

การศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุนธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี
ในอำเภอเมืองสมุทรสาคร

A Feasibility Study on the Investment in an Accounting and Auditing Firm in
Mueang Samut Sakhon District

นฤมล เลิศสถิตย์พงษ์* และนฤมล กิมภากรณ์**

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเป็นไปได้ทางด้านการตลาด ทางด้านเทคนิคและการจัดการ และทางด้านการเงินของการลงทุนในโครงการว่าผลตอบแทนของโครงการคุ้มค่าต่อการลงทุนหรือไม่ ซึ่งเครื่องมือหลักที่ใช้ในการเก็บตัวอย่าง ได้แก่ แบบสอบถามจากผู้ประกอบการจดทะเบียนในรูปบริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัดในอำเภอเมืองสมุทรสาครจำนวน 370 ราย และจากผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครจำนวน 11 ราย และการสัมภาษณ์เชิงลึกจากผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครจำนวน 2 ราย ข้อมูลที่ได้นำมาวิเคราะห์ภายใต้ข้อสมมติฐานการยอมรับโครงการที่อัตราผลตอบแทนขั้นต่ำร้อยละ 8 จากการศึกษาพบว่า ทางด้านการตลาด มีความต้องการในบริการและจำนวนลูกค้าเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องรวมทั้งเป็นบริการที่ไม่มีบริการอื่นใดมาทดแทนได้ ซึ่งแม้ว่าจะมีจำนวนผู้ให้บริการจำนวน 11 รายอยู่ก่อนแล้ว แต่หากพิจารณาในด้านปริมาณความต้องการในบริการยังคงมีเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ ดังนั้นจึงเป็นโอกาสสำหรับผู้ประกอบการรายใหม่ที่จะเข้ามาในธุรกิจ กลยุทธ์ทางการตลาดที่จะนำมาใช้ คือ การมีบริการที่หลากหลายด้วยนวัตกรรมในการบริการ เพื่อให้เกิดการแนะนำบอกต่อไปยังลูกค้ารายใหม่ ทางด้านเทคนิคและการจัดการ สำหรับธุรกิจประเภทนี้ ความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานเป็นเรื่องสำคัญ ดังนั้นสำนักงานจะให้ความสำคัญในการบริหารงานด้านบุคลากร โดยมีการดูแลและฝึกอบรมพัฒนาพนักงานให้มีคุณภาพและสร้างความพอใจในงานให้เกิดขึ้นกับพนักงานเพื่อที่จะเต็มใจทำงานให้กับสำนักงานในระยะยาว ทางด้านการเงิน เนื่องจากเป็นธุรกิจที่ไม่ต้องมีการลงทุนในสินทรัพย์ที่ซับซ้อน ดังนั้นจึงใช้เงินลงทุนเริ่มแรกเพียง 1,110,000 บาท และมีระยะเวลาโครงการ 10 ปี ซึ่งพบว่ามีระยะเวลาคืนทุน 2 ปี 13 วัน มีมูลค่าปัจจุบันสุทธิที่ได้จากการใช้อัตราคิดลดที่ร้อยละ 8 มีจำนวนเป็นบวก 1,862,862 บาท ดัชนีกำไรเท่ากับ 1.68 เท่า และอัตราผลตอบแทนของโครงการอยู่ที่ร้อยละ 43.76 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่ามีความเป็นไปได้ในการลงทุนธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาคร

* นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สำหรับผู้บริหาร จังหวัดสมุทรสาคร คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

** รองศาสตราจารย์ ดร. อาจารย์ภาควิชาการตลาด คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ABSTRACT

The Objective of this independent study is to study the feasibility of marketing, technique and management, and finance in the project whether the return on investment is worthwhile or not. The primary tools are used for collecting samples are questionnaire from 370 registered entrepreneurs who ran business in forms of Company Limited and Limited Partnership in Mueang Samut Sakhon District and 11 accounting and auditing firm's executives, and 2 of which are in-depth interviews. The data is analyzed under the assumption that the project has minimum acceptable rate of return at 8%. The study found that in the marketing, there are demands in the services and continuously customer increment. Also, the service cannot be substitute with any other services. The number of providers is 11 companies however considering the demand still continues to increase. Thus, this is an opportunity for a new entrepreneur who comes in this business. The marketing strategy is having variety of services through service innovation in order to create word of mouth to persuade new customers. In the technique and management, knowledge, competency, and experience of executives are important things so the project concentrates on human resource management. There are taking care of staffs and staff training to build quality and job satisfaction to employees for being willing to work for the office for a long time. In the finance, because this business does not have to invest in complex assets, the initial investment only is Baht 1,110,000 and the project life time of 10 years. The outcome is 2 years and 13 days for the payback period. The net present value of the 8% discount rate is Baht 1,862,862. Profitability index is 1.68 times and internal rate of return is 43.76%. Therefore, the conclusion that there is a feasibility of investing in an accounting and auditing firm in Mueang Samut Sakhon District.

บทนำ

การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันเริ่มมีความซับซ้อนมากขึ้นเมื่อเทียบกับในอดีตที่ผ่านมา ส่งผลให้ทิศทางของผู้บริหารยุคใหม่จำเป็นต้องพึ่งพาข้อมูลต่างๆ เพื่อใช้ในการตัดสินใจมากขึ้นตามไปด้วย ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องและทันเหตุการณ์เป็นข้อมูลหนึ่งที่มีความสำคัญในการช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจ วางแผน รวมทั้งแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้องและรวดเร็วมากขึ้น นอกจากนี้ ความซับซ้อนของธุรกิจในปัจจุบันทำให้ไม่เพียงแต่ผู้บริหารหรือคนในองค์กรที่ต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเท่านั้น ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรก็มีความต้องการข้อมูลทางบัญชีด้วยเช่นกัน ดังนั้น จะเห็นได้ว่าธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีเป็นองค์กรทางวิชาชีพบัญชีที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ นอกเหนือไปจากการจัดทำบัญชีเพื่อส่งหน่วยงานภาครัฐต่างๆ ตามกฎหมาย เนื่องจากบัญชีเป็นวิธีการสื่อสารอย่างหนึ่งระหว่างผู้ประกอบการและผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรที่ทำให้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรในปัจจุบันและอนาคต

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 9 กำหนดให้นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีโดยต้องจัดทำบัญชีนับตั้งแต่วันที่จดทะเบียนนิติบุคคล ทำให้ผู้ประกอบการแต่ละรายจำเป็นต้องมีผู้ทำบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีของนิติบุคคลเอง ซึ่งอาจเลือกใช้บริการงานบัญชีจากบุคคลภายนอกองค์กรหรือจ้างพนักงาน

ทำบัญชีเป็นพนักงานประจำของนิติบุคคล และใช้บริการสอบบัญชีจากบุคคลภายนอก จะเห็นได้ว่าไม่ว่ากรณีใดก็ตาม ผู้ประกอบการของนิติบุคคลต่างๆ มีความจำเป็นต้องใช้บริการจากสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี เนื่องจากเป็นข้อบังคับที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กำหนดไว้ไม่ให้ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน หรืออยู่ในองค์กรเดียวกัน เพื่อความเป็นอิสระทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556: ออนไลน์)

ในปี 2554 จังหวัดสมุทรสาครเป็นจังหวัดที่มีผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในจังหวัด (Gross Provincial Product – GPP) เป็นอันดับที่ 3 ของภาคกลาง คิดเป็นจำนวน 315,381 ล้านบาท และมีผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในจังหวัดต่อจำนวนประชากรหนึ่งคน (GPP per Capita) เป็นอันดับที่ 1 ของภาคกลาง คิดเป็นจำนวน 541,155 บาท (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2556: ออนไลน์) นอกจากนี้ยังเป็นที่ตั้งของโรงงานอุตสาหกรรมหลายแห่ง ซึ่งโรงงานเหล่านี้จำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี

จากสถิติดังกล่าวข้างต้น พบว่า จังหวัดสมุทรสาครเป็นจังหวัดที่มีแนวโน้มเศรษฐกิจที่ดี และจากข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในปี 2555 จังหวัดสมุทรสาครมีจำนวนนิติบุคคลคงอยู่จำนวน 9,285 ราย โดยแบ่งเป็น อำเภอกระทุ่มแบน มีจำนวน 3,637 ราย อำเภอบ้านแพ้ว มีจำนวน 263 ราย และอำเภอเมืองสมุทรสาคร มีจำนวน 5,385 ราย โดยนิติบุคคลคงอยู่ในอำเภอเมืองสมุทรสาคร ส่วนใหญ่อยู่ในรูปบริษัทจำกัด และห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 5,365 ราย หรือคิดเป็นร้อยละ 99.63 ของนิติบุคคลทั้งหมดในอำเภอเมืองสมุทรสาคร (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กระทรวงพาณิชย์, 2556: ออนไลน์) และจากการสัมภาษณ์คุณลลอรพรธ รุ่งเรือง นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดสมุทรสาคร ระบุว่า มีสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาคร จำนวน 11 ราย นอกจากนี้ในอำเภอเมืองสมุทรสาครยังมีแนวโน้มของจำนวนบริษัทจำกัดที่จัดตั้งใหม่เพิ่มขึ้น โดยปี 2555 และ 2554 มีบริษัทจำกัดจัดตั้งใหม่จำนวน 403 ราย และ 370 ราย ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจำนวน 33 ราย หรือคิดเป็นร้อยละ 8.92 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กระทรวงพาณิชย์, 2556: ออนไลน์)

ด้วยเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้ศึกษาจึงต้องการศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุนธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาคร เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการลงทุนได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่างบเงินที่ลงทุนไป

ดังนั้น วัตถุประสงค์ของการศึกษาคั้งนี้คือ

เพื่อศึกษาความเป็นไปได้ในการลงทุนธุรกิจสำนักงานสอบบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาคร

