

รายงานผลการวิจัย

เรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของ
ผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของ
ธุรกิจที่ได้รับ **ISO 14001** สาขาอุตสาหกรรมการผลิต ในประเทศไทย

**The Effects of Accountants' Competency, Executives' Support and Social
Pressures on Environmental Accounting Efficiency of ISO 14001
Certificate Business in Production Industry in Thailand**

โดย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์อัมพร เทียงตระกูล

อาจารย์ประจำคณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

รายงานผลการวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

2551

กิตติกรรมประกาศ

ในการวิจัยเรื่อง “ ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต ในประเทศไทย ” ผู้วิจัยขอขอบพระคุณหน่วยงานต่างๆและผู้ตอบแบบสอบถามในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัยครั้งนี้ ผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้เชี่ยวชาญ อาจารย์และเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต และรองอธิการบดีฝ่ายวิชาการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่มีส่วนสนับสนุนให้งานวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ ดังมีรายนามต่อไปนี้

- | | | |
|---------------------------------------|---------------|-------------------------------------|
| 1. รศ.ดร.อนุมงคล | ศิริเวทิน | อธิการบดี |
| 2. รศ.ดร.สรชัย | พิศาลบุตร | ผู้อำนวยการศูนย์วิจัย |
| 3. อาจารย์วิศิษฐ์ศรี | จินตนา | ที่ปรึกษาคณะการบัญชี |
| 4. ดร. ปรีเปรม | นนทลีรักษ์ | คณบดีการบัญชี |
| 5. รศ.ดร.ปพฤกษ์ | อุตสาหกรรมกิจ | รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ ม.มหาสารคาม |
| 6. ดร.อภิชัย | อภิชาติบุตร | นักวิจัยอาวุโส |
| 7. อาจารย์และเจ้าหน้าที่ของศูนย์วิจัย | | |

ผู้ช่วยศาสตราจารย์อัมพร เทียงตระกูล
ธันวาคม 2551

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ค
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญ	(1)
สารบัญตาราง	(4)
สารบัญรูปภาพ	(13)
บทที่ 1 บทนำ	1
• ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
• วัตถุประสงค์ในการศึกษา	5
• สมมติฐานการวิจัย	6
• ขอบเขตของการวิจัย	6
• นิยามคำศัพท์	6
• ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	9
• กรอบแนวความคิดในการทำวิจัย	9
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	13
• แนวความคิดที่เกี่ยวข้อง	12
• ความสำคัญของการบัญชีสิ่งแวดล้อม	12
• แนวความคิดบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของบัญชีการเงิน	14
• แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับต้นทุน ค่าใช้จ่าย หรือสินทรัพย์สำหรับสิ่งแวดล้อม	15
• แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อม	17
• แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ค่าชดเชย	19
• แนวคิดการบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของการบัญชีบริหาร	19
• แนวคิดการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม	21
• แนวคิดการจัดทำรายงานสิ่งแวดล้อม	23
• แนวคิดการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม	24

- แนวคิดเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจ

๔๔

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

• บทบาทของธุรกิจกับความรับผิดชอบต่อสังคม	26
• ประโยชน์ในการสนับสนุนของธุรกิจกับความรับผิดชอบต่อสังคม	27
• แนวคิดจากมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อมและความรับผิดชอบต่อสังคม	27
• แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	30
• ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	34
บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย	39
• ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	39
• เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	40
• การเก็บรวบรวมข้อมูล	45
• สถิติที่ใช้ในการประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูล	45
บทที่ 4 ผลการวิจัย	48
• ตอนที่ 1 ลักษณะของประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง	50
• ตอนที่ 2 การศึกษาความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ตามประเภทในระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรม	68
• ตอนที่ 3 การศึกษาความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามลักษณะประชากร และตามลักษณะของธุรกิจ	81
• ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของเครื่องมือวัด (Validity and Reliability of Measurement)	144
• ตอนที่ 5 การวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis)	145
• ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation)	149
• ตอนที่ 7 การทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple regression)	151
• ตอนที่ 8 ข้อสรุปที่ได้จากการแสดงความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากกลุ่มตัวอย่าง	158
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	162

- อภิปรายผลการวิจัย

๑๖๖

สารบัญ

หน้า

- ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของงานวิจัย

169

- สรุปผลการวิจัย

170

บรรณานุกรม

171

ภาคผนวก

ก. แบบสอบถามเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถของ

175

นักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขา
อุตสาหกรรมการผลิต ในประเทศไทย

ข. ประวัติผู้วิจัย

186

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1.1 แสดงสาขาอุตสาหกรรมการผลิตผลิตภัณฑ์	8
3.1 ผลทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงของตัวแปร	44
4.1 สรุปแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับตามประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรม	49
4.2 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามเพศ	50
4.3 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามอายุ	51
4.4 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามระดับการศึกษา	52
4.5 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามสถานภาพ	53
4.6 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามประสบการณ์การทำงาน ทางด้านบัญชี	54
4.7 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามรายได้ต่อเดือน	55
4.8 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามตำแหน่งงาน	56
4.9 สรุปลักษณะทางประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง	58
4.10 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามทุนจดทะเบียน	59
4.11 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามสินทรัพย์รวม	60
4.12 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามรายได้ต่อปี	61
4.13 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามจำนวนพนักงาน	62
4.14 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามระยะเวลาในการดำเนินงาน	63
4.15 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามบริษัทที่เคยได้รับรางวัลที่ เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	64
4.16 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามบริษัทเคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการบริหารการจัดองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี	65
4.17 ข้อมูลบริษัท (แสดงหน่วยเป็นร้อยละ)	67
4.18 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	69
4.19 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อทักษะวิชาชีพบัญชี	70
4.20 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อค่านิยมในวิชาชีพบัญชี	72
4.21 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อการสนับสนุนงบประมาณ	74
4.22 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม	75

4.23 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อการฝึกอบรม

/b

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.24 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อแรงกดดันจากสังคม	77
4.25 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	79
4.26 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพ	81
4.27 การเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	82
4.28 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น จำแนกตามรายได้ต่อเดือน	83
4.29 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	83
4.30 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพ	84
4.31 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	85
4.32 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามอายุ	85
4.33 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	86
4.34 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน	87
4.35 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	87
4.36 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพจำแนกตามรายได้ต่อเดือน	88
4.37 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	89
4.38 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศใน	90

การปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามอายุ

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.39 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	90
4.40 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามสถานภาพ	91
4.41 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามสถานภาพเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	92
4.42 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร จำแนกตามรายได้ต่อเดือน	92
4.43 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	93
4.44 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร กิจการมีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามตำแหน่งงาน	94
4.45 การเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามตำแหน่งงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	95
4.46 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร กิจการมีการวางแผน การพัฒนาระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามตำแหน่งงาน	96
4.47 การเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการวางแผน การพัฒนาระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามตำแหน่งงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	96
4.48 แสดงแรงกดดันทางสังคม ย่อมมีผลต่อความเห็นเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธ์กับบริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามเพศ	97

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.49 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมจำแนกตามเพศ	98
4.50 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรายได้ต่อเดือน	99
4.51 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	100
4.52 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามอายุ	101
4.53 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	102
4.54 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน	103
4.55 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	104
4.56 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม จำแนกตามรายได้ต่อเดือน	105
4.57 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	106

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.58 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน	107
4.59 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	108
4.60 สรุปการทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม จำแนกตามลักษณะประชากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมซึ่งมีนัยสำคัญ	109
4.61 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามจำนวนพนักงาน	112
4.62 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	113
4.63 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงาน	113
4.64 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่งจำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของLSD	114
4.65 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง จำแนกตามทุนจดทะเบียน	115
4.66 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	115
4.67 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ จำแนกตามทุนจดทะเบียน	116
4.68 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพจำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	117
4.69 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อแนวคิดและมีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชีจำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	118

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.70 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อแนวคิดและมีความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจนจำแนกตามอายุ	119
4.71 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจน จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	119
4.72 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชีจำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	120
4.73 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	121
4.74 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	122
4.75 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กรโดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี	123
4.76 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	124
4.77 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	125
4.78 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี	126
4.79 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหารย่อมมีผลต่อการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากร	127

เกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามสินทรัพย์รวม

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.80 การเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	128
4.81 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	129
4.82 แสดงแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงาน	130
4.83 การเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	131
4.84 แสดงแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรง ธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน จำแนกตามทุนจดทะเบียน	132
4.85 การเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรง ธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน จำแนกตาม ทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	133
4.86 แสดงแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่าย เป็นต้น กลุ่มสัมพันธ์ได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวม	134
4.87 การเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่าย เป็นต้น กลุ่มสัมพันธ์ได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	135

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.88 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	136
4.89 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี	137
4.90 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการตราตราสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวม	138
4.91 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการตราตราสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมจำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD	139
4.92 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	140
4.93 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ และรูปธรรม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม	141
4.94 สรุปการทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม จำแนกตามลักษณะบริษัท ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมซึ่งมีนัยสำคัญ	142
4.95 ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม	144
4.96 ค่า Factor Loadings และ % of Variance ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม	146
4.97 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม	150
4.98 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร	153

อิสระทุกตัวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.99 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านค่านิยม และตัวแปรควบคุม กับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	154
4.100 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระ ด้านการสนับสนุนงบประมาณ นโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม การฝึกอบรม และตัวแปรควบคุม กับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	155
4.101 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระ ด้านแรงกดดันจากสังคม และตัวแปรควบคุม กับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	156
4.102 ตัวแปรอิสระหรือปัจจัยความสำเร็จที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม อย่างมีนัยสำคัญ	157

ภาพที่	สารบัญรูปภาพ	หน้า
1-1	กรอบแนวความคิดในการทำวิจัย	11
5-1	แสดงร้อยละของประเภทรูรกิจที่ตอบแบบสอบถาม	164



ชื่อเรื่อง : ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย

ผู้วิจัย : ผู้ช่วยศาสตราจารย์อัมพร เทียงตระกูล **สถาบัน :** มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปีที่พิมพ์ : พุทธศักราช 2551 **สถานที่พิมพ์ :** มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

แหล่งที่เก็บรายงานการวิจัยฉบับสมบูรณ์ : ศูนย์วิจัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

จำนวนหน้างานวิจัย : 186 หน้า **ลิขสิทธิ์ :** มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

บทคัดย่อ

การบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการแสดงสารสนเทศเกี่ยวกับผลกระทบของสิ่งแวดล้อม และผลการปฏิบัติงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรธุรกิจ ให้เกิดประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับของสังคม ซึ่งการบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของอุตสาหกรรมต่าง ๆ รวมทั้งความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม เป็นปัจจัยที่ภาคธุรกิจใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการบริหารจัดการของกิจการในการได้เปรียบในเชิงการแข่งขันทางธุรกิจ ดังนั้น การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาปัจจัยและทดสอบผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 จาก 5 กลุ่มสาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ซึ่งความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมเป็นตัวแปรอิสระ และเป็นตัวกำหนดประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชี ของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามระดับความคิดเห็น 5 ระดับ Likert's Scale และคำถามปลายเปิด ผลการวิจัย พบว่า 1) ประเภทธุรกิจทั้ง 5 กลุ่มมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จะไม่มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน 2) ปัจจัยลักษณะทางประชากรมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน 3) ปัจจัยลักษณะทางธุรกิจมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน และประเด็นที่

สำคัญคือ 4) เมื่อทดสอบสมมติฐานตัวแปรอิสระที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมในประเทศไทยแตกต่างกัน พบว่า 4.1) ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม แต่ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และด้านค่านิยมมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม 4.2) การสนับสนุนของผู้บริหาร ด้านการสนับสนุนงบประมาณ ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดการฝึกอบรม มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม 4.3) แรงกดดันจากสังคมมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

คำสำคัญ : ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร
แรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

Title : The Effects of Accountants' Competency, Executives' Support and Social Pressures on Environmental Accounting Efficiency of ISO 14001 Certificate Business in Production Industry in Thailand

Researcher : Asst. Prof. Amporn Theingtrakul **Institution :** Dhurakij Pundit University

Year of Publication : 2008 **Publisher :** Dhurakij Pundit University

Sources : Dhurakij Pundit University of reserach **No. of page :** 186 pages

Copy right : Dhurakij Pundit University

ABSTRACT

An Environmental Accounting is an important instrument to help managing organization business with environmental conscious management teams. It is influenced by the Accountants' competence, the executives' support and the social pressure in such a way that it produces the essential information for the strategic management therefore the research objective is to study the effects of the accountants' competence, executives' support and the social pressure on the environmental accounting efficiency used by ISO 14001 certification of 5 business groups in the manufacturing firms in Thailand. Three hypotheses were set up to determine whether there would be any impact of the three factors on the environmental accounting efficiency. They are independent variables factors except the environmental accounting efficiency is the dependent variable factor. The data collection was made through the open-ended and close-ended questionnaires based on 5 levels of the Likert Scale. They were completed by the responses who were mostly accounting managers of five business group under manufacturing sector in Thailand.

It was found 1) There was not significant difference at 0.05 of business type on the accountant's competency, the executive support and the social pressure to the environmental accounting efficiency for all 5 business groups. 2) There was significant difference at 0.05 of population characteristic on the accountant's competency, the executive support and the social pressure to the environmental accounting efficiency. 3) There was significant difference at 0.05 of business characteristic on the accountant's competency, the executive support and the social pressure to the environmental accounting efficiency. 4)) There was significant difference at 0.05

of independent variable factors on the environmental accounting efficiency with ISO 14001 certification in Thailand. It was also found as follows: 4.1) There was not an positive effect of the account's competency to the environmental accounting efficiency but there was an effect of the accounting ability and value to the environmental accounting efficiency. 4.2) There was an positive effect of the executives' support in the budgeting support and the training management to the environmental accounting efficiency. 4.3) There was an positive effect of the social pressure to the environmental accounting efficiency.

