม และสอดคล้องกับการศึกษาของแสงระวี อยู่ทอง (2556) ที่ศึกษารูปแบบการให้บริการสำนักงานบัญชีโดยผู้ประกอบการให้ความสำคัญในเรื่อง การให้บริการจดทะเบียนบริษัท/ห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 92

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. สำนักงานบัญชีทั่วไป ควรนำข้อเสนอแนะที่ได้รับจากการวิจัยครั้งนี้ใช้เป็น

แนวทางในการประเมินและกำหนดราคาที่เหมาะสมกับสำนักงานบัญชีของตนเองได้

2. สำนักงานบัญชีทั่วไป ควรนำข้อเสนอสืบค้นที่ได้รับจากการวิจัยครั้งนี้ นำไปพัฒนาการสำนักงานให้มีประสิทธิภาพ ตรงตามความต้องการของลูกค้า ซึ่งเป็นผู้ประกอบการในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ระเบียบวิธีวิจัย ด้านกลุ่มตัวอย่าง เนื่องจากการศึกษาในครั้งนี้ใช้แบบสอบถามกับเฉพาะสำนักงานบัญชีที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเท่านั้น ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไปควรเน้นเปรียบเทียบกลุ่มตัวอย่างที่เข้าร่วมโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจกับสำนักงานบัญชีที่ไม่เข้าร่วมโครงการรับรอง

คุณภาพสำนักงานบัญชี ซึ่งเปรียบเสมือนการได้รับเครื่องหมายรับประกันคุณภาพผลงานเป็นที่น่าเชื่อถือได้

2. ระเบียบวิธีวิจัย ด้านวิธีการเก็บข้อมูล การวิจัยในเรื่องนี้เป็นการเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจสำนักงานบัญชีเท่านั้น งานวิจัยในอนาคตควรมีการศึกษาเชิงลึกมากขึ้น เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึกรายสำนักงานบัญชีหรือประชุมกลุ่มย่อย เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครอบคลุมและครบถ้วน

3. พื้นที่ที่ใช้ในงานวิจัย การวิจัยในเรื่องนี้เป็นการใช้พื้นที่เฉพาะเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเท่านั้น งานวิจัยในอนาคตควรมีการปรับเปลี่ยนพื้นที่ที่ใช้ในงานวิจัยเป็นหัวเมืองใหญ่เช่น จังหวัดเชียงใหม่ สงขลา อุบลขอนแก่น นครราชสีมา ชลบุรี ระยอง นครสวรรค์ อุดรธานี เพื่อเปรียบเทียบการกำหนดราคาที่เหมาะสมหรือแตกต่างกันอย่างไร

เอกสารอ้างอิง

- กมลวิษ วรงค์สาย, พรชนก ทองลาด, ไพฑูรย์ อินตะขันธ์. (2562). คุณภาพการบริการด้านบัญชีกับความสำเร็จของ สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยฟาร์อีสเทอร์น*, 3(3), 39-54.
- ปิยาภรณ์ ขำสุข. (2558). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดราคาของธุรกิจอาร์ทเม้นท์ให้เช่ารายเดือน ในเขตยานนาวา จังหวัดกรุงเทพมหานคร*. หลักสูตร เศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต สาขา เศรษฐศาสตร์ธุรกิจ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ปริยพันธ์ วรรณเมธี. (2555). *ปัจจัยที่มีผลต่อการซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของอุตสาหกรรม การผลิตในเขตกรุงเทพมหานคร*. หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขา การบัญชี วิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ปัทมาวดี ดวงดาราร. (2558). *ปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการเลือกซื้อโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของสถานประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา*. *วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล*, 4(1), 9-21.

- รุ่งนภา ไชยชมภู. (2553). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจใช้บริการ Outsourcing ด้านบัญชี กรณีศึกษา บริษัท พิลิปส์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์: กรุงเทพฯ.
- แสงระวี อยู่ทอง. (2556). รูปแบบและปัญหาในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจ ศรีนครินทรวิโรฒ*, 4(2), 89-102.
- Berry, A. J., Sweeting, R., and Goto, J. (2006). The effect of business advisers on the performance of SMEs. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 13(1), 33-47, doi:10.1108/14626000610645298, <http://dx.doi.org/10.1108/14626000610645298>.
- Carson, E., R. Simnett., B.S. Soo and A.M. Wright. (2012). Changes in audit market competition and the Big N premium. *Auditing: A Journal of practice and Theory*, 31(3), 47-73.
- Carey, P., Simnett, R., and Tanewski, G. (2005). *Providing Business Advice for Small to Medium Enterprises* (No. 1-876 874 260). Melbourne: CPA Australia.
- Carey, P., Subramaniam, N., and Ching, K. C. W. (2006). Internal audit outsourcing in Australia. *Accounting and Finance* 46,11-30, doi:10.1108/14626000610645298, <http://dx.doi.org/10.1108/14626000610645298>.
- Doving, E., and Gooderham, P. N. (2005). *Small firm accountancy practices as business advisors: a dynamic capabilities view of the scope of their services* (Working paper, No:65/05). Norway, Institute for research in economics and business administration.
- Evaraert, P., Sarens, G., and Rommel, J. (2007). Sourcing strategy of Belgian SMEs: empirical evidence for the accounting services. *Production Planning and Control*, 18(8), 716-725.
- Francis, J.R. and Wilson, E.R. (1988). Auditor Changes: A Joint Test of Theories Relating to Agency Costs and Auditor Differentiation. *Accounting Review*, 63, 663-682.
- Huang. Hua-Wei, Raghunandan.k, Huang. T and Chiou.J, (2015). Audit Quality Following Audit Firm and Audit Partner Changes: Chinese Evidence. *The Accounting Review*, 90(4), 1517–1546. <https://doi.org/10.2308/accr-5095>.
- Krell, E. (2006). Whats wrong with outsourcing (and How to fix it). Business Finance Industry Directory. Retrived on October 28, 2008, from <http://businessfinancemag.com/article/whats-wrong-outsourcing-and-how-fix-it0801>

Patel, A. B. and Aran, H. (2005). *Outsourcing Success the Management Imperative*.
Palgrave Macmillan.

Vroom, Victor H. (1964). *Work and Motivation*. New York: John Wiley and Sons.