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาคือความเป็นไปได้ของโครงการ ผู้ศึกษาใช้แนวคิดของชัชยศ สันติวงษ์ (2539) ซึ่งประกอบด้วย 3 องค์ประกอบหลัก ได้แก่ การวิเคราะห์ด้านตลาด (Market Analysis) การวิเคราะห์ด้านเทคนิคและการจัดการ (Technical and Management Analysis) และการวิเคราะห์ด้านการเงิน (Financial Analysis) โดยการวิเคราะห์ในแต่ละด้านผู้ศึกษาจำเป็นต้องใช้แนวคิดและทฤษฎีอื่นๆประกอบการวิเคราะห์ โดยการวิเคราะห์ทางด้านการตลาด ผู้ศึกษาใช้แนวคิดการวิเคราะห์สิ่งแวดล้อมทางการตลาดของเรนัส เสริมบุญสร้าง (2555) ในการวิเคราะห์จุดแข็ง (Strengths) จุดอ่อน (Weakness) โอกาส (Opportunities) และอุปสรรค (Threats) เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนเป็นกรอบกำหนดกลยุทธ์ทาง

การตลาด และนำแนวคิดการกำหนดกลยุทธ์การตลาดของ Kotler และ Keller ที่เอก บุญเจือ (2555) ได้อธิบายไว้เกี่ยวกับการตลาดเป้าหมายประกอบด้วยกิจกรรมหลัก 3 ประการ ได้แก่ การแบ่งส่วนตลาด (Market Segmentation) การเลือกตลาดเป้าหมาย (Market Targeting) และการกำหนดตำแหน่งในตลาด (Market Positioning) จากนั้นผู้ศึกษานำส่วนประกอบของการตลาดบริการ (The Services Marketing Mix) ซึ่งเป็นเครื่องมือที่นักการตลาดใช้ในการกำหนดกลยุทธ์การตลาดสำหรับธุรกิจบริการตามแนวคิดของ Kotler, P. และ Payne, A. ซึ่ง ชัยสมพล ชาวประเสริฐ (2553) ได้กล่าวไว้ว่ามีองค์ประกอบอยู่ 7 ประเภท ได้แก่ ผลิตภัณฑ์ (Product) ราคา (Price) ช่องทางการจัดจำหน่าย (Place) การส่งเสริมการตลาด (Promotion) บุคลากรที่ให้บริการ (People) กระบวนการให้บริการ (Process) สิ่งแวดล้อมทางกายภาพ (Physical Evidence) การวิเคราะห์ด้านเทคนิคและการจัดการ ผู้ศึกษาใช้แนวคิดการออกแบบโครงสร้างองค์กร (Organization Structure Design) ของสาคร สุขศรีวงศ์ (2554) เพื่อกำหนดโครงสร้างองค์กรของโครงการ การวิเคราะห์ทางการเงินของผู้ศึกษาวิเคราะห์ตามทฤษฎีของ Stephen A. Ross, Randolph W. Westerfield and Bradford D. Jordan (2008) ซึ่งมีวิธีการประเมินโครงการลงทุน 4 วิธี ได้แก่ ระยะเวลาคืนทุน (Payback Period) มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value) ดัชนีกำไร (Profitability Index) และอัตราผลตอบแทนจากโครงการลงทุน (Internal Rate of Return)

วิธีการศึกษา

1. ขอบเขตการศึกษา

เนื้อหาในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย การศึกษาในด้านการตลาด ด้านเทคนิคและการจัดการ และด้านการเงิน โดยพิจารณาในมุมมองของทั้งผู้ใช้บริการ และผู้ให้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาคร

2. ขั้นตอนการศึกษา

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่กล่าวไว้ข้างต้น ทำให้ผู้ศึกษาได้พัฒนาแบบสอบถาม 2 ชุด และคำถามในการสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่อรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องมาใช้ในการวิเคราะห์ทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการตลาด ด้านเทคนิคและการจัดการ และด้านการเงิน โดยข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามได้นำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) และข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์เชิงลึกจะนำมาวิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative Analysis) เพื่อนำมาวางแผนกลยุทธ์ทางการตลาด การจัดการ และการเงิน และหาผลตอบแทนรวมถึงความน่าสนใจในการลงทุนธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี

3. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการตลาด ด้านเทคนิคและการจัดการ และด้านการเงิน โดยแต่ละด้านจะมีกลุ่มประชากร 2 กลุ่ม คือ กลุ่มสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีที่ตั้งอยู่ในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่ได้จากการสัมภาษณ์คุณละออพรรณ รุ่งเรือง นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดสมุทรสาคร (2556) ณ วันที่ 10 พฤษภาคม 2556 จำนวน 11 ราย โดยจะศึกษาจากประชากรทั้งหมด และกลุ่มผู้ประกอบการที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสมุทรสาคร ในรูปของบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่มีสถานประกอบการในอำเภอเมืองสมุทรสาคร (2556) จำนวน 5,365 ราย ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้

จะใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 370 ราย จากจำนวนประชากรทั้งหมด โดยใช้ตารางของ Saunders และคณะ (2000) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

4. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้จะเก็บรวบรวมข้อมูลโดยแบ่งเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการตลาด ด้านเทคนิคและการจัดการ และด้านการเงิน โดยด้านการตลาดและด้านเทคนิคและการจัดการ จะเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ให้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีจำนวน 2 ราย และการแจกแบบสอบถามกับผู้ให้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีและผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจตัดสินใจของบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสมุทรสาคร โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 2 ชุด ชุดที่ 1 สำหรับผู้ให้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี โดยข้อความถามใช้ระดับคะแนนแบบประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ (1 = มีความถี่น้อยที่สุด จนถึง 5 = มีความถี่มากที่สุด) โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ จำนวนลูกค้าในปีแรกที่เริ่มกิจการ และจำนวนลูกค้าในปัจจุบัน ส่วนที่ 2 รูปแบบการให้บริการในปัจจุบันด้านการตลาด ส่วนที่ 3 ระดับความถี่ของปัญหาที่สำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีประสบอยู่ในปัจจุบัน ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะที่มีต่อธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี ชุดที่ 2 สำหรับผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจตัดสินใจของบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยข้อความถามแบ่งเป็น 2 กลุ่ม ใช้ระดับคะแนนแบบประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ (1 = มีความถี่น้อยที่สุด จนถึง 5 = มีความถี่มากที่สุด และ 1 = มีความสำคัญน้อยที่สุด จนถึง 5 = มีความสำคัญมากที่สุด) โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ตำแหน่ง ระดับการศึกษา รูปแบบการประกอบธุรกิจ ประเภทของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ขนาดหรือรายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ ส่วนที่ 2 ระดับความสำคัญของส่วนประสมการตลาดที่มีความสำคัญต่อการเลือกสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี ส่วนที่ 3 ระดับความถี่ของปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ใช้บริการงานบัญชีจากภายนอกองค์กรประสบจากการใช้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะที่มีต่อธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี สำหรับด้านการเงิน จะเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ให้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีจำนวน 2 ราย และการแจกแบบสอบถามกับผู้ให้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีและผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจตัดสินใจของบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสมุทรสาครเหมือนกันกับด้านการตลาดและด้านเทคนิคและการจัดการ แต่เพิ่มเก็บข้อมูลแนวโน้มความเป็นไปได้ของการเติบโตของรายได้และอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนของโครงการจากงบการเงินของสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครจำนวน 2 ราย

ผลการศึกษา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะแบ่งออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการตลาด ด้านเทคนิคและการจัดการ และด้านการเงิน

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้านการตลาด

จากสถิติการจดทะเบียนนิติบุคคลกับสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสมุทรสาคร 5 ปี (2553-2556) มีผู้ประกอบการจดทะเบียนบริษัทจำกัดใหม่เพิ่มขึ้นในแต่ละปีโดยเฉลี่ยเป็นจำนวน 409 รายต่อปี และในมีสำนักงานบัญชี

และตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครจำนวน 11 ราย เมื่อเทียบอัตราส่วนโดยเฉลี่ยต่อปีต่อสำนักงานบัญชีจะเท่ากับ 37 เท่า ซึ่งแสดงให้เห็นว่าโครงการยังมีโอกาสในการประกอบธุรกิจได้

จากผลสำรวจโดยใช้แบบสอบถามมีผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลผู้ตอบแบบสอบถามสนใจเปลี่ยนมาใช้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีที่ให้บริการดีกว่าจำนวน 54 ราย โดยผู้ศึกษาจะนำข้อมูลเหล่านี้ไปวิเคราะห์ถึงความต้องการของกลุ่มลูกค้า สำหรับการพยากรณ์อัตราค่าบริการจัดทำบัญชีต่อเดือนโดยเฉลี่ยประมาณโดยการอ้างอิงของแบบสอบถาม ซึ่งพบว่าผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลส่วนใหญ่ชำระค่าบริการต่อเดือนเหมาะสมที่สุด คือ มากกว่า 4,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 40.33 และผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีส่วนใหญ่คิดว่าค่าบริการจัดทำบัญชีที่เหมาะสมที่สุดโดยเฉลี่ยต่อเดือนต่อรายมากกว่า 4,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.55 เช่นเดียวกัน โดยบริการที่มากที่สุด 2 อันดับแรก คือ การจัดทำบัญชีและงบการเงิน และการจัดทำภาษียื่นสรรพากร ตามลำดับ ดังนั้นโครงการจะคิดค่าบริการจัดทำบัญชีจากลูกค้าโดยเฉลี่ยต่อเดือนจากผลการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี 2 บริษัท คือ 5,500 บาท โดยแบ่งเป็นค่าบริการจากการจัดทำบัญชีและงบการเงินร้อยละ 50 ค่าบริการจัดทำภาษียื่นสรรพากร ร้อยละ 40 ค่าบริการจดทะเบียนนิติบุคคลร้อยละ 5 และค่าบริการอื่นๆ เช่น การเป็นที่ปรึกษาทางบัญชีและภาษี งบกระแสเงินสด การวางระบบบัญชี การนำส่งประกันสังคม หรือบริการอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวมารวมกันอีกร้อยละ 5 สามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