**Keywords : Accountants' Competency , Executives' Support
Social Pressures and Environmental Accounting Efficiency**

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การเพิ่มขึ้นของจำนวนประชากรโลก บวกกับปัจจัยความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ นอกจากเป็นสาเหตุของการบริโภคทรัพยากรธรรมชาติจำนวนมหาศาลจนเกินกว่าความจำเป็นยังก่อให้เกิดมลภาวะโลกร้อน ซึ่งมีผลกระทบต่อมนุษย์และระบบนิเวศน์ ดังนั้นธุรกิจจึงมีหน้าที่ในการปรับปรุงคุณภาพชีวิตมนุษย์ด้วยการจัดการปัญหาสิ่งแวดล้อม ถือว่าการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมเป็นหน้าที่ร่วมกันของทุกคน โดยธุรกิจจะต้องจัดให้มีระบบการบริหารงานด้านสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสม พร้อมทั้งติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ เช่น การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพได้มาตรฐาน และประหยัดพลังงาน มีการนำทรัพยากรกลับมาใช้ใหม่ มีการพัฒนาสินค้าและบริการที่ไม่ส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม มีความปลอดภัยในการใช้งาน มีการให้ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม มีระบบสาธารณสุขแก่พนักงานและสาธารณชน รวมทั้งส่งเสริมให้ลูกค้าตระหนักถึงข้อพึงระวังด้านสิ่งแวดล้อมที่เกิดจากการใช้สินค้าและบริการของกิจการ เป็นต้น

ในปัจจุบันมาตรฐาน ISO 14001 ของประเทศไทยกำลังทวีความสำคัญและประเทศคู่ค้าได้มีการนำมาตรฐานมาเชื่อมโยงกับสิ่งแวดล้อม เงื่อนไขทางการค้าโดยเฉพาะอุตสาหกรรมส่งออกโดยเสมอ. (สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย) ก็ได้มีการตระหนักในเรื่องนี้อีกจากนั้น สมอ. (สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย) ได้มีการเตรียมการและจัดทำโครงการพัฒนาอุตสาหกรรมเพื่อการส่งออกด้านการจัดการสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นกลยุทธ์ที่จะพัฒนาสมรรถนะผู้ประกอบการเดิมเพื่อให้สามารถปรับตัวและใช้ความรู้ใหม่ ๆ สำหรับการประกอบการให้มีประสิทธิภาพตลอดจนเข้าถึงแหล่งทุนและบริการต่าง ๆ รวมทั้งสร้างผู้ประกอบการใหม่ มีการพัฒนาทักษะการประกอบการและการสนับสนุนด้วยมาตรฐานทางการเงินและข้อมูล ดังนั้นธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 จึงได้มีการตระหนักถึงผลกระทบของสิ่งแวดล้อมเป็นพื้นฐาน เพื่อจะได้เปรียบทางการค้า โดยเฉพาะต้นทุนของกิจการจะขึ้นอยู่กับความเป็นไปได้ของการจัดการสิ่งแวดล้อม ทำให้ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 จึงต้องมีความเข้มข้นในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม และที่สำคัญนักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถและมีความเข้าใจเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมมากกว่าปกติ เพราะองค์กรทุกองค์กร

มีกิจกรรมที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมทั้งสิ้น สำหรับองค์กรที่เป็นผู้ผลิตนอกจากจะได้สินค้าหรือผลิตภัณฑ์แล้ว ในระหว่างกระบวนการผลิต อาจมีผลที่ไม่พึงประสงค์อื่น ๆ ตามมา เช่น ของเสีย สารปนเปื้อน ถ้าเป็นองค์กรที่เป็นผู้ให้บริการก็จะอยู่ในรูปของทรัพยากรต่าง ๆ อย่างไม่คุ้มค่าและไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งล้วนแต่เป็นผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมทั้งสิ้น หากธุรกิจมีการจัดการที่เหมาะสมกับสิ่งแวดล้อม ธุรกิจก็สามารถที่จะควบคุม และลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมได้เป็นอย่างดี ซึ่งการควบคุมการดำเนินงานในกิจกรรมซึ่งเกี่ยวข้องกับลักษณะปัญหาสิ่งแวดล้อมเพื่อให้บรรลุนโยบายวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด ดังนั้นนักบัญชีต้องเรียนรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับกฎหมาย นโยบายของรัฐ สภาพการแข่งขันทางธุรกิจและผู้ลงทุนที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยการบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting หรือ Green Accounting) เป็นการบัญชีที่รวบรวม และจัดทำรายงานข้อมูลบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม เพื่อเปิดเผยต่อผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งโดยทั่วไปข้อมูลทางสิ่งแวดล้อมจะเป็นข้อมูลที่ให้แนวคิดทั่วไปเกี่ยวกับแนวปฏิบัติสิ่งแวดล้อมของบริษัท และรายละเอียดเกี่ยวกับกิจกรรมของบริษัทที่แสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบที่มีต่อสังคม ครอบคลุมถึงการบัญชีสำหรับผลกระทบของธุรกิจที่มีต่อปัญหาสิ่งแวดล้อม โดยพยายามค้นหาเทคนิค วิธีการ และยุทธวิธีต่างๆ เข้ามาจัดการดำเนินงานประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจให้เป็นที่ยอมรับในชื่อเสียงของบริษัท รวมทั้งผลการดำเนินงานของบริษัทและความมีศักยภาพการแข่งขันที่ดีขึ้น อันได้แก่ การบัญชีสำหรับหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น หรือความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากผลกระทบของการดำเนินงานของกิจการต่อสิ่งแวดล้อม การบัญชีสำหรับการตีราคาทรัพย์สินส่วนเพิ่ม และประมาณการเงิน การวิเคราะห์ต้นทุนในเรื่องที่สำคัญ เช่น พลังงาน ของเสีย และการปกป้องสิ่งแวดล้อม การประเมินการลงทุนโดยรวมถึงปัจจัยสิ่งแวดล้อม การพัฒนาระบบบัญชี และระบบสารสนเทศทางการบัญชี การประเมินต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับจากโครงการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมและพัฒนาเทคนิคด้านการบัญชีเพื่อนำเสนอสินทรัพย์หนี้สิน รวมทั้งต้นทุนในแง่ของนิเวศวิทยาที่ไม่เป็นตัวเงิน

แนวคิดทางบัญชีเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมถือเป็นการเพิ่มความเกี่ยวข้องกับบริษัท เนื่องจากมลภาวะที่มีต่อสิ่งแวดล้อมนั้น ได้ส่งผลกระทบอย่างมากต่อเศรษฐกิจ สังคม และการเมืองทั่วโลก จึงส่งผลให้ธุรกิจต้องเปิดเผยข้อมูลต่อสังคม เกี่ยวกับนโยบายสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ด้านสิ่งแวดล้อม (ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธุ์, 2542 : 280) เพื่อแสดงถึงความเอาใจใส่ และตระหนักในปัญหาดังกล่าวควบคู่ไปกับการทำธุรกิจ รวมทั้งยังทำให้เกิดประโยชน์ด้านต่าง ๆ เช่น ขวัญ และกำลังใจของพนักงาน ผลประโยชน์ด้านภาษี และลดต้นทุนการดำเนินงานให้ต่ำ สร้างชื่อเสียงให้บริษัท ตลอดจนสามารถเพิ่มโอกาสในการแข่งขัน (สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า , 2543 : 310) นอกจากนั้นองค์กรสหประชาชาติได้ตั้งคณะกรรมการกำหนด

มาตรฐานสากลเกี่ยวกับบัญชีและรายงาน (The Intergovernmental Working Group of Experts on International Standard of Accounting and Reporting : ISAR) ซึ่งให้ความสนใจในเรื่องเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม และได้ดำเนินการศึกษาวิจัยมากมาย ทั้งในระดับชาติ และในระดับกิจการอย่างต่อเนื่องมาโดยตลอด เพื่อระบุแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมที่สุด

สำหรับในประเทศไทย บางองค์กรได้เริ่มให้ความสนใจและมีส่วนร่วมในการช่วยอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมแล้ว ซึ่งจะมีค่าใช้จ่ายเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อมทำให้สิ่งแวดล้อมดีขึ้น ดังนั้นนักบัญชีควรเข้ามามีบทบาทในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม แต่ปัญหาที่อาจจะเกิดกับนักบัญชีที่ใช้การบัญชีสิ่งแวดล้อม คือ การขาดมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่สามารถนำไปเป็นกรอบในการปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจน จึงทำให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติอยู่หลายประการ เช่น การรับรู้เกี่ยวกับความเสียหาย รวมถึงการบันทึกรายงานและการจัดประเภทรายงานที่จะไม่ทำลายชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร ดังนั้น นักบัญชีสมัยใหม่จึงควรเป็นผู้มีทักษะความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นอย่างดี เพื่อนำมาใช้ในการแก้ปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคต ซึ่งประเด็นที่สำคัญของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมมีความสำคัญดังนี้

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี (Accountant Competency) เป็นคุณสมบัติที่มีในตัว ของนักบัญชี ช่วยทำให้นักบัญชีนั้นสามารถทำหน้าที่ของตนได้ถึงระดับมาตรฐานที่กำหนดไว้ โดยขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมของการทำงานจริง และ ความสามารถในการทำงานจะเกี่ยวข้องไปถึงการทำงาน ของนักบัญชีว่าทำงานได้ระดับมาตรฐานที่กำหนดไว้หรือไม่ ดังนั้นถ้านักบัญชีได้นำ ความสามารถ (Capability) มาใช้ในการทำงานให้ถึงระดับมาตรฐานที่กำหนดไว้ ก็ถือนักบัญชีนั้นมีความสามารถในการทำงาน(Competence)จริง ซึ่งประเภทของความสามารถของนักบัญชีจะประกอบไปด้วย 3 ด้าน(IFAC Education Committee , 2003 : IES 1 -6) ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (Professional Knowledge) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) และด้านค่านิยม , จริยธรรมและแนวคิดทางวิชาชีพ (Professional Values , ethics and attitudes) สำหรับความสามารถในการทำงานของนักบัญชี (IFAC Education Committee , 2003 : IES 1 -6) จะครอบคลุมผลงานที่เกิดจากการทำงานที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และครอบคลุมผลงานที่เกิดจากการทำงานที่มีมาตรฐานทางพฤติกรรม ดังนั้น ความรู้ความสามารถของนักบัญชีจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมในเชิงบวกต่อธุรกิจในอนาคต

การสนับสนุนของผู้บริหาร (Executive Support) เป็นกระบวนการหนึ่งที่ช่วยให้กิจการมีความเชื่อมั่นว่า การบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียง และภาพพจน์ขององค์กร ไม่ว่าจะเป็นด้านการสนับสนุนงบประมาณ ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม และด้านการฝึกอบรม จะเป็นตัวผลักดันให้องค์กรมีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยคำนึงหรือตระหนักถึงความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้การสนับสนุนของผู้บริหาร จะสอดคล้องกับกำหนดทฤษฎีเส้นทางไปสู่เป้าหมาย (Path-goal Theory) ซึ่งสามารถแสดงความสัมพันธ์ได้ 3 ด้าน (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ ,2543) ได้แก่ สถานะ (Status) ความเป็นอยู่ (Well-being) และความต้องการของผู้ใต้บังคับบัญชา (Subordinates) ดังนั้น การสนับสนุนของผู้บริหารจึงเป็นตัวผลักดันให้เกิดประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมในเชิงบวกต่อธุรกิจในอนาคตให้ดียิ่งขึ้น

แรงกดดันจากสังคม (Social Pressures) เป็นกระบวนการในลักษณะของวัฒนธรรมที่ชักนำ ช่วยสนับสนุนให้ผู้บริหารของธุรกิจมีแรงกดดันในการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลภายในและภายนอกองค์กรซึ่งทำให้เกิดการแข่งขันเป็นไปอย่างรุนแรงของธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อม ก่อให้ธุรกิจได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน ทั้งนี้แรงกดดันจากสังคมที่เกิดขึ้นเป็นผลมาจาก แรงกดดันจากเทคโนโลยีด้านเศรษฐกิจ รวมทั้งกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ โดยที่ผู้บริหารจะต้องสามารถควบคุมความสัมพันธ์ดังกล่าวกับบุคลากรในบริษัท ทำให้เกิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การจูงใจบุคลากร โครงสร้างองค์กร ความเป็นผู้นำ และการบริหารทรัพยากรมนุษย์ ซึ่งแรงกดดันจากสังคมประกอบด้วย 3 ด้าน (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ ,2543) ได้แก่ ด้านค่านิยม (Values) ด้านความต้องการ (Needs) และด้านบรรทัดฐาน (Norms) ดังนั้น แรงกดดันจากสังคมจะมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมในเชิงบวกต่อธุรกิจในอนาคต

ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting Efficiency) ช่วยให้ธุรกิจสามารถบริหารจัดการดำเนินงานสิ่งแวดล้อม และเกิดการยอมรับชื่อเสียงของบริษัท รวมทั้งผลการดำเนินงานของบริษัทและความมีศักยภาพการแข่งขันที่ดีขึ้น ซึ่งสามารถวัดจากอัตราส่วนระหว่างปัจจัย 2 ประเภท (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ , 2543) ได้แก่ ปัจจัยที่นำเข้า (Input) และผลลัพธ์ที่ออกมา (Output) ทั้งนี้ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม จะคำนึงถึงต้นทุนสำหรับทรัพยากรต่ำสุดและ วิธีการใช้ทรัพยากรให้ประหยัดหรือสิ้นเปลืองน้อยที่สุดซึ่งเป็นผลให้ธุรกิจสามารถจัดการดำเนินงานประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมให้ประสบความสำเร็จไปด้วยดี

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาวิจัย เรื่องผลกระทบความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อ

ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะทดสอบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถที่จะนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาปรับปรุงความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกของกลุ่มธุรกิจ รวมทั้งการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม เพื่อให้ได้เปรียบในการแข่งขัน อีกทั้งยังช่วยส่งเสริมสนับสนุนการตัดสินใจการจัดการการดำเนินงานการบัญชีสิ่งแวดล้อมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้แก่ธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย และเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีของธุรกิจให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และเพื่อพัฒนาในการเรียนการสอนให้มหาวิทยาลัยบัญชีสิ่งแวดล้อมใช้ในการสอนในมหาวิทยาลัยมากขึ้น

วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1. เพื่อเปรียบเทียบประเภทรูทกิจต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยตามลักษณะประชากร
3. เพื่อหาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยตามลักษณะทางบริษัท
4. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย

สมมติฐานการวิจัย

1. ประเภทธุรกิจที่ต่างกันย่อมมีความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน
2. ลักษณะทางประชากรของนักบัญชีที่ต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน
3. ลักษณะทางบริษัทที่ต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน
4. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน

ขอบเขตของการวิจัย

1. ศึกษาจากฐานข้อมูลของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต ในประเทศไทย
2. การศึกษาจะทำเฉพาะปัจจัยของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนจากผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมเท่านั้น
3. ศึกษา Sampling จากฐานข้อมูลของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย จำนวน 200 บริษัท จากบริษัทที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย จำนวน 432 บริษัท

นิยามคำศัพท์

1. การบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting หรือ Green Accounting) หมายถึง การบัญชีที่เป็นการแสดงสารสนเทศเกี่ยวกับผลกระทบของสิ่งแวดล้อมและผลการปฏิบัติงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับของสังคม และครอบคลุมถึงการบัญชีสำหรับผลกระทบของธุรกิจที่มีต่อปัญหาสิ่งแวดล้อม ซึ่งอาจสรุปได้ดังนี้

1.1 การบัญชีสำหรับหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น หรือความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากผลกระทบของการดำเนินงานของกิจการต่อสิ่งแวดล้อม