ตารางที่ 1 รายละเอียดรายได้ค่าบริการจัดทำบัญชีต่อเดือนโดยเฉลี่ย

ประเภทบริการ	ร้อยละรายได้	ค่าบริการเฉลี่ย(บาท)
จัดทำบัญชีและงบการเงิน	50	2,750
จัดทำภาษียื่นสรรพากร	40	2,200
จดทะเบียนนิติบุคคล	5	275
บริการอื่นๆ	5	275
รวม	100	5,500

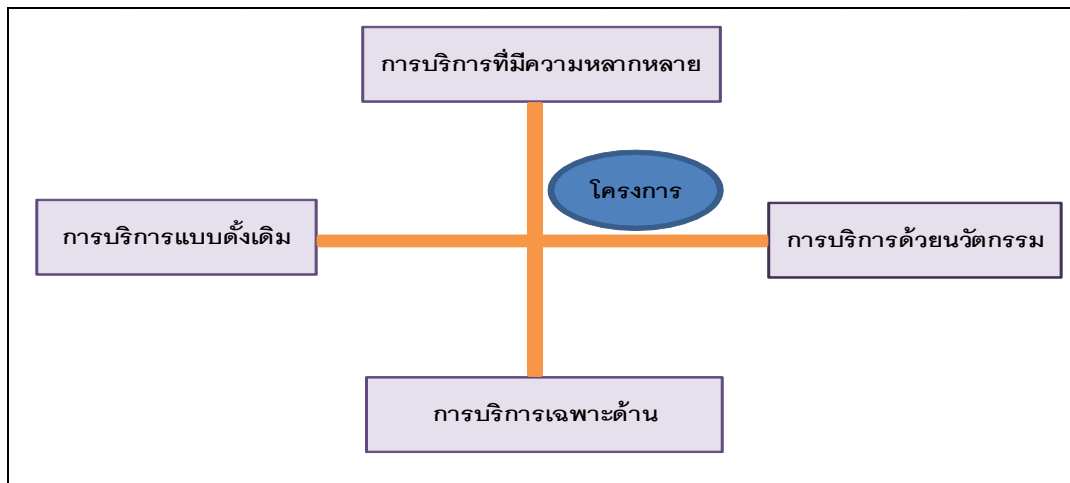
การพยากรณ์อัตราค่าบริการตรวจสอบบัญชีต่อปีโดยเฉลี่ยประมาณโดยการอ้างอิงผลของแบบสอบถาม พบว่าส่วนใหญ่ผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลชำระค่าบริการต่อปี คือ 10,000 – 20,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.41 และพบว่าผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีส่วนใหญ่คิดว่าบริการตรวจสอบบัญชีโดยเฉลี่ยต่อปีต่อราย 10,000 – 20,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.64 เช่นเดียวกัน ดังนั้นโครงการจึงคิดค่าบริการตรวจสอบบัญชีโดยเฉลี่ยต่อปีจากผลสัมภาษณ์เชิงลึกของผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี 2 บริษัท คือ 15,000 บาท

การกำหนดกลุ่มเป้าหมาย (Targeting) ของโครงการ ผู้ศึกษานำผลที่ได้จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนมาใช้ในการวิเคราะห์ ซึ่งพบว่านิติบุคคลของผู้ประกอบการมีเงินทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 67.29 และจากสถิติของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดสมุทรสาคร พบว่า จำนวนผู้ประกอบการที่จดทะเบียนบริษัทจำกัดมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปีโดยเฉลี่ย 409 ราย และจากแบบสอบถามพบว่า ผู้ประกอบการเลือกใช้สำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีเนื่องจากสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีมีความชำนาญงานที่มากกว่า เข้าใจกฎระเบียบกฎหมายที่

ดีกว่า และผู้ประกอบการต้องการความถูกต้องแม่นยำของงานบัญชี มากที่สุด 3 ลำดับแรก ดังนั้น ลูกค้ากลุ่มเป้าหมายหลักของโครงการ คือ กลุ่มธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กหรือบริษัทจำกัดที่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 5 ล้านบาท ที่เลือกสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีจากการพิจารณาเห็นความสำคัญในคุณภาพของงาน

จากผลของแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียน พบว่า ปัญหาจากการใช้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีที่ผู้ตอบแบบสอบถามประสบมากที่สุด คือ ไม่ค่อยประชาสัมพันธ์การให้บริการ ไม่ค่อยมีการให้บริการใหม่ๆ เอกสารไม่ค่อยเรียบร้อย มักมีปัญหากับสรรพากรบ่อย และคิดค่าบริการแพงเกินไป ประกอบกับผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในเรื่องการตอบสนองและแก้ไขปัญหาในการให้บริการ การให้บริการที่ปรึกษาทางภาษีอากร งบการเงินมีความถูกต้องสามารถนำเสนอต่อหน่วยงานอื่นๆ ดังนั้นโครงการจึงกำหนดตำแหน่งผลิตภัณฑ์ (Positioning) ของโครงการดังนี้

ภาพที่ 1 ตำแหน่งผลิตภัณฑ์ในตลาด



จากข้อมูลที่วิเคราะห์ทางการตลาดที่กล่าวมาแล้ว ประกอบกับผลจากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ ทำให้โครงการกำหนดนโยบายส่วนประสมการตลาดบริการได้ดังต่อไปนี้

- ด้านผลิตภัณฑ์ (Product) จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในเรื่อง การตอบสนองและแก้ไขปัญหาในการให้บริการ การให้บริการที่ปรึกษาทางภาษีอากร งบการเงินมีความถูกต้องสามารถนำเสนอต่อหน่วยงานอื่นๆ ได้ ดังนั้น โครงการจะเน้นการตอบสนองและช่วยแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับเรื่องบัญชี ภาษีและการเงินให้กับลูกค้า มีการวางแผนภาษีเพื่อช่วยลูกค้าประหยัดภาษีและลดปัญหาเกี่ยวกับกรมสรรพากร รวมถึงการจัดเตรียมอุปกรณ์การทำงานที่เป็นระบบและจัดให้มีพนักงานดูแลลูกค้าอย่างใกล้ชิด โดยโครงการจะมีบริการที่เน้นความเชี่ยวชาญทางภาษีอากร และสร้างความแตกต่างโดยการให้บริการตอบสนองและแก้ไขปัญหาด้วยนวัตกรรมที่เหนือกว่าคู่แข่งอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการเป็นสำนักงานตัวแทนของหน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

- ด้านราคา (Price) จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าค่าบริการทำบัญชีที่เหมาะสมที่สุด คือ 3,001 – 4,500 บาท และค่าบริการสอบบัญชีที่เหมาะสมที่สุด คือ 10,000–20,000 บาท ตามลำดับ และพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามต้องการให้สำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีคิดค่าบริการตามปริมาณเอกสารมากที่สุด ดังนั้นโครงการจะคิดค่าบริการโดยคำนึงถึงปริมาณเอกสารของลูกค้าและในขณะเดียวกันก็จะไม่ทำการแข่งขันโดยการลดราคาให้ต่ำกว่าคู่แข่ง แต่จะเน้นการบริการที่หลากหลายด้วยนวัตกรรมในเรื่องของรูปแบบการให้บริการและคุณภาพจากความสำเร็จของบุคลากร

- ด้านช่องทางทางการจัดจำหน่าย (Place) จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าสถานที่ที่เหมาะสมที่จะไปใช้บริการมากที่สุดคือ ตั้งอยู่ใกล้สถานประกอบการของลูกค้า ดังนั้น โครงการจึงตัดสินใจตั้งสำนักงานอยู่บริเวณใจกลางของอำเภอเมืองสมุทรสาคร ซึ่งเป็นสถานที่ที่ลูกค้าสามารถพบเห็นได้ง่าย การเดินทางติดต่อสะดวกเป็นหลัก และด้านหน้าของสำนักงานบริเวณริมถนนสามารถจอดรถได้อย่างเพียงพอ ในขณะเดียวกันก็มีการไปให้บริการถึงสถานประกอบการของลูกค้าด้วย นอกจากนี้ทางโครงการ จะจัดทำเว็บไซต์ให้ความรู้เกี่ยวกับด้านบัญชีและเรื่องต่างๆที่สำคัญและมีการระบุที่ตั้ง เบอร์โทรศัพท์ และ Email ในการติดต่อกับสำนักงานเอาไว้ เพื่อเพิ่มช่องทางในการติดต่อกับลูกค้าได้ได้รวดเร็วยิ่งขึ้น ลูกค้าของสำนักงานจะได้รับรหัสเพื่อเข้ามาดูข้อมูลทางบัญชีของบริษัทตนได้ตลอดเวลาเพื่อเป็นประโยชน์ในการวางแผนงานของลูกค้าเอง

- ด้านส่งเสริมการตลาด (Promotion) จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อคำแนะนำจากผู้อื่นที่เคยใช้บริการ มีบริการตรวจเยี่ยมลูกค้าและให้คำปรึกษาทุกเดือน มีบริการจัดการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านบัญชีและภาษี ดังนั้นโครงการจึงมีการแจกของที่ระลึกโดยมีตราสำนักงานให้กับลูกค้าปัจจุบันและลูกค้าเป้าหมายในโอกาสพิเศษ สำหรับลูกค้าที่มาติดต่อกับสำนักงานโครงการจะมีพนักงานที่มีบุคลิกภาพน่าเชื่อถือและกระตือรือร้นในการทำงานมาต้อนรับเพื่อสร้างความประทับใจให้ลูกค้า รวมถึงโครงการจะสนับสนุนให้ผู้บริหารและพนักงานในบริษัทเข้าอบรมหรือเป็นวิทยากรในการสัมมนาต่างๆ นอกจากนี้โครงการยังเห็นว่าการโฆษณาประชาสัมพันธ์เป็นช่องทางหนึ่งที่ทำให้ผู้ประกอบการและบุคคลทั่วไปรู้จักสำนักงานและมีโอกาสเลือกใช้บริการจากสำนักงานมากขึ้น เนื่องจากแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อการประชาสัมพันธ์โดยใช้แผ่นพับ/จดหมายในระดับปานกลาง โครงการจึงเลือกใช้วิธีฝากแผ่นพับของสำนักงานไว้กับสถานที่ราชการ เช่น สรรพากร สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดสมุทรสาคร เป็นต้น เพื่อเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์สำนักงานโครงการอีกวิธีหนึ่ง

- ด้านบุคลากร (People) จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อพนักงานรักษาความลับของลูกค้าเป็นอย่างดี พนักงานและทีมงานมีความรู้ความสามารถทางบัญชีและสอบบัญชี ดังนั้น โครงการจะเน้นให้พนักงานมีความซื่อสัตย์และรักษาความลับของลูกค้าเป็นอย่างดี มีการลงทุนด้านทักษะเกี่ยวกับบุคลากรทั้งทางด้านความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชีและภาษี ทางด้านบุคลิกภาพ และด้านทัศนคติ เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงานและสร้างความประทับใจแก่ลูกค้า โดยการสนับสนุนการฝึกอบรมต่างๆ ทั้งนี้โครงการจัดพนักงานไว้คอยบริการลูกค้าอย่างเพียงพอ เมื่อปริมาณงานมากขึ้นก็จะมีการเพิ่มพนักงานตามความเหมาะสม

- ด้านกระบวนการ (Process) จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อ ความตรงต่อเวลา ความสะดวกรวดเร็วในการติดต่อ ขั้นตอนในการให้บริการไม่ยุ่งยากซับซ้อน มีการติดตามผลการดำเนินงาน ดังนั้นโครงการจะเน้นการบริการเพื่อสร้างความประทับใจให้ลูกค้าที่มาใช้บริการ เช่น การทำงานที่ตรงต่อเวลา มีพนักงานสอบถามเบื้องต้นถึงรายละเอียดที่มาติดต่อเพื่อจะได้บริการลูกค้าได้อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น มีการออกแบบการทำงานที่เป็นมาตรฐานของสำนักงานเอง เพื่อให้การทำงานของทุกคนในสำนักงานเป็นไปในทางเดียวกัน โดยมีขั้นตอนที่ง่ายไม่ยุ่งยากซับซ้อน และมีตารางเวลาในการทำงานสำหรับติดตามผลงานอย่างสม่ำเสมอ มีระบบการเก็บข้อมูลที่เป็นระบบ เพื่อเวลาลูกค้าเกิดปัญหา พนักงานสามารถเรียกข้อมูลต่างๆ ของลูกค้ามาแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว

- ด้านสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ (Physical Evidence) จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อการมีระเบียบภายในสำนักงาน มีอุปกรณ์ที่ทันสมัยครบครัน บ้ายชื่อสำนักงานสังเกตเห็นได้ง่าย เห็นชัดเจน ดังนั้น โครงการจะจัดทำแผ่นป้ายของสำนักงานติดไว้ด้านหน้าที่สังเกตเห็นได้ง่ายและสะดวกตาแก่ผู้พบเห็น จัดตกแต่งสำนักงานให้ดูโปร่ง เป็นระเบียบ ทันสมัย มีพื้นที่สำหรับบริการลูกค้า รวมถึงมีอุปกรณ์สำนักงานอย่างครบครัน

2. การวิเคราะห์ข้อมูลด้านเทคนิคและการจัดการ

จากผลสำรวจแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียน พบว่าส่วนใหญ่สะดวกใช้บริการสถานที่ที่อยู่ใกล้สถานประกอบการของตนเอง ประกอบกับการสัมภาษณ์ผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีพบว่าสำนักงานดังกล่าวเช่าอาคารพาณิชย์ทั้งหมดและจากการสัมภาษณ์คุณลลอปพรณ รุ่งเรือง นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดสมุทรสาคร พบว่า บริษัทจำกัดที่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 5 ล้านบาทซึ่งเป็นกลุ่มเป้าหมายหลักส่วนใหญ่มักตั้งอยู่ใจกลางเมืองสมุทรสาคร และบริเวณนั้นยังไม่มีสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีตั้งอยู่ นอกจากนี้จากการสัมภาษณ์เชิงลึกนายวินัย ยศวิสัยซึ่งเป็นผู้ประกอบการให้เช่าอาคารพาณิชย์รายใหญ่ในบริเวณใจกลางเมืองสมุทรสาคร พบว่า ผู้ให้เช่าคิดค่าเช่าต่อเดือน 15,000 บาท และมักจะขึ้นค่าเช่าต่อเดือนในปีที่ 6 อีก 5,000 บาท โดยต้องวางเงินมัดจำล่วงหน้า 3 เดือนเป็นเงิน 45,000 บาท และจะได้รับเงินมัดจำค่าเช่าคืนเมื่อครบสัญญา ดังนั้น โครงการจึงตัดสินใจเลือกสถานที่ดำเนินโครงการที่อยู่ใจกลางเมืองอำเภอเมืองสมุทรสาคร โดยทำสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์ตลอดอายุโครงการ 10 ปี โดยค่าเช่าในปีที่ 1-5 เดือนละ 15,000 บาท ส่วนปีที่ 6-10 เดือนละ 20,000 บาท

จากการสัมภาษณ์และสังเกตการณ์การวางผังของสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีและจากผลแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับความมีระเบียบภายในสำนักงาน มีอุปกรณ์ที่ทันสมัยครบครัน รวมทั้งจากแบบสอบถามสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี พบว่า การจัดหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องไว้ให้ศึกษาเป็นวิธีการพัฒนาบุคลากรของผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุด จะเห็นได้ว่าสำนักงานควรจัดวางผังอย่างเป็นสัดส่วน มีอุปกรณ์ครบครัน และสิ่งที่เอื้อให้เกิดความรู้แก่พนักงานเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร ดังนั้น จึงได้วางผังสถานที่ของโครงการ โดยชั้นที่ 1 จะแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ด้านหน้าจะเป็นสถานที่รับแขก ส่วนด้านหลังของชั้นที่ 1 และพื้นที่ทั้งหมดของชั้นที่ 2 จะเป็นสถานที่ทำงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี ส่วนพื้นที่ของชั้นที่ 3 จะใช้สำหรับเก็บเอกสาร ห้องประชุม และห้องพักผ่อนหรือห้องสมุดของพนักงาน

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท จำนวน 2 ราย พบว่า ทั้ง 2 กิจการลงทุนในด้านโครงสร้างพื้นฐานต่างๆไม่มากนัก มีเพียงจัดซื้ออุปกรณ์สำนักงานพื้นฐาน รวมถึงจากแบบสอบถามสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี พบว่า มีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในการจัดทำบัญชีมากที่สุด และใช้วิธีการส่งพนักงานไปจัดเก็บเอกสารจากสถานที่ของลูกค้ามากที่สุด ดังนั้นโครงการจะลงทุนในส่วนของโต๊ะ เก้าอี้ และอุปกรณ์ต่างๆ ที่ใช้ในการดำเนินงาน นอกจากนี้อาจต้องทำการตกแต่งเพิ่มเติมเพื่อความสวยงาม และโครงการจำเป็นต้องมียานพาหนะเพื่อใช้ในการติดต่องาน การดำเนินงานในปีต่อไป สำนักงานคาดว่าจะมีจำนวนลูกค้าเพิ่มขึ้นทำให้ต้องลงทุนในส่วนของบุคลากรและสินทรัพย์บางอย่างเพิ่มขึ้น และจากแบบสอบถามสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีพบว่า มีการเก็บเอกสารที่สำนักงานชั่วคราวแล้วส่งให้ลูกค้าเก็บมากที่สุด ดังนั้นสำนักงานจะไม่ลงทุนในการจัดหาตู้เอกสาร เนื่องจากเอกสารที่ไม่ได้ใช้แล้วจะเก็บลงกล่องแล้วจัดส่งให้ลูกค้าเป็นผู้จัดเก็บแทน นอกจากนี้จะมีสินทรัพย์บางอย่างเสื่อมสภาพลงจึงต้องมีการจัดหาสินทรัพย์ใหม่มาทดแทนสินทรัพย์เดิมด้วย ทั้งนี้สินทรัพย์บางอย่างยังคงใช้อยู่แม้ว่าได้ถูกตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์หมดแล้ว

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท จำนวน 2 ราย พบว่า กิจการทั้ง 2 ราย มีโครงสร้างองค์กรตามหน้าที่ธุรกิจ (Business Function Structure) ตามประเภทหน้าที่ทางธุรกิจ และจากตำแหน่งผลิตภัณฑ์ในตลาดของโครงการที่ได้กำหนดไว้ คือ การบริการที่หลากหลายด้วยนวัตกรรมในการบริการ ดังนั้นโครงการจึงตัดสินใจเลือกจัดโครงสร้างองค์กรแบบเดียวกับสำนักงานบัญชี ทั้ง 2 รายดังกล่าว เนื่องจากทำให้การทำงานคล่องตัว ไม่ซับซ้อนในการทำงาน สามารถให้บริการตอบสนองลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว และพนักงานเกิดความชำนาญในงานของตน โดยจะแบ่งงานออกเป็น 3 ส่วนหลักๆ คือ ส่วนแรก คือ ส่วนของงานตรวจสอบบัญชีและให้คำปรึกษาด้านอื่นๆ ได้แก่ ด้านวางแผนทางภาษีและระบบบัญชี ส่วนที่สอง คือ ส่วนของงานทำบัญชี ยื่นภาษี และจดทะเบียนบริษัท และส่วนที่สาม คือ ส่วนของงานธุรการและการตลาด รับรองลูกค้า

จากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์เชิงลึกพบว่า สำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีส่วนใหญ่จ่ายค่าตอบแทนในรูปแบบเงินเดือนผสมระหว่างเงินเดือนและโบนัส ดังนั้น โครงการจึงนำมาเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจกำหนดนโยบายในการว่าจ้างพนักงานและผลตอบแทน โดยในปีแรกที่เริ่มดำเนินงานจะจ้างพนักงานจำนวน 3 คน ได้แก่ ผู้บริหาร พนักงานทำบัญชี และพนักงานสอบบัญชี โดยโครงการจะจ่ายค่าตอบแทนให้พนักงานในรูปแบบเงินเดือนและโบนัส โดยจ่ายเงินเดือนในอัตราที่สูงกว่าคู่แข่งและเพิ่มเงินเดือนให้ปีละ 5% การจ่ายโบนัสจะมีอัตราการจ่ายขั้นต่ำอยู่ที่เท่ากับเงินเดือน 1 เดือน และเมื่อปริมาณงานมากขึ้นก็จะมีเพิ่มพนักงานมากขึ้นให้เพียงพอกับปริมาณงาน การจัดหาพนักงานจะเน้นสรรหาพนักงานที่มีภูมิลำเนาในจังหวัดสมุทรสาครเพื่อสะดวกในการเดินทางและที่พัก

จากแบบสอบถามสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีพบว่า ปัญหาด้านเทคนิคและการจัดการที่ประสบอยู่มากที่สุด ได้แก่ บุคลากร และแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียน พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในด้านบุคลากรที่ให้บริการในระดับมากจึงเห็นได้ว่างานด้านบัญชีเป็นงานที่ต้องการพนักงานที่มีทักษะและความสามารถสูง รวมทั้งต้องมีการเรียนรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ทั้งในด้านมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี ภาษีอากร และกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง การฝึกอบรมมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะและประสบการณ์หรือปรับปรุงเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของคนโดยจะนำมาใช้ในการพัฒนาการเรียนรู้ของคนตั้งแต่ทักษะการทำงาน ปรับปรุงทัศนคติ เปลี่ยนแปลงพฤติกรรมรวมไปถึงการพัฒนาทักษะด้านการบริหารงาน ดังนั้น สำนักงานจึงวางแผนในการ

ฝึกอบรมโดยสามารถทำได้หลายรูปแบบ คือ การฝึกอบรมโดยการปฏิบัติงานจริง (On the Job Training) การฝึกอบรมพิเศษ (Special Training) และการฝึกอบรมและพัฒนาด้านอื่นๆ

จากแบบสอบถามผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดมีรูปแบบการประกอบธุรกิจเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือบริษัทจำกัด ประกอบกับการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท จำนวน 2 ราย พบว่าทั้ง 2 รายใช้ทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000,000 บาท ดังนั้น โครงการจึงตัดสินใจจัดตั้งในรูปแบบบริษัทจำกัด และมีทุนจดทะเบียน 1,110,000 บาท จากแบบสอบถามผู้ประกอบการจดทะเบียนพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อบัญชีสำนักงานสังเกตได้ง่าย เห็นชัดเจนในระดับมาก ดังนั้น โครงการจะจัดทำบัญชีสำนักงานติดไว้ด้านหน้าสำนักงานเพื่อให้เป็นที่สังเกตและโฆษณาสำนักงานทำให้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีป้ายเป็นจำนวน 400 บาท ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2534

3. การวิเคราะห์ข้อมูลด้านการเงิน

การประมาณระยะเวลาในการประเมินโครงการนั้น จะใช้การประมาณจากระยะเวลาเช่าสำนักงานเป็นหลัก ซึ่งจะมีอายุการเช่า 10 ปี โดยมีเงินลงทุนเริ่มแรก ได้แก่ เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวรประเภท รถยนต์ คอมพิวเตอร์ เครื่องใช้สำนักงาน รวมทั้งค่าใช้จ่ายต่างๆในการก่อตั้งสำนักงาน เป็นจำนวนเงิน 1,110,000 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 เงินลงทุนในการซื้อสินทรัพย์ถาวรในปีแรกของโครงการ

รายการ	จำนวน	ราคาต่อหน่วย(บาท)	จำนวนเงิน(บาท)
รถยนต์ (คัน)	1	400,000	400,000
ชุดโต๊ะทำงาน 4 ที่นั่ง (ชุด)	1	55,490	55,490
เก้าอี้ (ตัว)	3	1,290	3,870
เครื่องคอมพิวเตอร์ (เครื่อง)	3	25,000	75,000
เครื่องถ่ายเอกสาร+แฟกซ์+สแกน (เครื่อง)	1	70,000	70,000
เครื่องพิมพ์เลเซอร์ (เครื่อง)	1	9,900	9,900
โทรศัพท์ (เครื่อง)	3	900	2,700
ตู้เก็บเอกสาร (ตู้)	3	4,990	14,970
โต๊ะประชุมงาน (ชุด)	1	6,890	6,890
เครื่องปรับอากาศ (เครื่อง)	3	33,900	101,700
เครื่องทำน้ำร้อน-เย็น (เครื่อง)	1	5,590	5,590
ชุดรับแขก (ชุด)	1	14,690	14,690
โปรแกรมบัญชี Express (ชุด)	1	28,000	28,000
กล่องจัดเก็บข้อมูล (ชุด)	1	16,200	16,200
โมเด็ม (ชุด)	1	1,350	1,350
ค่าตกแต่งสำนักงาน (ครั้ง)	1	10,000	10,000
รวม			816,350

ที่มา: จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารสำนักงานบัญชี การสำรวจราคาซื้อออฟฟิศเมท ณ วันที่ 17 เมษายน 2557

ตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายในการก่อตั้งสำนักงาน

รายการ	จำนวนเงิน(บาท)
ค่าจดทะเบียนบริษัทจำกัด	8,650
เงินมัดจำค่าเช่าสำนักงาน (3 เดือน)	45,000
เงินสำหรับหมุนเวียนใช้จ่ายในกิจการ (2 เดือน)	156,000
เงินทุนสำรองฉุกเฉิน	84,000
รวม	293,650

ที่มา: จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี

เงินลงทุนเริ่มแรกจำนวน 1,110,000 บาท ได้มาจากการทุนส่วนตัวจำนวน 710,000 บาท และสินทรัพย์ส่วนตัว ซึ่งเป็นรถยนต์ที่มีอยู่แล้ว คิดเป็นราคาตลาด 400,000 บาท มีต้นทุนเงินทุนโดยอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ (Return on Equity : ROE) เฉลี่ยจากผลประกอบการจากงบการเงินของสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาทที่สัมภาษณ์จำนวน 2 แห่ง พบว่ามีค่าเฉลี่ย ROE อยู่ร้อยละ 7.49 ดังนั้นโครงการจะใช้สมมติฐานต้นทุนเงินทุนที่ร้อยละ 8 เพื่อสะดวกต่อการเปิดตารางคำนวณ

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท จำนวน 2 ราย พบว่ามี การแบ่งการให้บริการสำหรับการทำบัญชีและตรวจสอบบัญชีอย่างละครึ่ง ซึ่งรายได้หลักมาจากค่าบริการทำบัญชีและตรวจสอบบัญชี ดังนั้น โครงการจึงจะแบ่งการให้บริการสำหรับการทำบัญชีและตรวจสอบบัญชีอย่างละครึ่งโดยโครงการคาดว่าจะมีรายได้จากการให้บริการรวมในปีแรกดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 รายละเอียดรายได้ของโครงการในปีแรก

ประเภทของรายได้	จำนวนงาน	รายได้เฉลี่ยต่องาน/ปี	รายได้รวม
ทำบัญชี-จากแบบสอบถาม	27	66,000	1,782,000
สอบบัญชี-จากแบบสอบถาม	27	15,000	405,000
รวม	54		2,187,000

ที่มา: จากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีประกอบสมมติฐาน

สำหรับรายได้ของสำนักงานในปีที่ 2 – 10 สำนักงานได้ประมาณอัตราการเติบโตของรายได้อยู่ที่ประมาณร้อยละ 7 ต่อปี โดยประมาณจากค่าเฉลี่ยของอัตราเพิ่มขึ้นของรายได้จากสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีที่สัมภาษณ์ที่ยั่งยืนงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ สำหรับงวดสิ้นสุดปี 2555 และ 2554 มาเป็นเกณฑ์ เนื่องจากเป็นสำนักงานที่อยู่บริเวณแหล่งชุมชนคล้ายคลึงกับสถานที่ตั้งของโครงการจึงสรุปประมาณการรายได้ของสำนักงานในเวลา 10 ปี ได้ดังนี้

ตารางที่ 5 ประมาณการรายได้ของสำนักงานในระยะเวลา 10 ปี

ประเภทของรายได้	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
ทำบัญชี	1,782,000	1,906,740	2,040,212	2,183,027	2,335,838	2,499,347	2,674,301	2,861,503	3,061,808	3,276,134
สอบบัญชี	405,000	433,350	463,685	496,142	530,872	568,033	607,796	650,341	695,865	744,576
รายได้รวมตลอดโครงการ	2,187,000	2,340,090	2,503,896	2,679,169	2,866,711	3,067,381	3,282,097	3,511,844	3,757,673	4,020,710

ที่มา: จากการคำนวณ

ค่าตอบแทนพนักงานถือเป็นค่าใช้จ่ายหลักที่สำคัญต่อสำนักงาน โดยค่าตอบแทนพนักงานของสำนักงาน คือ เงินเดือน โดยอัตราเงินเดือนและอัตราการขึ้นเงินเดือนสำหรับพนักงานในตำแหน่งต่างๆ ดังนี้

ตารางที่ 6 อัตราเงินเดือนและอัตราการขึ้นเงินเดือนสำหรับพนักงาน

ตำแหน่ง	เงินเดือน (บาท)	อัตราการขึ้นเงินเดือน (ร้อยละ)
ผู้บริหาร 1 ท่าน	30,000	5
พนักงานด้านทำบัญชี 2 ท่าน	36,000	5
พนักงานด้านสอบบัญชี 2 ท่าน	40,000	5
พนักงานธุรการ 1 ท่าน	10,000	5

ที่มา: จากแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีประกอบสมมุติฐาน

โดยในปีแรกถึงปีที่ 4 ทางสำนักงานจะมีเพียงผู้บริหาร พนักงานด้านทำบัญชี และพนักงานด้านสอบบัญชี ตำแหน่งละ 1 คน เนื่องจากปริมาณงานยังมีไม่มากนัก ในปีที่ 5 จึงเริ่มจ้างพนักงานด้านทำบัญชี พนักงานด้านสอบบัญชี และพนักงานธุรการ เพิ่มอีกตำแหน่งละ 1 คน ตามปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นและสำรองการหมุนเวียนของพนักงาน