1.2 การบัญชีสำหรับการตีราคาทรัพย์สินส่วนเพิ่ม (Asset Revaluation) และประมาณการเงิน (Capital Projection)

1.3 การวิเคราะห์ในเรื่องที่สำคัญ เช่น พลังงาน ของเสีย และการปกป้องสิ่งแวดล้อม

1.4 การประเมินการลงทุนโดยรวมถึงปัจจัยสิ่งแวดล้อม

1.5 การพัฒนาระบบบัญชี และระบบสารสนเทศทางการบัญชี

1.6 การประเมินต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับจากโครงการปรับปรุงสิ่งแวดล้อม

1.7 พัฒนาเทคนิคด้านการบัญชีเพื่อนำเสนอสินทรัพย์ หนี้สิน และต้นทุนในแง่ของนิเวศวิทยา(Ecological) ที่ไม่เป็นตัวเงิน

2. ISO 14000 หมายถึง ISO ที่จัดเป็นลำดับของการพัฒนา และเผยแพร่การจัดการมาตรฐานสิ่งแวดล้อมโดยมาตรฐานองค์กรสากล ซึ่ง ISO 14000 ให้แนวทางหรือขอบเขตสำหรับองค์กรที่ต้องการพยายามจัดให้เข้าระเบียบเวลา ปรับปรุงการจัดการสิ่งแวดล้อม แต่ ISO 14000 ไม่ได้ใช้บังคับด้วยกฎหมาย สิ่งแวดล้อมและไม่ใช่เป็นข้อบังคับขององค์กรแต่เป็นการยึดมั่นด้วยความสมัครใจ เป็นชุดของมาตรฐานที่ประกอบไปด้วยมาตรฐานหลายเล่ม เริ่มต้นตั้งแต่หมายเลข 14001 จนถึง 14100 โดยแต่ละเล่มเป็นเรื่องของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อม

3. ISO 14001 หมายถึง ข้อกำหนดเกี่ยวกับระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Systems Specifications) หรือมาตรฐาน ISO14001 ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ระบุข้อกำหนดสำหรับนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมและการจัดการองค์กรให้สอดคล้องกับกฎหมายและวัตถุประสงค์ในการลดและขจัดมลพิษการบริหาร โครงการสิ่งแวดล้อม การควบคุม การตรวจสอบและติดตามผล การปรับปรุงระบบ การจัดเก็บเอกสารและการฝึกอบรมต่าง ๆ

4. สาขาอุตสาหกรรมการผลิตผลิตภัณฑ์ หมายถึง อุตสาหกรรมผลิตภัณฑ์ซึ่งประกอบด้วย 5 ประเภท ตามเลข ISIC ของสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม แสดงดังตารางที่ 1.1

ตารางที่ 1.1 แสดงสาขาอุตสาหกรรมการผลิตผลิตภัณฑ์

ประเภท	ISIC	สาขาอุตสาหกรรม	จำนวนผู้ได้รับการ รับรอง
1.	252	ผลิตภัณฑ์พลาสติก Plastic products	71
2.	29	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์ Machinery and equipment	70
3.	31	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ Electrical machinery	74
4.	32	วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม Radio, TV, communication equipment	116
5.	34/35	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา Motor vehicles/transport equipment	101

5. ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting Efficiency) หมายถึง การยอมรับ ชื่อเสียง ขององค์กร รวมทั้งผลการดำเนินงานขององค์กร และควมมีศักยภาพการแข่งขันที่ดีขึ้น

6. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี (Accountants' Competency) หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมจริยธรรมแนวคิดทางวิชาชีพ ที่จำเป็นในการแสดงความสามารถทำงาน (Competence) ซึ่งความสามารถเป็นคุณสมบัติที่มีในตัวบุคคลที่ทำให้บุคคลนั้นสามารถทำหน้าที่ของตนได้

7. การสนับสนุนของผู้บริหาร (Executives' Support) หมายถึง พฤติกรรมผู้บริหารซึ่งกำหนดทฤษฎีจุดมุ่งหมายเส้นทาง (Path-goal theory) ที่แสดงความสัมพันธ์กับสถานะ (Status) ความเป็นอยู่ (Well-being) และความต้องการของผู้ใต้บังคับบัญชา (Subordinates) การกระทำเพื่อสร้างความยินดี ความเป็นมิตร และความเข้ากันได้ อันได้แก่ การสนับสนุนด้านงบประมาณ นโยบายด้านการจัดการสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดการฝึกอบรม

8. แรงกดดันจากสังคม (Social Pressures) หมายถึง ลักษณะของวัฒนธรรมที่ชักนำ และมีแรงกดดันในการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลประกอบด้วย ค่านิยม (Values) ความต้องการ (Needs) และบรรทัดฐาน (Norms) ซึ่งมีแรงกดดันต่อบุคคลภายในวัฒนธรรมขององค์กร แรงกดดันจากสังคมจะเกี่ยวข้องกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมทางธรรมชาติ ลักษณะการประกอบอาชีพ ฯลฯ แรงกดดันจากสังคม อันจะได้รับแรงกดดันจากเทคโนโลยีด้านเศรษฐกิจ ระเบียบ กฎหมาย เป็นต้น โดย

ผู้บริหารจะต้องสามารถควบคุมความสัมพันธ์กับบุคลากรทำให้เกิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องได้แก่ การจูงใจบุคลากร โครงสร้างองค์การ ความเป็นผู้นำ และการบริหารทรัพยากรมนุษย์

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ได้ข้อมูลสารสนเทศไปใช้ในการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต
2. ได้ข้อมูลในการวางแผนในการพัฒนาสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ
3. ได้ข้อมูลในการปรับปรุงข้อมูลในรายงานบัญชีและการเงินให้ชัดเจน โดยสรุปการดำเนินงานทั้งด้านดี และด้านไม่ดีตามข้อเท็จจริงโดยเสนอในรายงาน
4. ได้ข้อมูลในการพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารงานด้านสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสม และติดตามการประเมินผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับประเด็นสิ่งแวดล้อม เช่นระบบนิเวศน์ ปัญหาโลกร้อน มลภาวะ ฯลฯ
5. สร้างภาพพจน์ที่ดีให้กับองค์กร เนื่องจากได้มีส่วนร่วมในการสร้างสรรค์จริยธรรมสภาพแวดล้อมให้แก่สังคมส่วนรวม เป็นผลให้ภาพพจน์ขององค์กรเป็นที่ยอมรับของสังคม
6. ช่วยลดต้นทุนในระยะยาว เนื่องจากการพิจารณาถึงการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าทำให้ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมน้อยที่สุด เป็นผลให้ต้นทุนต่ำลง
7. เพิ่มโอกาสในด้านการค้าทำให้การเจรจาทางการค้าสะดวกยิ่งขึ้น เป็นผลให้สามารถรักษาส่วนแบ่งทางการตลาด และเพิ่มขยายตลาดในอนาคตอีกด้วย
8. สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาการเรียนการสอนเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม

กรอบแนวความคิดในการทำวิจัย

1. ตัวแปรอิสระ (Independent variables) คือ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ที่ก่อให้เกิดผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ประสพการณ์ทำงานทางด้านบัญชี รายได้ต่อเดือน ตำแหน่งงาน ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ได้แก่ ประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวม รายได้ต่อปี จำนวนพนักงาน บริษัทเคย/ไม่เคยได้รับรางวัลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม และการจัดการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านค่านิยม การสนับสนุนของผู้บริหาร ได้แก่ ด้านการสนับสนุนงบประมาณ ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม และด้านการฝึกอบรม และแรงกดดันจากสังคม ได้แก่ การยอมรับ

จากลูกค้า กฎหมายและระเบียบข้อบังคับ รวมทั้งการแข่งขันเชิงธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต ในประเทศไทย

2. ตัวแปรตาม (Dependent variables) คือ ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต ในประเทศไทย

PDF

ตัวแปรอิสระ
(Independent variables)

ตัวแปรตาม
(Dependent variables)



ภาพที่ 1-1 กรอบแนวความคิดในการทำวิจัย

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

แนวความคิดที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ผู้ทำวิจัยได้ศึกษาจากแนวความคิด ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง มาสรุปเป็นแนวทางในการศึกษา ดังนี้

ความสำคัญของการบัญชีสิ่งแวดล้อม

การบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการบัญชีที่รวบรวมและจัดทำรายงานข้อมูลการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม เพื่อเปิดเผยต่อผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งการบัญชีสิ่งแวดล้อมแบ่งได้เป็น 3 ประเภท คือ

1. การบัญชีสิ่งแวดล้อมที่แสดงภาพรวมระดับชาติ (Environment National Accounting) จะรายงานเกี่ยวกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายสิ่งแวดล้อมที่รัฐบาลต้องลงทุนไปเพื่อรักษาทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อมของประเทศไทยให้มีความยั่งยืน (Sustainable) เป็นการแสดงข้อมูลในระดับมหภาค

2. การบัญชีสิ่งแวดล้อมทางบัญชีการเงิน (Environment Financial Accounting) เป็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนของธุรกิจเพื่อรักษาสิ่งแวดล้อม มีการแสดงรายได้ ค่าใช้จ่ายที่อาจเกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ตลอดจนภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตหากไม่ได้ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม การรายงานดังกล่าวแสดงในระดับจุลภาคต่อบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก ปกติจะแสดงการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวตามมาตรฐานหรือข้อบังคับที่ทางราชการกำหนดไว้ ตัวอย่างเช่น ในประเทศญี่ปุ่น กระทรวงสิ่งแวดล้อม (Ministry of Environment) จะออกกฎหมายให้ธุรกิจต่างๆของญี่ปุ่นเปิดเผยข้อมูลการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม สำหรับในประเทศไทย ยังไม่มีมาตรฐานหรือกฎหมายที่เกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยเฉพาะ จึงไม่เห็นรายงานการบัญชีสิ่งแวดล้อมในรายงานประจำปีของกิจการ

- 3.การบัญชีสิ่งแวดล้อมทางบัญชีบริหารหรือการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Accounting) เป็นการเปิดเผยและจัดทำรายงานข้อมูลด้านการลงทุน ด้านต้นทุนและรายได้ที่เป็นผลกระทบจากการบริหารสิ่งแวดล้อมของกิจการ เป็นการจัดทำรายงานต่อฝ่ายบริหาร

ภายในของกิจการ เนื่องจากปัจจุบันมีการส่งออกสินค้าที่อาจก่อให้เกิดอันตรายต่อผู้บริโภค หรือทำลายบรรยากาศของโลก หรือทรัพยากรธรรมชาติที่มีอยู่จำกัด องค์การด้านสิ่งแวดล้อมสากล ของยุโรปและอเมริการวมทั้งของสหประชาชาติ จึงบัญญัติมาตรการต่างๆ เช่น ISO 14000 กิจการ ขั้นนำที่ค้าขายในระดับสากลจะต้องมีระบบบริหารสิ่งแวดล้อมที่เป็นมาตรฐาน สำหรับการบัญชี บริหารสิ่งแวดล้อมเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนการบริหารสิ่งแวดล้อมโดยตรงเพราะจะทำให้ฝ่าย บริหารทราบภาวะการลงทุนรวมทั้งรายได้และต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อม เช่น การบำบัดน้ำเสีย การใช้ เทคโนโลยีการผลิตที่สะอาด (Cleaner Technology) อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารธุรกิจ และ ในปัจจุบันกิจการชั้นนำของประเทศไทยบางแห่งได้มีการประยุกต์การบัญชีสิ่งแวดล้อมมาใช้ ซึ่ง ส่วนใหญ่เป็นการริเริ่มจากแผนกผลิตมากกว่าแผนกบัญชี (ดวงมณี โกมารทัต, 2008)

ในประเทศแถบยุโรปและอเมริกาได้ให้ความสนใจกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมเพิ่มมากขึ้น โดยชาวอเมริกาเริ่มตระหนักว่าปัญหาสิ่งแวดล้อมเป็นปัญหาที่ยากในการแก้ไข ทั้งนี้จะเห็นได้จากการออกกฎหมายเพื่อลงโทษกิจการที่ปล่อยของเสียและมลภาวะสู่สังคม โดยใช้นโยบายว่าถ้าผู้ใด ก่อมลภาวะจะต้องเป็นผู้ชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้น (The Polluter Pays Principle) แต่พบว่าเอกชน ไม่สามารถรับภาระในการกำจัดมลภาวะได้ ส่วนภาครัฐเองก็ไม่สามารถจะกำจัดได้ในเวลาอันสั้น เช่นกันเพราะต้องใช้งบประมาณสูงมาก สำหรับประเทศแถบเอเชียและประเทศไทยนั้นมีการเริ่มให้ ความสนใจต่อปัญหาสิ่งแวดล้อมดังกล่าวมาตั้งแต่ประมาณปี พ.ศ.2535 แต่ยังไม่แพร่หลายและเป็น ที่รู้จักในวงกว้างมากนัก อาจเนื่องมาจากอาจยังเป็นความรู้ใหม่และไม่ค่อยมีผู้รู้หรือยังไม่มีตำรา ประกอบมากนัก รวมถึงยังไม่มีผู้ศึกษาอย่างจริงจัง ประกอบกับกฎหมายที่ใช้บังคับในเรื่องดังกล่าว ยังมีไม่มากนักและยังไม่ชัดเจน รวมถึงเมื่อเศรษฐกิจในภาคพื้นเอเชียได้ประสบปัญหาวิกฤตการณ์ อย่างเช่นปัจจุบันและอยู่ในภาวะถดถอยลงด้วย จึงทำให้ความสนใจในเรื่องสิ่งแวดล้อมของกิจการ บางแห่งจึงลดลง (ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล , 2542:291)

สำหรับปัจจุบันการบัญชีสิ่งแวดล้อมได้เพิ่มความเกี่ยวข้องกับองค์กรหรือหน่วยงานต่างๆ มากขึ้น เนื่องจากมลภาวะที่มีต่อสิ่งแวดล้อมนั้นได้ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจ สังคม และ การเมืองทั่วโลก ดังนั้น หน่วยงานระดับประเทศและระหว่างประเทศจึงมีความพยายามที่จะเพิ่ม มาตรการเพื่อรักษาสิ่งแวดล้อม รวมทั้งลดและป้องกัน ตลอดจนบรรเทาผลกระทบจากมลภาวะซึ่ง ส่งผลทำให้เกิดแนวโน้มที่กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลต่อสังคมเกี่ยวกับนโยบายด้านสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ด้านสิ่งแวดล้อม (ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์, 2542 : 280) ตลอดจนการยอมรับ ชื่อเสียงขององค์กรรวมทั้งผลการดำเนินงานขององค์กรและความมีศักยภาพการแข่งขันที่ดีขึ้นของ กิจการ ดังนั้น เพื่อแสดงถึงความเอาใจใส่และตระหนักในปัญหาดังกล่าวควบคู่ไปกับการทำธุรกิจ และให้ความสนใจการบัญชีและการรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมให้มีความสำคัญและความจำ