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท จำนวน 2 ราย พบว่า ค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการให้บริการ เช่น ค่าล่วงเวลาของพนักงาน ค่าจัดส่งเอกสาร ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปยังลูกค้า สามารถเบิกเป็นค่าใช้จ่ายจากลูกค้าเนื่องจากการตรวจสอบตามจำนวนที่จ่ายจริง ดังนั้น สำนักงานจึงไม่นำมารวมคำนวณเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัท

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท จำนวน 2 ราย พบว่า ค่าใช้จ่ายในการบริหารประกอบด้วยค่าเครื่องเขียนและวัสดุสิ้นเปลืองคิดเป็นร้อยละ 5 ของยอดรายได้ ค่าใช้จ่ายทางการตลาดร้อยละ 10 ของยอดรายได้ ค่าน้ำมันรถคิดเป็นร้อยละ 5 ของยอดรายได้ เงินประกันสังคมลูกจ้างร้อยละ 5 ของเงินเดือนของแต่ละคน สูงสุดไม่เกิน 750 บาทต่อคน ค่าเช่าสำนักงานปีที่ 1-5 เดือนละ 15,000 บาท ส่วนปีที่ 6-10 เดือนละ 20,000 บาท ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ประมาณจากข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์และมีอัตราการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายประมาณร้อยละ 2

ดังนั้น สำนักงานนำผลที่ได้จากการสัมภาษณ์มาประกอบการประมาณการค่าใช้จ่ายในการบริหารสามารถและจัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนได้ดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการบริหารในระยะเวลา 10 ปี

รายการ	ปีที่1	ปีที่2	ปีที่3	ปีที่4	ปีที่5	ปีที่6	ปีที่7	ปีที่8	ปีที่9	ปีที่10
ค่าเครื่องเขียนและวัสดุสิ้นเปลือง	109,350	117,005	125,195	133,958	143,336	153,369	164,105	175,592	187,884	201,036
ค่าใช้จ่ายทางการตลาด	218,700	234,009	250,390	267,917	286,671	306,738	328,210	351,184	375,767	402,071
ค่าน้ำมันรถ	109,350	117,005	125,195	133,958	143,336	153,369	164,105	175,592	187,884	201,036
ค่าเช่าสำนักงาน	180,000	180,000	180,000	180,000	180,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000
เงินเดือนพนักงาน	816,000	856,800	899,640	944,622	1,567,853	1,624,367	1,705,585	1,790,864	1,880,407	1,974,428
โบนัสพนักงาน	68,000	71,400	74,970	78,719	130,654	135,364	142,132	149,239	156,701	164,536
เงินประกันสังคม	27,000	27,000	27,000	27,000	54,000	54,000	54,000	54,000	54,000	54,000
ค่าสาธารณูปโภค	48,000	48,960	49,939	50,938	51,957	52,996	54,056	55,137	56,240	57,364
ค่าฝึกอบรมพนักงาน	60,000	61,200	62,424	63,672	64,946	66,245	67,570	68,921	70,300	71,706
ค่าซ่อมแซม	18,000	18,360	18,727	19,102	19,484	19,873	20,271	20,676	21,090	21,512
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	24,000	24,480	24,970	25,469	25,978	26,498	27,028	27,568	28,120	28,682
รวม	1,678,400	1,756,218	1,838,449	1,925,356	2,668,215	2,832,819	2,967,061	3,108,775	3,258,392	3,416,369

ที่มา: จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีประกอบสมมติฐาน

จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท จำนวน 2 ราย พบว่า มีนโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามวิธีเส้นตรง ไม่มีมูลค่าซาก ตัดค่าเสื่อมราคาตามประเภทสินทรัพย์ ดังนั้น โครงการจึงมีนโยบายคิดค่าเสื่อมราคา ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 8 รายละเอียดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของสำนักงานในระยะเวลา 10 ปี

รายการ	อายุการใช้	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
รถยนต์	5	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	-	-	-	-	-
ชุดโต๊ะทำงาน 4 ที่นั่ง	5	11,098	11,098	11,098	11,098	22,196	11,098	11,098	11,098	11,098	-
เก้าอี้	5	774	774	774	774	1,548	774	774	774	774	-
เครื่องคอมพิวเตอร์	5	15,000	15,000	15,000	15,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	15,000
เครื่องถ่ายเอกสาร+แฟกซ์+สแกน	5	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000	14,000
เครื่องพิมพ์เลเซอร์	5	1,980	1,980	1,980	1,980	1,980	1,980	1,980	1,980	1,980	1,980
โทรศัพท์	5	540	540	540	540	1,080	540	540	540	540	-
ตู้เก็บเอกสาร	5	2,994	2,994	2,994	2,994	2,994	-	-	-	-	-
โต๊ะประชุมงาน	5	1,378	1,378	1,378	1,378	1,378	-	-	-	-	-
เครื่องปรับอากาศ	5	20,340	20,340	20,340	20,340	20,340	-	-	-	-	-
เครื่องทำน้ำร้อน-เย็น	5	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	-	-	-	-	-
ชุดรับแขก	5	2,938	2,938	2,938	2,938	2,938	-	-	-	-	-
โปรแกรมบัญชี Express	5	5,600	5,600	5,600	5,600	5,600	5,600	5,600	5,600	5,600	5,600
กล่องจัดเก็บข้อมูล	5	3,240	3,240	3,240	3,240	3,240	-	-	-	-	-
โมเด็ม	5	270	270	270	270	270	270	270	270	270	270
ค่าตกแต่งสำนักงาน	5	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	-	-	-	-	-
รวมค่าเสื่อมราคา		163,270	163,270	163,270	163,270	190,682	64,262	64,262	64,262	64,262	36,850

ที่มา: จากการคำนวณ

จากแบบสอบถามผู้บริหารสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี จำแนกตามนโยบายการเรียกเก็บค่าบริการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีนโยบายการเรียกเก็บค่าบริการจากลูกค้าโดยชำระเป็นเงินสดมากที่สุด ดังนั้น โครงการจึง มีนโยบายเรียกเก็บค่าบริการเป็นเงินสด เช่นเดียวกับคู่แข่งส่วนใหญ่ โดยมีข้อสมมุติฐานว่าสามารถเรียกเก็บค่าบริการได้ ทั้งหมดภายในเดือนที่ให้บริการจึงไม่มีการตั้งประมาณการหนี้สูญ

จากข้อสมมุติฐานที่กล่าวไว้ข้างต้นสามารถจัดทำประมาณการงบการเงินได้ ดังนี้

ตารางที่ 9 ประมาณการงบแสดงฐานะทางการเงินของโครงการในระยะเวลา 10 ปี

	ปีที่ 0	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
สินทรัพย์											
สินทรัพย์หมุนเวียน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	240,000	748,200	1,326,230	1,973,247	2,696,394	2,713,908	2,763,820	3,078,456	3,481,126	3,974,246	4,557,994
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	240,000	748,200	1,326,230	1,973,247	2,696,394	2,713,908	2,763,820	3,078,456	3,481,126	3,974,246	4,557,994
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน											
ยานพาหนะ และอุปกรณ์ - สุกติ	816,350	653,080	489,810	326,540	163,270	109,648	229,636	165,374	101,112	36,850	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	861,350	698,080	534,810	371,540	208,270	154,648	274,636	210,374	146,112	81,850	45,000
รวมสินทรัพย์	1,101,350	1,446,280	1,861,040	2,344,787	2,904,664	2,868,556	3,038,456	3,288,830	3,627,238	4,056,096	4,602,994
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น											
หนี้สินหมุนเวียน											
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	5,442	18,030	30,267	43,522	-	-	-	5,761	20,193	40,064
รวมหนี้สินหมุนเวียน	-	5,442	18,030	30,267	43,522	-	-	-	5,761	20,193	40,064
รวมหนี้สิน	-	5,442	18,030	30,267	43,522	-	-	-	5,761	20,193	40,064
ส่วนของผู้ถือหุ้น											
ทุนจดทะเบียน	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000
ทุนที่เรียกชำระแล้ว	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000	1,110,000
กำไรสะสม											
ยังไม่จัดสรร	(8,650)	330,838	733,010	1,204,520	1,751,142	1,758,556	1,928,456	2,178,830	2,511,477	2,925,903	3,452,930
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,101,350	1,440,838	1,843,010	2,314,520	2,861,142	2,868,556	3,038,456	3,288,830	3,621,477	4,035,903	4,562,930
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,101,350	1,446,280	1,861,040	2,344,787	2,904,664	2,868,556	3,038,456	3,288,830	3,627,238	4,056,096	4,602,994

หมายเหตุ: สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ได้แก่ เงินมัดจำค่าเช่าสำนักงาน หนี้สินหมุนเวียนอื่น ได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