เป็นมากยิ่งขึ้น เพราะจากการดำเนินการด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการนั้นจะมีผลกระทบต่อสภาพของงบการเงินต่อผู้มีส่วนได้เสีย ได้แก่ ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ รัฐบาล สาธารณชน และผู้สนใจโดยทั่วไป นอกจากนั้นกิจการที่รับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมจะต้องมีระบบการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถลดความเสี่ยงทางการเงินของกิจการอันเกิดจากค่าใช้จ่ายหรือผลเสียหายทางด้านสิ่งแวดล้อม และยังทำให้เกิดผลประโยชน์ในด้านต่างๆ เช่น ขวัญและกำลังใจของพนักงาน ผลประโยชน์ด้านภาษีและลดค่าปรับต้นทุนการดำเนินงานที่ต่ำ สร้างชื่อเสียงให้กิจการ ตลอดจนสามารถเพิ่มโอกาสในการแข่งขัน (สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2543:310) จึงกล่าวได้ว่า ผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย (Stakeholder) ต้องให้ความร่วมมือและส่งเสริมให้กิจการที่ดำเนินธุรกิจมีความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมและสังคม

แนวคิดการบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของการบัญชีการเงิน

การบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นศาสตร์แขนงหนึ่งของวิชาการบัญชี ภายใต้แนวคิดของการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมให้ยั่งยืน โดยสิ่งแวดล้อมในที่นี้ หมายถึง ธรรมชาติที่แวดล้อมไปด้วย อากาศ น้ำ พื้นดิน พันธุ์พืช พันธุ์สัตว์ต่างๆ และทรัพยากรสูญเสีย เช่น เหมืองแร่ เชื้อเพลิงจากฟอสซิล เป็นต้น ซึ่งนักบัญชีมีความพยายามที่จะให้มีการบันทึก การรับรู้ และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม โดยยึดหลักการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม โดยอาจสรุปได้ว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อม หมายถึง การบัญชีที่แสดงสารสนเทศเกี่ยวกับผลกระทบของสิ่งแวดล้อมและผลการปฏิบัติงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กรธุรกิจ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารสิ่งแวดล้อมและอุตสาหกรรมต่างๆ (ดวงมณี โกมารทัต , 2545 : 70)

ในปัจจุบันความแตกต่างในกฎหมายและข้อบังคับของนานาประเทศ จะเห็นได้ว่าบางประเทศบังคับให้ธุรกิจต้องเปิดเผยผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมซึ่งเกิดจากการดำเนินงาน ส่วนบางประเทศก็ไม่ได้กำหนดเป็นข้อบังคับและกฎระเบียบโดยเฉพาะ แต่เมื่อใดก็ตามที่กิจการได้ก่อให้เกิดความเสียหายต่อสิ่งแวดล้อมก็จะต้องจ่ายค่าปรับและเงินชดเชยค่าเสียหายแก่ผู้เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก กรณีเช่นนี้ได้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องหันมาใส่ใจและให้ความสำคัญต่อระบบการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยสมัครใจ ทั้งนี้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมบ้าง น้อยบ้าง ตลอดจนสถาบันการบัญชีและองค์กรอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมทั้งในระดับประเทศและระดับโลกได้ทำการศึกษาแนวคิด หลักการและวิธีรายงานทางการเงินบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเพื่อให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ (ดวงมณี โกมารทัต , 2545 : 70)

ด้านภาคการเงินและการบัญชี นักบัญชีควรเข้าไปมีบทบาทในการกระตุ้นให้ธุรกิจมีความสนใจในการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพเป็น

ประโยชน์ต่อทั้งกิจการและสาธารณชนในระดับสากล ตั้งแต่ปลายปี พ.ศ.2535 องค์การสหประชาชาติได้ตั้งคณะทำงานในการกำหนดมาตรฐานสากลเกี่ยวกับการบัญชีและรายงาน (The Intergovernmental Working Group of Export International Standards of Accounting and Reporting : ISAR) ซึ่งคณะทำงานได้ให้ความสนใจในเรื่องที่เกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม และได้ดำเนินการศึกษาวิจัยมากมายทั้งในระดับชาติและในระดับกิจการอย่างต่อเนื่องมาโดยตลอด เพื่อระบุแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมที่สุด รวมทั้งลดความแตกต่างในทางปฏิบัติและเพื่อให้ประเทศสมาชิกพิจารณาสถานะของประเทศตนในการกำหนดมาตรฐาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติของตนให้สอดคล้องกับประเทศสมาชิกอื่น ซึ่ง ISAR ได้ออกเป็นรายงานแนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม (UNCTAD-ISAR Report-Environmental Financial Accounting) และได้มีการปรับปรุงแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่องตลอดมา เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติเดียวกันในระดับสากล (ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ , 2542 : 279) ทั้งนี้ ISAR ได้ให้แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยครอบคลุมถึงการรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อม การรับรู้หนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม การบันทึกต้นทุนสิ่งแวดล้อม การวัดมูลค่าหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม การบัญชีด้านต้นทุนสิ่งแวดล้อม และหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมซึ่งเกี่ยวข้องกับคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สินตามแม่บทการบัญชี กล่าวคือ รายการที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมจะบันทึกและรับรู้เป็นองค์ประกอบของงบการเงินได้ก็ต่อเมื่อรายงานดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงินและเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ (ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ , 2542 : 282 -288) ซึ่งมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับต้นทุน ค่าใช้จ่าย หรือสินทรัพย์สำหรับสิ่งแวดล้อม

การบัญชีสินทรัพย์ด้านต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมเป็นการกล่าวถึง ต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อมที่มีองค์ประกอบที่จะสามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้ตามเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่เหมาะสม และสามารถวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

1. การรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อม (Recognition)

ในแนวทางปฏิบัติดังกล่าวกำหนดให้กิจการจะต้องรับรู้ต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมในรอบบัญชีที่เกิดขึ้น หากต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมดังกล่าวอยู่ในเกณฑ์ที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้ กิจการจะต้องบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายตามที่เห็นสมควร

ในบางกรณีต้นทุนสิ่งแวดล้อมอาจมีความสัมพันธ์ต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนรวมถึงความเสียหายต่อทรัพย์สินที่เกิดก่อนการรวมกิจการ หรืออุบัติเหตุ หรือกิจกรรมอื่นๆ ก่อนงวดปัจจุบันที่ต้องกำจัด และต้นทุนที่ช่วยกำจัดสิ่งปนเปื้อนของสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นในงวดบัญชี

ก่อน มาตรฐานการบัญชีโดยทั่วไปจะไม่รวมต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่ปรับปรุงของงวดบัญชีก่อน เว้นแต่กรณีมีการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี หรือแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญ ตัวอย่างข้างต้นโดยทั่วไปไม่เหมาะสมที่จะปรับปรุงค่าใช้จ่ายของงวดก่อน (ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ , 2542 : 283)

ต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อ

1. เพิ่มความสามารถหรือปรับปรุงความปลอดภัยหรือประสิทธิภาพของสินทรัพย์อื่นๆ ที่กิจการเป็นเจ้าของ

2. ลดหรือป้องกันไม่ให้เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อม ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากผลของการดำเนินงานในอนาคตของกิจการ

3. การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม

คำนิยามของสินทรัพย์ในแม่บทการบัญชีได้กำหนดว่า กรณีต้นทุนที่เกิดขึ้นในกิจการที่จะสามารถก่อให้เกิดประโยชน์ทางเศรษฐศาสตร์ในอนาคต ซึ่งกิจการพึงจะรับรู้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน และทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่เป็นไปตามขอบเขตข้างต้นให้บันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน รายจ่ายฝ่ายทุนควรพิจารณาให้เหมาะสมกับต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นว่าเพื่อเหตุผลของความปลอดภัยด้านสิ่งแวดล้อม หรือช่วยลดหรือป้องกันมลภาวะสิ่งแวดล้อม หรือเพื่อรักษาสภาพสิ่งแวดล้อมในอนาคต ที่ต้นทุนดังกล่าวอาจจำเป็น หากกิจการจะได้รับหรือได้รับประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตอย่างต่อเนื่อง

ต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมหลายๆอย่างๆไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ในอนาคต หรือไม่สัมพันธ์กับประโยชน์ในอนาคตอย่างที่จะบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ ตัวอย่างเช่น การบำบัดน้ำเสีย ค่าใช้จ่ายจากการบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อม ค่าตรวจสอบ ค่าปรับจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายสิ่งแวดล้อม รวมทั้งค่าชดเชยความเสียหายต่อบุคคลที่สามจากความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อม เป็นต้น ให้ตัดเป็นรายจ่ายทันที

กรณีกิจการรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อมเป็นสินทรัพย์ที่มีความสัมพันธ์กับสินทรัพย์อื่น กิจการต้องรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อม โดยแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์นั้นด้วย ไม่ควรรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก ในหลายกรณีที่ต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่บันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนมีความเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์อื่นและไม่สามารถระบุหรือแยกประโยชน์ในอนาคตของต้นทุนสิ่งแวดล้อมได้ ประโยชน์ในอนาคตของต้นทุนดังกล่าวจะเกี่ยวโยงกับสินทรัพย์อื่นที่ก่อให้เกิดประโยชน์ในการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น การขนย้ายแร่ใยหินออกจากอาคาร (สุกมิตร เตชะมนตรีกุล , 2542 : 298)

2. การวัดมูลค่าต้นทุนสิ่งแวดลอม (Measurement)

เมื่อบันทึกต้นทุนสิ่งแวดลอมเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน และถือเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์อื่นแล้ว สินทรัพย์ที่รวมกันดังกล่าวต้องทดสอบถึงการด้อยค่า และความเหมาะสมของการปรับลดมูลค่า เนื่องจากในบางกรณีผลของการรวมกันดังกล่าวจะทำให้บันทึกสูงกว่า Recoverable Value เป็นผลให้สินทรัพย์ที่รวมกันดังกล่าวต้องทดสอบการด้อยค่า ทำนองเดียวกับการบันทึกต้นทุนสิ่งแวดลอมเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนแยกต่างหากก็ต้องทดสอบการด้อยค่าด้วย ขณะเดียวกันการรับรู้และการวัดค่าของการด้อยค่าที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดลอมก็จะเป็นไปตามหลักการเดียวกันของการด้อยค่าอื่น ซึ่งความไม่แน่นอนสูง โดยเฉพาะกรณีที่ถูกล่ามว่า มีผลกระทบต่อมูลค่าของสิ่งแวดลอมต่อมูลค่าสินทรัพย์ของผู้อื่นก็ต้องพิจารณาถึงผลกระทบนั้นด้วย (ผ่องพรรณ เจริญวิริยะพันธ์ , 2542 : 284)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดลอม

การบัญชีหนี้สินสิ่งแวดลอมเป็นการประเมินถึงภาระผูกพันที่ก่อให้เกิดต้นทุนสำหรับสิ่งแวดลอมทั้งภาระผูกพันที่เกิดขึ้นแล้วและมีผลมาจากงวดบัญชีก่อน ภาระผูกพันในงวดบัญชีปัจจุบันและภาระผูกพันที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต โดยมีหลักเกณฑ์ในการรับรู้และวิธีการวัดมูลค่าที่เหมาะสมมาปฏิบัติใช้กับรายการหนี้สินด้านสิ่งแวดลอม (ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล , 2542 : 299-300) ดังต่อไปนี้

1. การรับรู้หนี้สินสิ่งแวดลอม (Recognition)

หนี้สินด้านสิ่งแวดลอม หมายถึง ภาระผูกพันเกี่ยวกับต้นทุนสิ่งแวดลอมที่เกิดขึ้นในกิจการ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับรู้หนี้สิน หากจำนวนเงินหรือระยะเวลาของค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดหนี้สินไม่แน่นอน

กิจการจะต้องรับรู้หนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดลอมตามปกติ เมื่อภาระผูกพันที่ก่อให้เกิดต้นทุนสำหรับสิ่งแวดลอม ซึ่งภาระผูกพันดังกล่าวรวมถึงภาระผูกพันทางกฎหมาย ภาระผูกพันที่กิจการกำหนดขึ้น หรือ ภาระผูกพันที่เกิดจากแนวคิดทางคุณธรรมและจริยธรรม

ในบางสถานการณ์ กิจการอาจจะไม่สามารถประมาณการจำนวนหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดลอมได้ทั้งหมดหรืออาจจะประมาณการได้เพียงบางส่วน กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงที่ว่าหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดลอมได้เกิดขึ้น และเปิดเผยข้อเท็จจริงของการไม่สามารถประมาณการจำนวนหนี้สินพร้อมด้วยเหตุผลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และเมื่อความเสียหายทางสิ่งแวดลอมเกี่ยวข้องกับทรัพย์สินของกิจการเอง หรือเกิดขึ้นจากการดำเนินงานและมีผลกระทบต่อทรัพย์สินของผู้อื่นโดยที่กิจการไม่สามารถแก้ไขได้ กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสียหายดังกล่าวในหมายเหตุ

ประกอบงบการเงินหรือเปิดเผยในรายงานที่แยกจากงบการเงิน เมื่อมีความเป็นไปได้ที่กิจการอาจจะสามารถแก้ไขความเสียหายดังกล่าวได้ภายในรอบบัญชีถัดไป กิจการจะต้องเปิดเผยหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นไว้ด้วย

แม้ว่าจะไม่มีภาระผูกพันใดสำหรับกิจการในการที่จะแก้ไขความเสียหายทางสิ่งแวดล้อม วันที่ในงบดุล แต่สถานการณ์อาจจะเปลี่ยนแปลงไปในรอบบัญชีถัดไป ตัวอย่างเช่น การออกกฎหมายใหม่หรือการขายสินทรัพย์ของกิจการก็จะถือเป็นภาระผูกพัน ซึ่งต้องพิจารณารับรู้หรือเปิดเผยถึงขอบเขตของความเสียหายทางสิ่งแวดล้อมที่มีต่อทรัพย์สินของกิจการและต่อทรัพย์สินของผู้อื่น เป็นต้น

สำหรับต้นทุนในอนาคตเพื่อปรับสภาพสถานที่ซึ่งเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในงวดก่อนเพื่อจัดเตรียมสินทรัพย์ หรือกิจกรรมในการดำเนินงานและได้รับรู้เป็นหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมแล้ว ในขณะที่ความเสียหายที่เกี่ยวข้องได้เกิดขึ้น ควรรับรู้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ซึ่งหมายถึง การบันทึกต้นทุนสิ่งแวดล้อมเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง หรืออาจบันทึกแยกเป็นสินทรัพย์ต่างหากตามความเหมาะสม

2. การวัดมูลค่าหนี้สินสิ่งแวดล้อม (Measurement)