* ค่าจดทะเบียนบริษัท จะเอาไปรวมในงบกำไรขาดทุนในปีที่ 1

ตารางที่ 10 ประมาณการงบกำไรขาดทุนของโครงการในระยะเวลา 10 ปี

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
รายได้จากการบริการ	2,187,000	2,340,090	2,503,896	2,679,169	2,866,711	3,067,381	3,282,097	3,511,844	3,757,673	4,020,710
หัก										
เงินเดือนพนักงาน	816,000	856,800	899,640	944,622	1,567,853	1,624,367	1,705,585	1,790,864	1,880,407	1,974,428
โบนัสพนักงาน	68,000	71,400	74,970	78,719	130,654	135,364	142,132	149,239	156,701	164,536
เงินประกันสังคม	27,000	27,000	27,000	27,000	54,000	54,000	54,000	54,000	54,000	54,000
รวมต้นทุนค่าบริการ	911,000	955,200	1,001,610	1,050,341	1,752,508	1,813,731	1,901,717	1,994,103	2,091,108	2,192,963
กำไรขั้นต้น	1,276,000	1,384,890	1,502,286	1,628,829	1,114,203	1,253,650	1,380,380	1,517,741	1,666,565	1,827,747
หัก										
ค่าเสื่อมราคา	163,270	163,270	163,270	163,270	190,682	64,262	64,262	64,262	64,262	36,850
ค่าเช่าสำนักงาน	180,000	180,000	180,000	180,000	180,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000
ค่าฝึกอบรม	60,000	61,200	62,424	63,672	64,946	66,245	67,570	68,921	70,300	71,706
ค่าสาธารณูปโภค	48,000	48,960	49,939	50,938	51,957	52,996	54,056	55,137	56,240	57,364
ค่าใช้จ่ายการตลาด	218,700	234,009	250,390	267,917	286,671	306,738	328,210	351,184	375,767	402,071
ค่าเครื่องเขียน	109,350	117,005	125,195	133,958	143,336	153,369	164,105	175,592	187,884	201,036
ค่าซ่อมแซม	18,000	18,360	18,727	19,102	19,484	19,873	20,271	20,676	21,090	21,512
ค่าน้ำมันรถ	109,350	117,005	125,195	133,958	143,336	153,369	164,105	175,592	187,884	201,036
ภาษีป้าย	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400
ค่าจดทะเบียน	8,650	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	24,000	24,480	24,970	25,469	25,978	26,498	27,028	27,568	28,120	28,682
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	939,720	964,688	1,000,509	1,038,685	1,106,789	1,083,750	1,130,006	1,179,334	1,231,946	1,260,656
กำไรก่อนภาษี	336,280	420,202	501,777	590,144	7,414	169,900	250,374	338,408	434,620	567,091
ภาษี	(5,442)	(18,030)	(30,267)	(43,522)	-	-	-	(5,761)	(20,193)	(40,064)
กำไรสุทธิ	330,838	402,172	471,510	546,622	7,414	169,900	250,374	332,647	414,427	527,027

ตารางที่ 11 ประมาณการงบกระแสเงินสดของโครงการในระยะเวลา 10 ปี

รายการ	ปีที่ 0	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
เงินสดสุทธิต้นงวด		240,000	748,200	1,326,230	1,973,247	2,696,394	2,713,908	2,763,820	3,078,456	3,481,126	3,974,246
เงินสดรับ											
เงินลงทุน	1,110,000										
รายได้จากการให้บริการ		2,187,000	2,340,090	2,503,896	2,679,169	2,866,711	3,067,381	3,282,097	3,511,844	3,757,673	4,020,710
รวมเงินสดรับ	1,110,000	2,187,000	2,340,090	2,503,896	2,679,169	2,866,711	3,067,381	3,282,097	3,511,844	3,757,673	4,020,710
เงินสดออก											
ลงทุนสินทรัพย์	816,350	-	-	-	-	137,060	184,250	-	-	-	-
เงินมัดจำค่าเช่า	45,000										
ค่าจดทะเบียนบริษัท	8,650										
ค่าใช้จ่ายที่เป็นตัวเงิน	-	1,678,800	1,756,618	1,838,849	1,925,756	2,668,615	2,833,219	2,967,461	3,109,175	3,258,792	3,416,769
ภาษีจ่าย			5,442	18,030	30,267	43,522	-	-	-	5,761	20,193
รวมเงินสดออก	870,000	1,678,800	1,762,060	1,856,879	1,956,023	2,849,197	3,017,469	2,967,461	3,109,175	3,264,553	3,436,962
เงินสดสุทธิ	240,000	508,200	578,030	647,017	723,147	17,514	49,912	314,636	402,670	493,121	583,748
เงินสดสุทธิปลายงวด	240,000	748,200	1,326,230	1,973,247	2,696,394	2,713,908	2,763,820	3,078,456	3,481,126	3,974,246	4,557,994

โครงการจัดตั้งสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาคร มีอายุโครงการ 10 ปี ใช้เงินทุนเริ่มแรก 1,110,000 บาท โดยลงทุนเป็นสินทรัพย์ 400,000 บาท และเป็นเงินสด 710,000 บาท โดยใช้ทุนส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด อัตราผลตอบแทนที่ต้องการคือ 8% จากการประเมินความเป็นไปได้ของโครงการฯ สามารถสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 12 ผลสรุปการประเมินความเป็นไปได้ของโครงการ

เครื่องมือวัด	เงื่อนไขการรับโครงการ	ผลการคำนวณ	การตัดสินใจ
ระยะเวลาคืนทุน	น้อยกว่า 10 ปี	2 ปี 13 วัน	ยอมรับ
มูลค่าปัจจุบันสุทธิ	มากกว่า 0	1,862,862 บาท	ยอมรับ
ดัชนีกำไร	มากกว่า 1	1.68	ยอมรับ
อัตราผลตอบแทนภายใน	มากกว่า 7.49%	43.76%	ยอมรับ

การอภิปรายผลการศึกษา

1. ด้านการตลาด พบว่ากลุ่มลูกค้าเป้าหมายของสำนักงานผู้ศึกษา คือ กลุ่มธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 5,000,000 บาท โดยมีบริการที่หลากหลาย คิดค่าบริการตามปริมาณเอกสาร ตั้งสำนักงานอยู่ในบริเวณที่เดินทางสะดวก มีการจัดทำเว็บไซต์ของสำนักงานเอง เน้นให้บุคลากรของสำนักงานมีความรู้ความสามารถและใช้การประชาสัมพันธ์โดยการแนะนำผ่านคนรู้จักและการบอกต่อ

2. ด้านเทคนิคและการจัดการ พบว่าผู้ศึกษาเลือกเช่าอาคารพาณิชย์ และลงทุนในสินทรัพย์ที่จำเป็น โดยมีโครงสร้างองค์กรตามหน้าที่ธุรกิจ แต่รูปแบบการประกอบธุรกิจจะแตกต่างกันไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดการ เช่น คณะบุคคล บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด เป็นต้น
3. ด้านการเงิน พบว่าการลงทุนในธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีเป็นการลงทุนที่ใช้เงินลงทุนไม่มากนัก แต่ให้ผลตอบแทนสูง
4. ปัจจัยส่วนประสมการตลาดที่มีผลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาครของผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุดคือ ปัจจัยด้านบุคลากรที่ให้บริการ
5. ปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญที่มีต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีในอำเภอเมืองสมุทรสาคร ในระดับมากในเรื่องการตอบสนองและแก้ไขปัญหาในการให้บริการทางการเงินมีความถูกต้องสามารถนำเสนอต่อหน่วยงานอื่นๆได้
6. ปัจจัยด้านราคา ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าวิธีการคิดราคาตามปริมาณเอกสารเป็นวิธีที่เหมาะสม โดยมีความเห็นต่างกันในเรื่องของอัตราค่าบริการทำบัญชี คือ ผู้ตอบแบบสอบถามในอำเภอเมืองสมุทรสาคร เห็นว่า ค่าบริการจัดทำบัญชีที่เหมาะสมอยู่ระหว่าง 3,001–4,500 บาท ต่อเดือน แต่ผู้ตอบแบบสอบถามในอำเภอน่าน เห็นว่า ค่าบริการจัดทำบัญชีที่เหมาะสมที่สุดคือ 1,500–3,000 บาท ต่อเดือน
7. ปัจจัยด้านช่องทางการจัดจำหน่าย ผู้ตอบแบบสอบถามในอำเภอเมืองสมุทรสาครต้องการให้สำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีตั้งอยู่ใกล้กับสถานประกอบการ แต่ผู้ตอบแบบสอบถามในอำเภอน่านต้องการให้อยู่บริเวณใกล้กับสำนักงานพาณิชย์จังหวัดน่าน และสถานที่ตั้งของสำนักงานไม่มีผลต่อผู้ตอบแบบสอบถามในกรุงเทพมหานคร
8. ปัจจัยด้านส่งเสริมการตลาด ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก คือ คำแนะนำจากผู้อื่นที่เคยใช้บริการ มีบริการตรวจเยี่ยมลูกค้าและให้คำปรึกษาทุกเดือน เมื่อเทียบกับผู้ตอบแบบสอบถามในอำเภอน่านจะให้ความสำคัญต่าง โดยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการประชาสัมพันธ์โดยใช้แผ่นพับแผ่นป้าย
9. ปัจจัยด้านบุคลากรที่ให้บริการ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด คือ พนักงานรักษาความลับของลูกค้าเป็นอย่างดี พนักงานและทีมงานมีความรู้ความสามารถทางบัญชีและสอบบัญชี
10. ปัจจัยด้านกระบวนการให้บริการ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ตรงต่อเวลา
11. ปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก คือ ระเบียบภายในสำนักงาน

ข้อเสนอแนะ

1. ธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชีเป็นธุรกิจที่นำลงทุนธุรกิจหนึ่ง เนื่องจากเป็นธุรกิจที่มีการลงทุนต่ำ แต่ให้ผลตอบแทนที่สูง โดยให้ผลตอบแทนประมาณร้อยละ 43.76 ในระยะเวลา 10 ปี การลงทุนส่วนใหญ่จะเป็นการลงทุนในเรื่องของบุคลากรเป็นสำคัญ เนื่องจากเป็นปัจจัยที่ทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ
2. หากจะลงทุนในธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี ควรวางกลยุทธ์ในแต่ละด้าน ดังนี้