กิจการจะต้องประมาณการหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อม โดยใช้ประมาณการที่ดีที่สุด โดยกิจการจะต้องเปิดเผยรายละเอียดของวิธีการที่ใช้ในการประมาณการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในบางกรณี หากกิจการไม่สามารถประมาณการหนี้สินดังกล่าวได้ กิจการจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในบางสถานการณ์ อาจจะเป็นการยากที่จะพิจารณาประมาณการหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อมเนื่องจากความไม่แน่นอนของปัจจัยหลายอย่าง แต่กิจการจะสามารถประมาณ “ช่วงของการสูญเสีย” (range of loss) ได้ กิจการจะใช้ประมาณการที่ดีที่สุดที่อยู่ในช่วงของการสูญเสียดังกล่าว หากกิจการไม่สามารถพิจารณาหา “ประมาณการที่ดีที่สุด” ได้ กิจการต้องรับรู้ประมาณการขั้นต่ำของช่วงเป็นอย่างน้อย

สำหรับหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อมที่จะยังไม่ได้ชำระในระยะเวลาอันใกล้ กิจการควรวัดมูลค่าหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันในการประมาณการค่าใช้จ่ายในอนาคตที่จำเป็นต้องมี โดยอยู่บนพื้นฐานปัจจุบันของต้นทุนในการดำเนินการตามกิจกรรมที่ต้องมี รวมทั้งกฎหมายและข้อกำหนดอื่นที่มีอยู่ การวัดมูลค่าหนี้สินด้วยต้นทุนปัจจุบันทั้งหมด (Full Cost) ต้องพิจารณาถึงการยอมรับได้ด้วย สำหรับต้นทุนที่รับผิดชอบในระยะยาว ให้คาดคะเนค่าใช้จ่ายในอนาคตตามระยะเวลาที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการก็สามารถนำมาใช้ได้ วิธีการที่ใช้ก็ต้องเปิดเผยไว้ด้วย กรณีที่ใช้วิธีการตั้ง

ค่าเพื่อจำนวนเงินที่ใช้ประมาณการของค่าเผื่อที่จำเป็นทั้งหมดต้องครอบคลุมถึงต้นทุนที่รับผิดชอบในระยะยาว ซึ่งต้องนำมาเปิดเผยด้วย

แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ค่าชดเชย

สิ่งที่คาดว่าจะได้รับคืนจากบุคคลที่สามจะต้องไม่หักกลบกับหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อม แต่จะต้องบันทึกแยกต่างหากเป็นสินทรัพย์ นอกเสียจากว่าได้รับสิทธิตามกฎหมาย เมื่อเป็นจำนวนหักกลบเนื่องจากได้รับสิทธิตามกฎหมาย กิจการจะต้องเปิดเผยจำนวนเต็มของทั้งหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อมและสิ่งที่คาดว่าจะได้รับคืนด้วย และหากกิจการคาดว่าจะจำหน่ายสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องหรือเศษซากได้ ก็ควรนำมาหักกลบกับหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม (สุกมิตร์ เตชะมนตรีกุล , 2542 : 299)

แนวคิดการบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของการบัญชีบริหาร

แนวคิดในมุมมองนี้เป็นการบัญชีที่ระบุ ประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูลและสารสนเทศต่างๆที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน เสนอต่อผู้บริหารทุกระดับภายในองค์กร ทั้งนี้เพื่อให้ฝ่ายบริหารได้ใช้รายละเอียดดังกล่าวเป็นเครื่องมือในการบริหารสิ่งแวดล้อมของกิจการ เนื่องจากการเสนอการบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองนี้จะแตกต่างจากมุมมองทางการบัญชีการเงินตรงที่ผู้ใช้ข้อมูล คือบุคคลหรือหน่วยงานที่อยู่ภายในกิจการและไม่จำเป็นต้องรายงานที่อยู่ภายในกิจการ และไม่จำเป็นที่จะต้องรายงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้เกิดการบัญชีสิ่งแวดล้อม(Environmental Management Accounting) เนื่องจากธุรกิจแต่ละแห่งมีระบบการบริหารสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกัน จึงส่งผลให้เกิดระบบการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันไปด้วย (ดวงมณี โกมารทัต , 2545 : 72) ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีการจัดทำการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมที่เป็นบรรทัดฐานสำหรับธุรกิจถือปฏิบัติ แต่อย่างไรก็ตามมีหน่วยงานราชการ สถาบันหรือองค์การพิทักษ์สิ่งแวดล้อมทั้งในระดับประเทศ ระดับโลกหลายแห่ง ได้มีการกำหนดแนวปฏิบัติทางการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมแล้ว

วัตถุประสงค์สำคัญของการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม คือ การวิเคราะห์ ประมวลผลและจัดทำรายงานข้อมูลและสารสนเทศเสนอต่อผู้บริหารทุกระดับขององค์กร ซึ่งฝ่ายบริหารจะสามารถนำรายละเอียดดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในเรื่องต่างๆ (ดวงมณี โกมารทัต , 2545 : 72) ดังต่อไปนี้

- 1.) การออกแบบผลิตภัณฑ์โดยคำนึงถึงผลกระทบต่อด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Product Design)

- 2.) การออกแบบกระบวนการผลิตโดยคำนึงถึงผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Process Design)
- 3.) การจัดหาปัจจัยการผลิต (Purchasing Logistics)
- 4.) การควบคุมต้นทุนการปฏิบัติงาน (Operational Cost Control)
- 5.) การปันส่วนต้นทุน (Cost Allocation)
- 6.) การกำหนดราคาขายผลิตภัณฑ์ (Product Pricing)
- 7.) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Performance Evaluation)
- 8.) การตัดสินใจโครงการลงทุนด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Capital Expenditure)
- 9.) การกำจัดของเสีย (Waste Management)
- 10.) การบริหารเพื่อนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle Management)
- 11.) การวางกลยุทธ์ด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Strategic Planning)
- 12.) การวิเคราะห์วัฏจักรผลิตภัณฑ์ (Product Life-Cycle Analysis)
- 13.) การประเมินต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อมโดยรวม (Total Cost Assessment)

จะเห็นได้ว่าการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมให้ประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารหลายประการ และบุคลากรที่ได้รับผลกระทบจากการประยุกต์การบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อม ก็คือนักบัญชีบริหาร ซึ่งจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในระบบการบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมเป็นอย่างดี ซึ่งเป็นหน้าที่ที่สำคัญของนักบัญชีบริหาร (ดวงมณี โกมารทัต , 2543 : 73) ได้แก่

- 1.) ปรับปรุงระบบข้อมูลที่มีอยู่ให้เป็นระบบข้อมูลเพื่อการบริหารสิ่งแวดล้อม
- 2.) การวางแผนธุรกิจโดยคำนึงถึงผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม มีการคาดคะเนรายได้ต้นทุน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม
- 3.) การประมวลผลและจำแนกประเภทต้นทุนสิ่งแวดล้อม
- 4.) ปรับปรุงวิธีการปันส่วนต้นทุนและการคำนวณต้นทุนสิ่งแวดล้อมเข้าผลิตภัณฑ์
- 5.) การประเมินและวิเคราะห์โครงการลงทุนอันเนื่องจากการบริหารสิ่งแวดล้อม เช่น โครงการบำบัดน้ำเสีย โครงการขจัดมลภาวะ สารพิษ และของเสียอันตราย เป็นต้น
- 6.) การวิเคราะห์ต้นทุน ผลได้ ประสิทธิภาพ และเงินลงทุนภายหลังการปรับปรุงด้านสิ่งแวดล้อม
- 7.) การตรวจสอบสิ่งแวดล้อม (Environmental Audit) ในกิจการอื่นก่อนตัดสินใจรวมหรือควบกิจการ

8.) การประเมินผลกระทบต้นทุนสิ่งแวดล้อมและความเสี่ยงทางการเงิน เพื่อนำไปวางแผนธุรกิจในระยะยาว

9.) จัดให้มีระบบข้อมูลและการจัดทำรายงานที่สนับสนุนโครงการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมซึ่งเกิดขึ้นตามข้อบังคับของทางราชการ หรือโครงการที่ธุรกิจดำเนินการเองโดยสมัครใจ

10.) จัดทำข้อมูล สารสนเทศ และรายงานที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมแก่ฝ่ายบริหารหน่วยงานที่ต้องการ

แนวคิดการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุน และหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม มีความสำคัญต่อการให้ ความชัดเจน หรือเป็นการอธิบายเพิ่มเติมรายการที่มีอยู่ในงบดุล หรืองบกำไรขาดทุน โดยอาจแสดง ไว้ในงบการเงิน หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือในบางกรณีอาจเปิดเผยไว้เป็นรายงาน แยกต่างหากเป็นการเฉพาะจากงบการเงิน ทั้งนี้การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเป็นการ สะท้อนถึงทัศนคติความรับผิดชอบต่อสังคมอันเป็นวัตถุประสงค์อันชอบธรรมของธุรกิจ การเปิดเผย ดังกล่าวเป็นความพยายามอย่างหนึ่งที่จะให้ข้อมูลนอกเหนือจากข้อมูลในงบการเงินตามปกติ การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมอาจนำเสนอและเปิดเผยโดยผลบังคับทางกฎหมาย หรือโดยความ สมัครใจของกิจการ ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมควรเป็นไปตามลำดับต่อไปนี้ (ศุภมิตร เต ชะมนตรีกุล , 2542 : 301-303)

1. ต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อม (Environment Costs) ซึ่งมีลักษณะการเปิดเผยดังนี้

1.1 ประเภทของรายการที่พิจารณาให้เป็นต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อม ตัวอย่างเช่น การ รักษาสภาพน้ำ การกำจัดของเสีย การแก้ไขบำบัดการนำของเสียกลับมาใช้ใหม่ เป็นต้น

1.2 รายการที่รวมอยู่ในต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อม

1.3 จำนวนของต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมที่หักออกจากรายได้ ต้นทุนที่แยกประเภท เป็นต้นทุนเกี่ยวกับการดำเนินงาน(Operating Cost) หรือต้นทุนที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน(Non- operating Cost) ต้นทุนที่แยกแยะตามลักษณะและขนาดของธุรกิจและ/หรือประเภทของ สิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ รวมถึงจำนวนต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมที่ได้บันทึกเป็นต้นทุน ของสินทรัพย์ในระหว่างงวดด้วย

1.4 เปิดเผยต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นและเป็นผลมาจากโทษปรับและ โทษของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับที่มีต่อสิ่งแวดล้อม รวมทั้งการชดเชยค่าเสียหายที่เกิด จากการสูญเสียหรือบาดเจ็บที่มีสาเหตุมาจากความเสียหายและมลพิษทางสิ่งแวดล้อมให้แก่บุคคลที่ สาม เป็นรายการแยกต่างหาก

1.5 เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับโทษปรับ โทษของการไม่ปฏิบัติตามและการชดเชยค่าเสียหายที่แตกต่างจากต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมอื่นๆ ซึ่งไม่ก่อให้เกิดประโยชน์กลับคืนสู่กิจการเป็นรายการแยกต่างหาก

1.6 ต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมที่บันทึกเป็นรายการพิเศษเป็นรายการแยกต่างหาก

2. หนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อม (Environment Liabilities) ซึ่งมีลักษณะการเปิดเผยดังนี้

2.1 เปิดเผยหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อมเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุลหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.2 ข้อมูลพื้นฐานที่ใช้ในการวัดค่าของหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อม (วิธีมูลค่าปัจจุบันหรือวิธีต้นทุนปัจจุบัน)

2.3 ประเภทของหนี้สิน ดังต่อไปนี้

ก) คำอธิบายย่อๆเกี่ยวกับประเภทของหนี้สิน

ข) คำชี้แจงเกี่ยวกับเวลาและเงื่อนไขของการชำระคืน

เมื่อมีความไม่แน่นอนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อจำนวนของหนี้สินหรือระยะเวลาที่จะชำระคืน กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

3. นโยบายทางการบัญชี (Accounting policies) นโยบายทางการบัญชีใดที่ระบุได้ว่าเกี่ยวข้องกับหนี้สินและต้นทุนสิ่งแวดล้อม (ผ่องพรรณ เจริญวิริยะพันธ์ , 2542 : 290)

4. เรื่องอื่นทั่วไป (General)

4.1 ลักษณะของหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อมและต้นทุนที่ได้รับรู้ในงบการเงิน รวมถึงคำอธิบายย่อๆเกี่ยวกับความเสียหายทางสิ่งแวดล้อม กฎหมายหรือข้อบังคับที่กำหนดให้ต้องมีการแก้ไขสิ่งแวดล้อม และกฎหมายหรือเทคโนโลยีปัจจุบันใดๆที่คาดว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงอย่างสมเหตุสมผลและมีผลกระทบต่อจำนวนที่ได้ตั้งไว้

4.2 ประเภทของสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกิจการและอุตสาหกรรมของกิจการซึ่งรวมถึงนโยบายอย่างเป็นทางการและแผนงานที่กิจการนำมาปรับใช้ หากไม่มีนโยบายหรือแผนงานอยู่เดิม กิจการจะต้องกล่าวถึงข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย รวมทั้งการปรับปรุงส่วนสำคัญต่างๆของกิจการที่ได้กระทำมาตั้งแต่เริ่มมีนโยบายหรือตลอดระยะเวลาห้าปีที่ผ่านมา แล้วแต่ว่าระยะเวลาใดจะสั้นกว่า และขอบเขตของมาตรการของการป้องกันทางสิ่งแวดล้อมที่ได้ดำเนินการตามข้อบังคับของทางราชการและขอบเขตของข้อกำหนดของทางราชการ ตลอดจนการดำเนินงานใดๆที่อยู่ภายใต้กฎหมายเพื่อสิ่งแวดล้อม

แนวคิดการจัดทำรายงานสิ่งแวดล้อม

ในการจัดทำรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมและการพัฒนาที่ยั่งยืนควรคำนึงถึงการนำหลักการ Triple line มาใช้ โดยใช้รายงานดังกล่าวควรประกอบด้วย 3 ด้าน (สำนักกำกับดูแลธุรกิจ , 2543 : 307-308) คือ

- 1.) ผลการดำเนินงานด้านเศรษฐกิจ (Economic performance) หรือรายงานด้านบัญชีการเงิน
- 2.) ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental performance) หรือรายงานด้านสิ่งแวดล้อม
- 3.) ผลการดำเนินงานด้านสังคมและจรรยาบรรณ (Social/ethical performance) หรือรายงานด้านการบัญชีสังคมและจรรยาบรรณ

การรายงานทั้ง 3 ด้านจัดได้ว่าเป็นการรายงานที่ยั่งยืน และในรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมควรเน้นให้เห็นความสัมพันธ์และความรับผิดชอบในด้านสิ่งแวดล้อมต่อสังคม โดยสิ่งแวดล้อมเป็นส่วนหนึ่งของ Social Accounting โดยเกณฑ์ในการจัดทำรายงานโดยยึดหลัก Triple bottom line จะเป็นมุมมองในระยะยาวโดยเน้นเกณฑ์ด้านสังคม ประกอบกับเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อม อันเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Government) และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ซึ่งจะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับกิจการในระยะยาว นอกจากนี้องค์กรหลายแห่งในปัจจุบันได้ให้ความสำคัญกับสิ่งแวดล้อมมากขึ้น เช่น กองทุนสำรองเลี้ยงชีพของประเทศไทย มีข้อกำหนดว่าต้องนำเงินไปลงทุนในกิจการที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม และการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมที่ดี จัดว่าเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบต่อสังคมด้วย ธนาคารหลายแห่งในปัจจุบันจะมีข้อกำหนดในการพิจารณาสินเชื่อให้ลูกค้าที่มีการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมที่ดีเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงของธนาคาร ตลาดหลักทรัพย์หลายแห่งรวมทั้งประเทศไทยกำหนดให้มีการเปิดเผยการดำเนินการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมไว้ในงบการเงินด้วย บางประเทศ เช่น อียิปต์ มีสิ่งจูงใจด้านภาษีสำหรับกิจการที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม ดังนั้นจะเห็นว่าในปัจจุบันผู้ลงทุนไม่ได้เน้นเรื่องผลตอบแทนหรือเงินปันผลที่สูง ซึ่งเป็นมุมมองในระยะสั้นเท่านั้น แต่จะเน้นถึงผลกระทบในระยะยาวด้วย นอกจากนี้ประเทศที่พัฒนาแล้วจะเล็งเห็นความสำคัญของผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมมากกว่าประเทศที่กำลังพัฒนา โดยประเทศที่กำลังพัฒนาจะไม่ให้ความสำคัญด้านสิ่งแวดล้อมในระดับจุลภาค แต่จะเน้นเฉพาะภาพรวมในระดับมหภาค

อุปสรรคในการทำรายงานเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมและการพัฒนาที่ยั่งยืน (สำนักกำกับดูแลธุรกิจ , 2543 : 309) ได้แก่

- การเก็บข้อมูลและการรายงานต้องเสียค่าใช้จ่ายสูง

- เป็นการยากที่จะพัฒนา GRI (Global Reporting Initiative) ในช่วงเริ่มต้น
- ยังมีข้อจำกัดจากแรงผลักดันของตลาดและผลตอบแทนหรือรางวัลที่จะได้รับโดยเฉพาะประเทศที่กำลังพัฒนา
- ธุรกิจมีความหวังว่าหากเป็นผู้นำในการเปิดเผยจะนำไปสู่ความยั่งยืน หรือมีแรงกดดันโดยไม่จำเป็น

แนวคิดการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม

ในการบริหารงานขององค์กรมักจะหากลยุทธ์โดยการริเริ่มนำการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมมาใช้ในองค์กรในเชิงรุกเพื่อให้ได้เปรียบคู่แข่งขันทางธุรกิจ เพราะนอกจากจะช่วยลดการใช้ทรัพยากร พลังงาน ค่าใช้จ่ายในการกำจัดมลพิษ ความเสี่ยงที่จะเกิดต่อชุมชนรอบตัวแล้ว ยังก่อให้เกิดสัมพันธภาพที่ดีต่อผู้ออกกฎหมายสิ่งแวดล้อม สื่อมวลชน ลูกค้า และพนักงาน ทำให้มีชื่อเสียงและได้ความเป็นผู้นำด้านการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมและเพิ่มโอกาสทางธุรกิจที่เป็นผลมาจากความคิดริเริ่มเพื่อการพัฒนาสิ่งแวดล้อม ซึ่งแนวคิดและการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมในประเทศที่พัฒนาแล้วและในประเทศไทยใช้เป็นแนวทาง (สุกมิตร เตชะมนตรีกุล , 2542 : 292-296) ได้แก่

1.) การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมให้ยั่งยืน การอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมเกี่ยวกับการคุ้มครองสิ่งแวดล้อม โดยมีความเชื่อว่าความเจริญเติบโตด้านเศรษฐกิจที่ยาวนานจะเกิดขึ้นไม่ได้หากไม่มีการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แนวคิดนี้จะใช้สนับสนุนการพัฒนาธุรกิจให้ธุรกิจยั่งยืนได้

2.) การจัดการด้านสิ่งแวดล้อมในประเทศพัฒนาแล้ว ซึ่งสามารถแยกเป็นการจัดการในเชิงการบริหารและในเชิงการตรวจสอบ ซึ่งแนวคิดในเชิงการบริหารนี้ ได้แก่ การลดจำนวนของเสีย (Reduce) การนำกลับมาใช้ใหม่ โดยนำสิ่งที่ใช้ประโยชน์แล้วมาใช้ใหม่ (Reuse) การนำกลับมาใช้ใหม่ โดยการส่งไปผลิตเพื่อทำให้สามารถนำกลับมาใช้ใหม่ได้ (Recycle) สำหรับในเชิงการตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจสอบผลิตภัณฑ์ เพื่อกำหนดว่ามีอะไรที่ต้องดำเนินการบ้างเพื่อก่อให้เกิดสิ่งแวดล้อมที่ดี และเพื่อยืนยันว่ามีการค้นพบและมีข้อจำกัดอะไรบ้างในการใช้สารเคมี และตัวผลิตภัณฑ์นั้นหรือไม่ และการตรวจสอบด้านนิเวศน์ นิเวศน์วิทยา เป็นต้น

แนวคิดเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจ

ในปัจจุบันความหมายและขอบเขตของความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจที่กำหนดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในประเทศที่เป็นผู้ริเริ่มที่แท้จริงอาจจูงใจกับเรื่องนี้ยังมีความแตกต่างอยู่และยังไม่มีคำนิยามใดที่เป็นคำนิยามที่เป็นที่ยอมรับอย่างเป็นทางการ แต่เพื่อให้เกิดความเข้าใจในเบื้องต้นจึงขอยกตัวอย่างคำนิยาม ดังนี้

European Commission ได้ให้คำจำกัดความของความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจว่า คือ แนวคิดที่ว่าบริษัทแทรกเรื่องของความห่วงใยต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมเข้าไปทั้งในการดำเนินธุรกิจของบริษัทและในปฏิสัมพันธ์ระหว่างบริษัทกับกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder) กับบริษัทอย่างสมัครใจ ส่วนทางด้านนักวิชาการก็ได้ให้คำนิยามของความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจว่า หมายถึง การที่ธุรกิจหนึ่งควรถูกกำหนดให้รับผิดชอบต่อผลกระทบใดๆก็ตามของธุรกิจนั้นที่มีผลกระทบต่อประชาชน ชุมชน สิ่งแวดล้อม ซึ่งคำนิยามนี้มีนัยว่าธุรกิจควรมีการรับรู้และดำเนินการแก้ไขผลกระทบของธุรกิจที่มีต่อผู้คนที่เกี่ยวข้อง ชุมชน และสิ่งแวดล้อม (ประจิต หาวัตร , ศรัณย์ ชูเกียรติ และ รัตติยา มหัตโกมล , 2547 : 1)

นอกจากนั้นการกระทำที่แสดงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจในปัจจุบันมี 2 ประเภทใหญ่ๆ คือ ประเภทที่เป็นกุศล และประเภทที่เป็นการดูแลรักษาผลประโยชน์ของผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการตัดสินใจดำเนินการต่างๆของบริษัท ประเภทที่เป็นการกุศลประกอบด้วยการทำการกุศลของบริษัทเอง เช่น การที่บริษัทเงินทุนสนับสนุนโครงการต่างๆที่เป็นประโยชน์แก่ชุมชนที่บริษัทตั้งอยู่ นอกจากนี้ความสำเร็จของธุรกิจนั้นส่วนหนึ่งขึ้นอยู่กับว่าธุรกิจของต้นจะสามารถตอบสนองได้ดีเพียงใดต่อความคาดหวังและข้อเรียกร้องใหม่ๆของสังคมที่มีต่อธุรกิจ (ประจิต หาวัตร , ศรัณย์ ชูเกียรติ และ รัตติยา มหัตโกมล , 2547 : 2) ดังนั้นผู้บริหารธุรกิจขนาดใหญ่จึงเปลี่ยนจากความสนใจเฉพาะการแสวงหาวิธีการผลิตและการจัดการที่มีประสิทธิภาพสูงสุด มาเพิ่มความสนใจในเรื่องกลยุทธ์ในการปรับนโยบายทางธุรกิจของตนให้เข้ากับความต้องการของสังคมที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม เช่น จากเดิมที่เน้นให้ธุรกิจผลิตสินค้าและบริการที่มีราคาไม่แพงแต่มีคุณภาพสูง แต่ต่อมาเปลี่ยนเป็นเน้นให้มีการผลิตสินค้าที่ปลอดภัยต่อผู้บริโภค และไม่เป็นภัยต่อสิ่งแวดล้อมเพิ่มขึ้นด้วย ทั้งนี้ ธุรกิจจะต้องมีจรรยาบรรณและจริยธรรมในการประกอบกิจการเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพที่ดี

ดังนั้นกลยุทธ์ของธุรกิจในการตอบสนองต่อความคาดหวังทางจริยธรรมของสังคมมีอยู่ 3 แบบ (สุภาพร พิศาลบุตร , ม.ป.ป. : 141) ดังนี้

- 1.) การตั้งรับ คือ การต้านทาน ไม่ยอมตอบสนองจนกว่าจำเป็น จนหลีกเลี่ยงไม่ได้แล้ว
- 2.) การปรับเปลี่ยนแรงกดดัน คือ การพยายามเปลี่ยนแปลงความต้องการของสังคมให้เข้ากับประโยชน์ของธุรกิจ
- 3.) การลดช่องว่าง คือ การดูทิศทางของการเปลี่ยนแปลงล่วงหน้าแล้วปรับตัวตามก่อนถูกกดดัน กลยุทธ์นี้ให้ประโยชน์ในระยะยาวต่อธุรกิจและสังคมมากที่สุด

บทบาทของรัฐกิจกับความรับผิดชอบต่อสังคม

องค์การรัฐกิจนั้นนอกจากจะมีหน้าที่ผลิตสินค้าและบริการตอบสนองความต้องการของประชาชนแล้ว ยังมีบทบาทและความรับผิดชอบต่อสังคมหลายประการ ซึ่งสามารถแบ่งแยกเป็นบทบาททั่วไป และบทบาทที่คาดหวัง (สุภาพร พิศาลบุตร , ม.ป.ป. : 142-145) ดังต่อไปนี้

1. บทบาททั่วไป หมายถึง บทบาทที่รัฐกิจโดยมากมักจะกระทำ ในขณะที่รัฐกิจยังดำเนินอยู่ตามปกติ ซึ่งได้แก่บทบาทดังต่อไปนี้

- การผลิตสินค้าและบริการเพื่อสนองความต้องการของประชาชน
- เป็นแหล่งรับซื้อปัจจัยการผลิต
- เป็นแหล่งจ้างงาน
- เป็นแหล่งรายได้ของรัฐในการเสียภาษีอากร

2. บทบาทที่คาดหวัง หมายถึง บทบาทที่ประชาชนหรือสมาชิกในชุมชนของสังคมคาดหวังให้รัฐกิจดำเนินการ โดยปกติแล้วบทบาทที่คาดหวังจะไม่ได้ระบุอย่างชัดเจนว่าองค์กรรัฐกิจจะต้องทำ แต่ถ้าองค์กรรัฐกิจกระทำด้วยความสมัครใจ ก็จะทำให้องค์กรรัฐกิจนั้นมีภาพพจน์ที่ดีและมีจริยธรรม บทบาทที่คาดหวังที่สำคัญมีดังนี้

2.1 บทบาทและความรับผิดชอบต่อสังคม

2.1.1 บทบาทที่มีต่อประชาชน

- การเป็นผู้ผลิตสินค้าและจำหน่ายสินค้าและบริการอย่างเป็นธรรมต่อผู้บริโภค
- การเป็นนายจ้างที่ยุติธรรม
- การเป็นผู้ซื้อปัจจัยการผลิตในราคาที่เป็นธรรม

2.1.2 บทบาทที่มีต่อคู่แข่ง

2.1.3 บทบาทที่มีต่อชุมชน

- การใช้และการอนุรักษ์ทรัพยากร
- การขจัดปัญหามลภาวะ
- การเป็นผู้นำในสิ่งที่ถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อสังคม

2.2 บทบาทในการประสานประโยชน์ระหว่างที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับรัฐกิจ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับรัฐกิจทั้งทางตรงและทางอ้อมกับรัฐกิจมีหลายฝ่ายด้วยกัน ทั้งที่อยู่ภายในและภายนอกองค์กร ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องแต่ละฝ่าย ต่างก็มีความคาดหวังต่อรัฐกิจที่แตกต่างกัน

ประโยชน์ในการสนับสนุนของธุรกิจกับความรับผิดชอบต่อสังคม

ประโยชน์จากการสนับสนุนของธุรกิจที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคมเมื่อนำการบัญชีสิ่งแวดล้อมมาใช้ในธุรกิจมีหลายประเด็น อันได้แก่

1. ธุรกิจจะได้รับประโยชน์ในระยะยาวซึ่งจะเป็นการส่งเสริมเพิ่มพูนให้สังคมที่ธุรกิจอยู่นั้นดีขึ้น
2. ธุรกิจมีส่วนร่วมในการสร้างภาพพจน์ที่ดีต่อสาธารณะ
3. ทำให้ธุรกิจเป็นการต่อเสรีภาพกรณีที่ธุรกิจมีความรับผิดชอบต่อสังคมจะไม่มีปัญหาให้รัฐต้องเข้ามาควบคุม
4. องค์กรธุรกิจจะไม่มีผลกระทบที่ผิดกฎหมาย เช่น การปลอมปน เป็นต้น
5. องค์กรธุรกิจสามารถคงวัฒนธรรมหรือศีลธรรมอันดีงามของสังคมเอาไว้
6. กฎหมายไม่สามารถบังคับได้ทุกอย่าง ดังนั้นองค์กรธุรกิจจำเป็นต้องช่วยกันประคับประคองให้เป็นสังคมที่มีระเบียบ เพื่อให้กฎหมายบางอย่างจะได้ไม่ต้องมี เพราะไม่มีการกระทำผิด
7. การรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น จะมีผลต่อองค์กรธุรกิจในระยะยาวถ้าองค์กรธุรกิจมีความรับผิดชอบต่อสังคมจะส่งผลช่วยให้มูลค่าหุ้นสูงขึ้น

จากประโยชน์ข้างต้นจะเห็นได้จากการรายงานถึงความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจเป็นเรื่องที่มีความสำคัญเนื่องจากชุมชนและสังคมได้รับผลกระทบจากการดำเนินธุรกิจ สารสนเทศเกี่ยวกับกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจจึงเป็นสิ่งที่สังคมสนใจ นอกจากนี้หน่วยงานที่มีหน้าที่ควบคุมดูแลก็ต้องอาศัยการรายงานถึงกิจกรรมด้านนี้ โดยธุรกิจเองได้นำมาใช้ประกอบในการทำงาน (ประจิตร หาวัตร , ศรัณย์ ชูเกียรติ และ รัตติยา มหัตโกมล , 2547 : 4) ซึ่งการพิจารณารายงานโดยผู้บริหาร (Management Review) เพื่อรับทราบผลการจัดการสิ่งแวดล้อมและปรับปรุงเปลี่ยนแปลงนโยบายขององค์กรให้ถูกต้อง ทันต่อเหตุการณ์ และมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ (ISO 14001 มาตรฐานการจัดการสิ่งแวดล้อม , 2538 : ออนไลน์)

แนวคิดจากมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อมและความรับผิดชอบต่อสังคม

ดังนั้นมาตรฐานที่เกี่ยวข้องด้านสิ่งแวดล้อมและความรับผิดชอบต่อสังคมที่ใช้เป็นแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ มาตรฐาน ISO 14000 และ ISO 14001 ซึ่งสรุปได้ดังนี้

สาระสำคัญของมาตรฐาน ISO 14000 แบ่งได้เป็น 3 ส่วน ซึ่งประกอบด้วย

1. ข้อกำหนดเกี่ยวกับระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Systems Specifications) หรือมาตรฐาน ISO 14001 ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ระบุข้อกำหนดสำหรับนโยบายด้าน

สิ่งแวดล้อมและการจัดการองค์กรให้สอดคล้องกับกฎหมายและวัตถุประสงค์ในการลดและขจัดมลพิษการบริหารโครงการสิ่งแวดล้อม การควบคุม การตรวจสอบและติดตามผล การปรับปรุงระบบ การจัดเก็บเอกสารและการฝึกอบรมต่างๆ

2. ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบทางด้านสิ่งแวดล้อม (Environment Auditing) ซึ่งประกอบด้วยหลักของการตรวจสอบ วิธีตรวจสอบ และการกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการจัดทำระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมตามมาตรฐานที่กำหนด

3. ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติการทางด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Performance Evaluation) ซึ่งประกอบด้วยวิธีประเมินผลและการจัดทำบันทึกรายงานติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของระบบจัดการสิ่งแวดล้อม พร้อมทั้งจัดทำดัชนีเพื่อเป็นตัวบ่งบอกประสิทธิภาพการทำงานของระบบอย่างเป็นระบบ

สาระสำคัญของมาตรฐาน ISO 14001 หรือ Environmental Management Systems (EMS) Specifications

มาตรฐาน ISO 14001 เป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ระบุข้อกำหนดสำหรับนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมและการจัดการองค์กรให้สอดคล้องกับกฎหมายและวัตถุประสงค์ในการลดและขจัดมลพิษการบริหารโครงการสิ่งแวดล้อม การควบคุม การตรวจสอบและการติดตาม การปรับปรุงระบบ การจัดเก็บเอกสาร และการฝึกอบรมต่างๆ โดยสามารถแบ่งเป็น 5 หัวข้อ

1. การกำหนดนโยบายทางด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Policy) ซึ่งกล่าวถึงการวางนโยบายทางด้านสิ่งแวดล้อมโดยผู้บริหารระดับสูงขององค์กร เพื่อให้เหมาะสมกับกิจกรรมผลิตภัณฑ์ หรือบริการของตน โดยคำนึงถึงภาระหน้าที่ในการเก็บรักษาสภาพแวดล้อมตามกฎหมายและเป้าหมายในการจัดการสิ่งแวดล้อมให้เป็นผลสำเร็จ เพื่อประโยชน์ทางการค้าและอื่นๆ

2. การวางแผน (Planning) ซึ่งประกอบไปด้วย

2.1 ทางด้านสิ่งแวดล้อม (Environmental Aspects) โดยคำนึงถึงผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อม ทั้งที่ควบคุมได้และควบคุมไม่ได้ ซึ่งต้องมีการปรับเปลี่ยนให้ถูกต้องเสมอ

2.2 ทางด้านกฎหมาย (Legal and Other Requirements) โดยจัดทำขั้นตอนในการประมวลข้อบังคับต่างๆให้ถูกต้องตามกฎหมาย

2.3 วัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objectives and Targets) โดยกำหนดให้สอดคล้องกับนโยบายและข้อบังคับตามกฎหมาย เพื่อลดและขจัดมลพิษต่างๆ

2.4 โปรแกรมเพื่อจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Programs) เพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมาย และเป้าหมายที่กำหนดขึ้นในระยะเวลาที่กำหนดโดยสามารถปรับปรุงโปรแกรมต่างๆที่เกี่ยวข้องได้เมื่อมีกิจกรรม ผลิตภัณฑ์ หรือบริการใหม่เกิดขึ้น

3. การเริ่มปฏิบัติและดำเนินการ (Implementation and Operation) ประกอบไปด้วย

3.1 โครงสร้างและการรับผิดชอบ (Structure and Responsibility) โดยจัดแบ่งองค์กรและแต่งตั้งผู้ที่มีความรับผิดชอบในการจัดการสิ่งแวดล้อม

3.2 การฝึกอบรม ให้ความรู้ และเพิ่มประสิทธิภาพ (Training , Awareness and Competence) สำหรับเจ้าหน้าที่พนักงานและลูกจ้างทุกระดับเกี่ยวกับนโยบาย ผลงาน ผลกระทบหน้าที่ และวิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ได้วางไว้

3.3 การสื่อสารข้อมูล (Communication) โดยจัดทำขั้นตอนในการรับ-ส่ง และโต้ตอบข้อมูลข่าวสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร รวมทั้งสาธารณชนที่อาจได้รับผลกระทบ

3.4 เอกสารการจัดการสิ่งแวดล้อม (Environmental Management Systems Documentation)

3.5 การควบคุมเอกสาร (Document Control) โดยจัดวิธีค้นหา ทบทวนและปรับปรุงข้อมูลให้ทันสมัย และพร้อมที่จะนำไปใช้ รวมทั้งมีผู้รับผิดชอบโดยตรง

3.6 การควบคุมการดำเนินการ (Operation Control) โดยกำหนดวิธีที่จะควบคุมการดำเนินการที่อาจมีผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อมที่ขัดกับนโยบาย วัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายขององค์กร

3.7 การเตรียมการในกรณีฉุกเฉินและวิธีตอบสนอง (Emergency Preparedness and Response) เพื่อป้องกันผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

4. การติดตามผลและการแก้ไข (Checking and Corrective Action) ประกอบไปด้วย

4.1 การติดตามผลและการวัดค่า (Monitoring and Measurement) โดยกำหนดวิธีตามตรวจสอบ บันทึกลงและวัดค่าที่สำคัญเป็นระยะๆ เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมายและอื่นๆ

4.2 การแก้ไขและป้องกันผลที่เป็นไปตามความต้องการ (Non-Conformance and Corrective and Preventive Action)

4.3 การเก็บข้อมูล (Record) โดยกำหนดวิธีทำบันทึกข้อมูลต่างๆ รวมทั้งการดำเนินงานซ่อมบำรุง ฝึกอบรมและผลของการติดตามตรวจสอบและทบทวนการทำงาน เพื่อไม่ให้สูญหายและง่ายต่อการใช้งาน

4.4 การตรวจสอบระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม (Environment Management System Audit) โดยกำหนดโปรแกรมในการตรวจสอบเป็นระยะๆ

5. การพิจารณาโดยผู้บริหาร (Management Review) เพื่อรับทราบผลการจัดการสิ่งแวดล้อม และปรับปรุง เปลี่ยนแปลงนโยบายขององค์กรให้ถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ และมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ

โดยสรุปแล้วมาตรฐาน ISO 14001 เป็นมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดการสิ่งแวดล้อม หรือ Environment Management System (EMS) ที่ถูกจัดทำขึ้นเพื่อปรับระดับการพัฒนาทางด้านสิ่งแวดล้อมให้เท่าเทียมกันในระหว่างประเทศที่จะทำธุรกิจติดต่อกัน ไม่ว่าจะเป็นการทำกิจกรรมผลิตภัณฑ์ หรือการบริการทุกประเภท เพื่อแก้ปัญหามลพิษและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมซึ่งเป็นภาระหน้าที่ของทุกประเทศในโลก มาตรฐานนี้จะกลายเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการแข่งขันในทางธุรกิจการค้าและอุตสาหกรรมระหว่างประเทศเช่นเดียวกับมาตรฐาน ISO 9000 ที่ได้ที่กำหนดไว้ก่อนหน้านี้แล้ว โดยทำให้ผู้ประกอบการให้ความสำคัญทางด้านการตรวจสอบป้องกันผลกระทบ และจัดการด้านสิ่งแวดล้อมแบบมีระเบียบให้สอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจและกฎหมายทั้งในและนอกประเทศ ทั้งยังเป็นการลดค่าใช้จ่ายในการกำจัดมลพิษ ตามหลักการควบคุมคุณภาพ สำหรับในการดำเนินการและการผลิต การลดความเสี่ยงภัยของผู้ทำงานในองค์กร และสาธารณชนจากผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อมเป็นการเพิ่มโอกาสทางธุรกิจด้วยการสร้างสัมพันธภาพอันดีงามกับผู้บริโภค พร้อมทั้งทำให้ได้เปรียบคู่แข่งที่ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานด้วย และเป็นชุดของมาตรฐานที่ประกอบไปด้วยมาตรฐานหลายเล่ม เริ่มต้นตั้งแต่หมายเลข 14001 จนถึง 14100 โดยแต่ละเล่มเป็นเรื่องของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อม

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

คณะกรรมการการศึกษา IFAC (International Federation of Accountants) ได้ออกบรรทัดฐานในการศึกษาเป็นมาตรฐานการศึกษาสากลสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ (International Education Standards For Professional Accountants : IES) ว่ามาตรฐานการศึกษาสากลสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ เป็นมาตรฐานที่กำหนดขึ้นให้เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติที่ดี (Good practice) สำหรับการศึกษาและการพัฒนาเพื่อเป็นนักบัญชีมืออาชีพ นอกจากนั้นยังอธิบายให้เห็นถึงเกณฑ์ในการชี้วัด (Benchmarks) เพื่อคาดหวังให้องค์สมาชิกเตรียมความพร้อมและพัฒนานักบัญชีมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง

ในพื้นฐานของเป้าหมายของการดำเนินการ คือ เพื่อสร้างนักบัญชีมืออาชีพที่มีความสามารถในการทำงานที่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และมีการให้ความร่วมมือในการพัฒนาเป็นอย่างดีตลอดการทำงานในวิชาชีพ เพื่อนำไปปฏิบัติและใช้เป็นเครื่องมือในการเพิ่ม

ศักยภาพของนักบัญชีให้มีความเชื่อถือในการปฏิบัติงานต่อนายจ้าง ลูกค้า ประชาชน นักลงทุนในประเทศและต่างประเทศ โดยมักเน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพนักบัญชีมีความรู้ความสามารถ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะวิชาชีพ และด้านค่านิยม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ความสามารถ (Capability) ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพ ที่จำเป็นต่อการแสดงความสามารถทำงาน กล่าวคือ ความสามารถนั้นเป็นลักษณะของบุคคลที่ทำให้บุคคลสามารถทำหน้าที่ของตนได้ ขณะที่ความสามารถทำงานนั้น หมายถึง การแสดงการปฏิบัติงานจริง การมีความสามารถเป็นตัวเองชี้ว่าบุคคลหนึ่งมีความสามารถที่จะทำงานได้อย่างดีในที่ทำงาน ความสามารถนั้นรวมถึงความรู้ในระดับที่น่าพอใจ ทักษะเฉพาะด้านและทางการทำงาน ทักษะทางการปฏิบัติ ความสามารถด้านความรู้ (รวมทั้งวิจารณ์ญาณทางวิชาชีพ) และค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพ ความสามารถเหล่านี้บางที่อาจถูกกล่าวในเอกสารอื่นเป็นความสามารถ(Competencies , capacities , abilities) ทักษะที่สำคัญ ทักษะหลัก ทักษะและค่านิยมพื้นฐาน แนวความคิด ลักษณะนิสัยที่ทำให้แตกต่าง คุณสมบัติที่แพร่หลาย และลักษณะของบุคคล

ความสามารถทำงาน (Competence) ได้แก่ การสามารถที่จะปฏิบัติหน้าที่การงานถึงระดับที่กำหนดไว้ภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานจริง กล่าวคือ ความสามารถทำงาน หมายถึง ความสามารถที่แสดงเพื่อทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ถึงมาตรฐานที่กำหนดไว้ ขณะที่ความสามารถ (Capability) หมายถึงถึงลักษณะของบุคคลที่ทำให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงาน ความสามารถทำงาน หมายถึง การแสดงการปฏิบัติงานจริง ความสามารถทำงานอาจวัดได้โดยหลายวิธี รวมถึงการปฏิบัติงานในที่ทำงาน การจำลองการปฏิบัติงานจริง การทดสอบโดยการเขียนหรือพูด และทดสอบด้วยตนเอง

ความรู้ทางวิชาชีพ (Professional Knowledge) หมายถึง หัวข้อต่างๆที่รวมมาเป็นหัวข้อการเรียนของวิชาชีพ รวมทั้งสาขาวิชาทางธุรกิจต่างๆที่เมื่อมารวมกันแล้วจะเกิดองค์ความรู้ที่จำเป็นต่อนักวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความรู้ทั่วไป ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้ในวิชาชีพบัญชี

ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้ด้านสังคม ความรู้ด้านเศรษฐกิจ ความรู้ด้านการเมือง และความรู้ด้านวัฒนธรรม

ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านเศรษฐศาสตร์ ความรู้ด้านการตลาด ความรู้ด้านการเงิน ความรู้ด้านการจัดการ ความรู้ด้านกฎหมาย และความรู้ด้านภาษีอากร

ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย ความรู้พื้นฐานการใช้คอมพิวเตอร์ ความรู้ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี และความรู้ทางระบบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ด้านบัญชีการเงิน ความรู้ด้านบัญชีบริหาร ความรู้ด้านการสอบบัญชี และความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน

ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) หมายถึง ความสามารถประเภทต่างๆที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวความคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ กล่าวคือ นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง รวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการทำงาน ทักษะองค์กรและการบริหารธุรกิจ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะความรู้ต่างๆ และทักษะในการพิจารณาแย้งผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะในการใช้สถิติปัญหา ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะในการติดต่อสื่อสาร และทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ทักษะในการใช้สถิติปัญหา ประกอบด้วย การมีวิจารณญาณในการไตร่ตรอง ความสามารถในการเลือกใช้ชีวิตแก้ปัญหาที่เหมาะสม และความสามารถในการวิเคราะห์และเลือกข้อมูล

ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ประกอบด้วย ความสามารถในการประสานงานได้เป็นอย่างดี และการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้

ทักษะในการติดต่อสื่อสาร ประกอบด้วย การมีศิลปะในการแสดงความคิดเห็น และการนำเสนอและการพูดเขียนได้ตรงประเด็น

ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์บนระบบเน็ตเวิร์คได้ และความสามารถในการใช้อีเมลล์ดึงข้อมูลออนไลน์ได้