2.1. ด้านการตลาด แบ่งออกเป็น

- ด้านผลิตภัณฑ์ ควรจัดให้มีการบริการที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น การวางแผนภาษี การวางแผนทางการเงิน เป็นต้น เพื่อให้ลูกค้าสามารถเลือกใช้บริการที่หลากหลายขึ้นและเป็นการสร้างความแตกต่างจากคู่แข่งของสำนักงาน นอกจากนี้การให้บริการที่รวดเร็วและถูกต้องยังคงเป็นสิ่งสำคัญที่สำนักงานควรให้ความสำคัญ
- ด้านราคา อัตราค่าบริการอาจขึ้นอยู่กับสภาพเศรษฐกิจของพื้นที่สถานประกอบการของลูกค้า ตั้งอยู่ และควรคำนึงถึงปริมาณเอกสารของลูกค้าประกอบกัน จึงไม่ควรใช้ราคาเป็นเกณฑ์ในการแข่งขันเพื่อให้ได้ลูกค้า
- ด้านช่องทางการจัดจำหน่าย ควรเป็นสถานที่ที่เห็นได้ชัดเจน และมีการเดินทางที่สะดวก นอกจากนี้ควรเพิ่มช่องทางในการติดต่อมากขึ้น เช่น การจัดทำเว็บไซต์ของสำนักงาน การสร้างแฟนเพจในสังคมออนไลน์ เป็นต้น เพื่อสร้างความสะดวกรวดเร็วให้แก่ลูกค้าในการติดต่อสื่อสาร
- ด้านส่งเสริมการตลาด ควรมีสัมพันธ์อันดีกับหน่วยงานต่างๆ เช่น กรมสรรพากร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น เนื่องจากสามารถช่วยให้สำนักงานเป็นที่รู้จักกับลูกค้าเป้าหมาย และสร้างภาพลักษณ์ของสำนักงานให้เป็นสำนักงานคุณภาพ โดยสื่อผ่านพนักงานที่มีคุณภาพ เพื่อให้เกิดความประทับใจและน่าเชื่อถือแก่ลูกค้า จนเกิดการบอกต่อ เนื่องจากเป็นวิธีการสำคัญในการเพิ่มลูกค้าในอนาคต นอกจากนี้ สำนักงานควรส่งเสริมให้พนักงานไปเป็นวิทยากรหรือเป็นผู้เข้าอบรมในงานสัมมนาต่างๆ เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์สำนักงานให้เป็นที่รู้จักในวงธุรกิจมากขึ้น
- ด้านบุคลากรที่ให้บริการ เป็นปัจจัยสำคัญของธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี ดังนั้นสำนักงานควรสรรหาพนักงานที่มีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีและภาษี และมีการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความน่าเชื่อถือในการให้คำแนะนำต่อลูกค้า รวมทั้งต้องติดตามข่าวสารหรือกฎหมายใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลา รวมถึงการสร้างทัศนคติที่ดีในการทำงานและให้ความรู้ในกฎเกณฑ์มรรยาทของวิชาชีพ เพื่อให้พนักงานสามารถให้บริการแก่ลูกค้าได้เป็นที่ประทับใจ
- ด้านกระบวนการให้บริการ ควรจัดตารางการให้บริการที่ชัดเจนและแน่นอนเพื่อสามารถส่งมอบหมายงานได้ตรงต่อเวลา รวมถึงการออกแบบขั้นตอนการทำงานที่ง่ายและกระชับเพื่อความรวดเร็วในการทำงาน
- ด้านสิ่งแวดล้อมทางกายภาพ ตกแต่งสถานที่ภายนอกให้ลูกค้าสามารถเห็นได้ชัดเจน เช่น มีป้ายสำนักงานที่เด่นชัด รวมถึงการตกแต่งสถานที่ภายในให้เป็นสัดส่วน และทันสมัยเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าในเรื่องการบริการที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และถูกต้อง

2.2. ด้านเทคนิคและการจัดการ ควรลงทุนในสินทรัพย์เท่าที่จำเป็น เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์เอกสาร เป็นต้น เนื่องจากเป็นกิจการให้บริการที่เน้นความรู้ความสามารถของบุคลากรมากกว่าสินทรัพย์ด้านอื่นๆ การจัดโครงสร้างองค์กรควรคำนึงกลยุทธ์การตลาดของสำนักงาน เช่น เน้นความชำนาญเฉพาะด้านและการให้บริการที่รวดเร็ว เป็นต้น โครงสร้างองค์กรควรเป็นตามหน้าที่ธุรกิจ เนื่องจากมีการทำงานที่ไม่ซับซ้อน สะดวกรวดเร็วในการทำงาน และพนักงานเกิดความชำนาญและเชี่ยวชาญในงานของตน

2.3. ด้านการเงิน เป็นธุรกิจที่ไม่ต้องใช้เงินลงทุนในสินทรัพย์มากนัก แต่ควรวางแผนนำไปลงทุนในเรื่องของการพัฒนาบุคลากรและระบบข้อมูลของสำนักงาน เพื่อช่วยให้การบริการมีคุณภาพมากขึ้น

3. การดำเนินธุรกิจสำนักงานบัญชีและตรวจสอบบัญชี บุคลากรของสำนักงานเป็นปัจจัยที่สำคัญแห่งความสำเร็จ ดังนั้นการดำเนินธุรกิจในระยะสั้นจึงไม่ควรลงทุนในสินทรัพย์ถาวร อาจจะลงทุนเพียงคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคลเพื่ออำนวยความสะดวกในการทำงานก็เพียงพอแล้ว เนื่องจากการให้บริการเกิดจากบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเป็นหลัก เพื่อให้ลูกค้าเชื่อถือและมาใช้บริการ แต่การดำเนินธุรกิจในระยะยาว ผู้ลงทุนควรวางแผนเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการตลาด ด้านเทคนิคและการจัดการ และด้านการเงิน โดยด้านการตลาดควรรู้ขนาดตลาด คู่แข่ง แล้วกำหนดกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย ตำแหน่งผลิตภัณฑ์ของสำนักงาน เพื่อนำมาวางกลยุทธ์ส่วนประสมการตลาดบริการ สำหรับด้านเทคนิคและการจัดการ ผู้ลงทุนควรวางแผนจัดตั้งในรูปแบบของบริษัทจำกัด และวางโครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ทางการตลาด มีการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรมากขึ้น เช่น อาคารสำนักงาน โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป อุปกรณ์สำนักงาน เป็นต้น รวมถึงการวางแผนในเรื่องการสรรหาพนักงานที่มีคุณภาพ การรักษาพนักงาน การอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงาน เพื่อให้สำนักงานสามารถให้บริการลูกค้าเป็นไปอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบอย่างมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดความน่าเชื่อถือแก่ผู้รับบริการจนเกิดการบอกต่อ นำไปสู่ฐานลูกค้าที่เพิ่มขึ้นในระยะยาว สำหรับการวางแผนด้านการเงิน ผู้ลงทุนควรคำนึงถึงความสอดคล้องกับแผนการตลาดและเทคนิคการจัดการ

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. กระทรวงพาณิชย์. (2556). สถิติการจดทะเบียนนิติบุคคลคงอยู่ในประเทศไทย. ค้นเมื่อ 3 มิถุนายน 2556, จาก <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/menu/est/1.html>
- จิราภรณ์ ฉ่ำชื่น. (2553). ปัจจัยในการเลือกสำนักงานบัญชีของบริษัทจำกัด ในเขตกรุงเทพมหานคร. (การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).
- ชัยยศ สันตวงษ์. (2539). การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพมหานคร: ไทยวัฒนาพานิช.
- ชัยสมพล ชาวประเสริฐ. (2553). การตลาดบริการ (พิมพ์ครั้งที่ 13). กรุงเทพมหานคร: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- เทศบาลนครแหลมฉบัง. (2557). อัตราภาษีป้าย. ค้นเมื่อ 25 เมษายน 2557, จาก http://www.lcb.go.th/data.php?menu_id=101
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2557). อัตราดอกเบี้ยเงินให้สินเชื่อของธนาคารพาณิชย์. ค้นเมื่อ 25 เมษายน 2557, จาก http://www.bot.or.th/Thai/Statistics/FinancialMarkets/Interstrate/_layouts/application/interest_rate/IN_Rate.as
- ธรรมศักดิ์ รักรัษธรรมบุญ. (2546). ปัจจัยส่วนประสมการตลาดบริการที่มีผลต่อการเลือกสำนักงานบัญชีของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่. (การค้นคว้าแบบอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- ผดุง เชียงหนุ่น. (2549). ความเป็นไปได้ในการจัดตั้งสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดน่าน. (การค้นคว้าแบบอิสระเศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- ละอองพรธณ รุ่งเรือง. นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดสมุทรสาคร. (2556, 10 พฤษภาคม). สัมภาษณ์.

- วรัท วิณีจ และนิตยา ไชยชนะ (บรรณาธิการ), (2555). *หลักการตลาด*. เชียงใหม่: ภาควิชาการตลาด คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. วินัย ยศวิสัย. ผู้ประกอบการให้เช่าอาคารพาณิชย์ในอำเภอเมืองสมุทรสาคร. (2557, 15 พฤษภาคม). สัมภาษณ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2556). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ*. ค้นเมื่อ 3 มิถุนายน 2556, จาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010374/19.pdf
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2556). *พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543*. ค้นเมื่อ 3 มิถุนายน 2556, จาก http://www.fap.or.th/images/pulldown_1362967466/Act2543.pdf?mode=preview
- สาคร สุขศรีวงศ์. (2554). *การจัดการ: จากมุมมองนักบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ: จี.พี.ไซเบอร์พริ้นท์.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2556). *GRP, GPP, GRP PER CAPITA AND GPP PER CAPITA IN 2011p*. ค้นเมื่อ 4 มิถุนายน 2556, จาก <http://www.nesdb.go.th/Default.aspx?tabid=96>
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. *กระทรวงพาณิชย์แห่งประเทศไทย*. (2557). *ประมาณการอัตราเงินเฟ้อ*. ค้นเมื่อ 4 มิถุนายน 2556, จาก <http://www.bot.or.th/Thai/MonetaryPolicy/Inflation/Pages/index.aspx>
- อรรธรณ ต่ายคำ. (2554). *โครงการศึกษาความเป็นไปได้ในการจัดตั้งสำนักงานสอบบัญชีและบริการให้คำปรึกษาด้านอื่นๆ*. (การค้นคว้าแบบอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย).
- Garrison, R., Noreen, E. & Brewer, P. (2012). *Managerial Accounting: An Asian Perspective*. (13rd ed). Singapore: The McGraw-Hill Companies, Inc.
- Keown, A. & Martin, J. (2545). *Foundation of Finance*. Bangkok: Pearson Education Indochina Ltd.
- Saunders, M., Lewis, P. & Thornhill, A. (2000). *Research Methods for Business Students*. Essex: Pearson Education.
- Ross, S., Westerfield, R. & Jordan, B. (2008). *Fundamentals of Corporate Finance*. (8th ed). China: The McGraw-Hill Companies, Inc.