ค่านิยม จริยธรรม และแนวความคิดทางวิชาชีพ (Professional values , ethics and attitudes) หมายถึง ความประพฤติและลักษณะนิสัยทางวิชาชีพที่บ่งบอกถึงการเป็นนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นสมาชิกของวิชาชีพ พฤติกรรมและลักษณะนิสัยเหล่านี้รวมถึงหลักปฏิบัติตน (เช่น หลักจริยธรรม) ที่โดยทั่วไปแล้วจะเกี่ยวข้องไปถึงและจำเป็นต่อการชี้ให้เห็นถึงลักษณะที่แตกต่างของพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ กล่าวคือ ค่านิยม จริยธรรม และแนวความคิดทางวิชาชีพนั้น รวมถึงความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำงาน พฤติกรรมที่ถูกต้องตามหลักจริยธรรม (เช่น ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความซื่อสัตย์) มารยาททางวิชาชีพ (ความตระหนักในหน้าที่ ความเชื่อถือได้) ความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศ (เช่น ความมุ่งมั่นต่อการพัฒนาและการศึกษาตลอดชีวิตอย่างต่อเนื่องและความรับผิดชอบต่อสังคม เช่น การตระหนักและความเอาใจใส่ต่อประโยชน์ของสังคม) ได้แก่

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความรับผิดชอบและรักษาความลับ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การรักษาระเบียบวินัย การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และความสามัคคี

ความรับผิดชอบและรักษาความลับ ประกอบด้วย มีความรับผิดชอบ มีความกตัญญู มีความเสียสละ มีความอดสาหะ และรักษาความลับขององค์กร

นอกจากแนวคิดของคณะกรรมการการศึกษา IFAC (International Federation of Accountants) แล้ว ยังมีแนวคิดและมุมมองของบางท่านดังนี้

พรธิดา วิเชียรปัญญา (2547 : 47) กล่าวว่า “การถ่ายโอนความรู้ทำให้เกิดการเรียนรู้ซึ่งกันและกัน เปิดโอกาสให้ทำสิ่งใหม่ๆ และสามารถใช้เป็นแนวทางในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพสามารถใช้ประโยชน์จากองค์ความรู้ระหว่างบุคคลซึ่งสนับสนุนให้ผลการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น”

ชัชวาล วงษ์ประเสริฐ (2548 : 85) กล่าวว่า “การจัดการองค์ความรู้ที่เป็นระบบจากฐานข้อมูลที่มีอยู่ด้วยการเผยแพร่ข้อมูลที่มีประโยชน์ ใช้สื่อความรู้ผ่านเทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพและพัฒนาความรู้ความสามารถให้เข้าสู่พนักงานในองค์กร ซึ่งทำให้มีผลดีในแง่คุณภาพและประหยัดเวลาต่อองค์กร อีกทั้งยังช่วยเพิ่มความพึงพอใจของลูกค้าในระยะยาว”

กมล ชุตินพษ์นาวัน (2548 :16) ได้ศึกษาและได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการบริหารงานด้านธุรกิจว่า “เป็นการลดต้นทุนในการผลิตและเป็นการรวมถึงคุณภาพของการมีประสิทธิผลและความสามารถในการผลิต โดยการดำเนินงานทางด้านธุรกิจที่ถือว่ามีประสิทธิภาพสูงสุดนั้นก็เพื่อสามารถในการผลิตสินค้าหรือบริการในปริมาณและคุณภาพตามที่ต้องการในเวลาที่เหมาะสมและต้นทุนน้อยที่สุด” ดังนั้น แนวคิดของคำว่า ประสิทธิภาพทางด้านธุรกิจในที่นี้ประกอบไปด้วย 5 ประเภท คือ ต้นทุน คุณภาพ ปริมาณ เวลา และวิธีในการผลิต

สมใจ ลักษณะ (2546:8) ได้ศึกษาและให้ความหมายของประสิทธิภาพในการทำงานไว้ว่า “บุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ใช้กลวิธีหรือเทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานได้มากจะเป็นผลงานที่มีคุณภาพและเป็นที่น่าพอใจ โดยสิ้นเปลืองทุน ค่าใช้จ่าย พลังงาน และเวลาน้อย” ดังนั้น (การวัด) จึงสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการทำงานซึ่งประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) การจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร (System Resource) กระบวนการปฏิบัติงาน (Internal Process and Operations) และความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction)

นอกจากนั้น เมธากุล เกียรติกะจาย และ ศิรินเพช (2544 : 638) กล่าวว่า “เรื่องที่ยากสำหรับการบัญชีสิ่งแวดล้อม คือ การรับรู้ (Recognition) การวัดหรือการกำหนดมูลค่า (Measurement) การบันทึกและการจัดประเภทรายการ (Recording and Classifying) ตลอดจน การ

เปิดเผยข้อมูล (Disclosure) ในงบการเงินเกี่ยวกับต้นทุน และค่าใช้จ่ายต่างๆด้านสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้น หรือเกิดขึ้นแล้ว นักบัญชีต้องมีการปรับระบบรายงานทางการเงินใหม่ให้สอดคล้องกับการบริหารด้านสิ่งแวดล้อม เช่น สารสนเทศที่จัดทำต้องมีลักษณะที่สะท้อนความจริงด้านเศรษฐกิจและสิ่งแวดล้อม ซึ่งช่วยฝ่ายบริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อม หนี้สินเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การประเมินและกลั่นกรองงบประมาณ รายจ่ายลงทุน โดยนำความรู้ ประสบการณ์ และทักษะด้านการบัญชีบริหารมาประยุกต์กับเรื่องดังกล่าว ซึ่งนับได้ว่าเป็นสิ่งที่ท้าทายต่อนักบัญชีบริหารที่ต้องจัดให้มีสารสนเทศและระบบการควบคุมต่างๆเพื่อช่วยสนับสนุนให้การวางแผน ควบคุม ประเมินผล และการวัดสำเร็จ ซึ่งกิจการทุกกิจการให้การสนับสนุนเพื่อจะได้เปรียบในการแข่งขัน”

ประเด็นสำคัญจากแนวคิดและมุมมองต่างๆที่เกี่ยวข้องที่ผู้วิจัยได้รวบรวมมาตั้งแต่ความสำคัญของการบัญชีสิ่งแวดล้อม แนวคิดการบัญชีสิ่งแวดล้อมของการบัญชีการเงิน แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับต้นทุน ค่าใช้จ่าย หรือสินทรัพย์สำหรับสิ่งแวดล้อม แนวคิดเกี่ยวกับหนี้สินที่มีต่อสิ่งแวดล้อม การรับรู้ค่าชดเชย แนวคิดการบัญชีสิ่งแวดล้อมในมุมมองของการบัญชีบริหาร การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม การจัดรายงานด้านสิ่งแวดล้อม การจัดการด้านสิ่งแวดล้อม ความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจ บทบาทของธุรกิจกับความรับผิดชอบต่อสังคม มาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับด้านสิ่งแวดล้อม และความรับผิดชอบต่อสังคม ตลอดจนแนวคิดจากคณะกรรมการการศึกษา IFAC (International Federation of Accountants) รวมทั้งแนวคิดของบางท่าน ผู้วิจัยได้เห็นความสำคัญและประโยชน์ต่อข้อมูลดังกล่าวข้างต้น โดยผู้วิจัยได้นำข้อมูลที่รวบรวมมาใช้สร้างแบบสอบถาม ในการทำวิจัยครั้งนี้

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

พิเชษฐ์ โสภางษ์ (2545) ศึกษาเรื่องการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมกรณีศึกษา กลุ่มเคมีภัณฑ์และพลาสติก ผลการศึกษาแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ในส่วนแรกพบว่า “กลุ่มบริษัทเคมีภัณฑ์และพลาสติกได้เปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมในลักษณะเชิงบรรยายเนื้อหาต่างๆเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท และรางวัลกับผลสำเร็จด้านสิ่งแวดล้อม โดยไม่ได้เปิดเผยจำนวนรายการและจำนวนเงินไว้ในงบการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแยกต่างหาก ข้อมูลที่เปิดเผยเป็นข้อมูลที่สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่บริษัทด้านสิ่งแวดล้อม” ในส่วนที่ 2 พบว่า “ขนาดของบริษัทและผลตอบแทนที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อปริมาณการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อม” และในส่วนที่ 3 พบว่า “บริษัทอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์และพลาสติกได้ใช้วิธีปฏิบัติในการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสิ่งแวดล้อมเช่นเดียวกับสินทรัพย์และหนี้สินตามปกติ” ส่วน

ด้านการเปิดเผยข้อมูล พบว่า “บริษัทไม่ได้เปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมไว้ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินและได้เสนอแนะให้มีการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผู้ตรวจสอบการบัญชีสิ่งแวดล้อมมีการตรวจสอบข้อมูลที่เปิดเผย รวมทั้งให้มีกฎหมายบังคับในการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อม” ดังนั้นผู้วิจัยเห็นว่าปัจจัยในการเปิดเผยด้านการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมของบริษัท ขนาดของบริษัท รวมทั้งผลตอบแทนจะเป็นปัจจัยที่น่าสนใจ โดยเฉพาะด้านการเปิดเผยข้อมูลที่สร้างภาพลักษณ์ที่ดีต่อกิจการ เช่นเดียวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ซึ่งส่งผลต่อการดำเนินงานของกิจการที่จะสร้างภาพลักษณ์ที่ดีได้เช่นกัน

มนตรี ช้วยชู (2539) ได้ทำการศึกษาการเสนอรูปแบบรายงานการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมในประเทศไทย : การวิจัยเชิงประจักษ์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาเสนอรูปแบบรายงานเนื้อหา วิธีการวัดค่า และวิธีการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับบริษัทในประเทศไทยที่ต้องการจัดทำรายงานและเปิดเผยข้อมูลการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมด้วยความสมัครใจ โดยจากผลการวิจัยขั้นแรก พบว่า “ในจำนวน 402 บริษัท มีการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคม รวม 339 บริษัทหรือร้อยละ 84.3 มีจำนวนรายงานที่เปิดเผยรวม 753 รายงาน เฉลี่ยบริษัทละ 2.2 รายงาน มีจำนวนบรรทัดที่เปิดเผยรวม 5,853 บรรทัดเฉลี่ยบริษัทละ 17.3 บรรทัด เป็นข้อมูลเชิงคุณภาพ 433 รายงานหรือร้อยละ 57.5 เป็นข้อมูลเชิงปริมาณที่ไม่มีหน่วยวัดเป็นเงินตรา 225 รายงาน หรือร้อยละ 29.9 และเป็นข้อมูลเชิงปริมาณที่มีหน่วยวัดเป็นเงินตรา 95 รายงาน หรือร้อยละ 12.6 ” การวิจัยขั้นที่สองได้ออกแบบรูปแบบรายงานรวม 5 รายงาน ประกอบด้วย งบแสดงมูลค่าเพิ่ม รายงานเกี่ยวกับส่วนของชุมชน รายงานเกี่ยวกับรัฐบาล รายงานเกี่ยวกับพนักงาน และรายงานเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ การวิจัยขั้นที่สาม พบว่า “ 1) ในประเทศไทย ความรู้และ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายโดยเฉลี่ยน้อยกว่า 5 2) ขนาดของบริษัทไม่มีความสัมพันธ์กับปริมาณการเปิดเผยข้อมูล 3)บริษัทไม่ได้ใช้ปริมาณการเปิดเผยข้อมูลเพื่อสร้างภาพลักษณ์ 4) สาเหตุของการเปิดเผยข้อมูลน้อย เกิดจากการไม่มีรูปแบบรายงานที่เป็นมาตรฐานเพื่อใช้เป็นแนวทาง 5) ความคิดเห็นโดยเฉลี่ยของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายต้องการให้มีการพัฒนาระบบการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมเป็นมาตรฐานมากกว่า 5 6) ปริมาณการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทในแต่ละอุตสาหกรรมเท่ากันและแตกต่างกันในบางเรื่อง และ 7) อัตราส่วนการเปิดเผยข้อมูลแต่ละขนาดบริษัทเท่ากันและแตกต่างกันในบางเรื่องและบริษัทขนาดใหญ่กว่าเปิดเผยข้อมูลในระดับที่นำไปใช้ประโยชน์ได้มากกว่าบริษัทขนาดเล็ก” จึงเห็นได้ว่าปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี และขนาดของบริษัทเป็นปัจจัยที่น่าสนใจในการทำวิจัยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล (2540) ได้ทำการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : รูปแบบและแนวทาง โดยมีประเด็นหลักของการศึกษา คือ กำหนดลักษณะของข้อมูลและรายงานว่าควรเป็นอย่างไร และมีความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมโดยสมัครใจ และผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม ผลการดำเนินงานด้านเศรษฐกิจ และแรงกดดันจากกลุ่มผู้เกี่ยวข้อง (Stakeholder) หรือไม่ โดยการศึกษาในประเด็นแรก ใช้วิธีการออกแบบข้อมูลและรูปแบบของรายงาน และสำรวจความคิดเห็นจากฝ่ายบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและผู้ใช้ข้อมูลสิ่งแวดล้อม ผลของการสำรวจพบว่า “ข้อมูลสิ่งแวดล้อมด้านนโยบาย แผนงาน ผลงาน สิทธิประโยชน์และค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ การปฏิบัติตามกฎหมาย และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ควรมีการเปิดเผยถึงระดับความสูงต่ำของรายการ สิทธิประโยชน์และค่าใช้จ่ายควรเปิดเผยมากที่สุด ส่วนแผนงานได้รับการสนับสนุนให้เปิดเผยน้อยที่สุด กลุ่มของผู้ให้ข้อมูลเห็นว่าข้อมูลสิทธิประโยชน์และค่าใช้จ่ายสำคัญ ในขณะที่กลุ่มผู้ใช้ข้อมูลเห็นว่าข้อมูลการปฏิบัติตามกฎหมายสำคัญ กลุ่มผู้ตอบทั้งหมดสนับสนุนรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่น่าเสนอ ซึ่งแยกจากงบการเงินปกติ” ส่วนการศึกษาในประเด็นที่สอง ใช้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลและผลการ โดยอ้างอิงทฤษฎีกลุ่มผู้เกี่ยวข้อง ผลของการศึกษานี้พบว่า “ความสัมพันธ์อยู่ในเกณฑ์ต่ำ” สำหรับแรงกดดันจากผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มผู้เกี่ยวข้อง พบว่า “มีความสัมพันธ์เชิงลบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับการเปิดเผยข้อมูล” จึงเห็นได้ว่าปัจจัยด้านนโยบายสิ่งแวดล้อม แรงกดดันนอกจากผู้ถือหุ้นแล้ว ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาปัจจัยแรงกดดันจากสังคมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2549) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMES ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า “นักบัญชีธุรกิจ SMES ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านเจตคติอยู่ในระดับดีมาก และให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลาอยู่ในระดับดีมาก” และยังพบว่า “บัญชีธุรกิจ SMES ประเภทธุรกิจแตกต่างกัน ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพแตกต่างกัน” นอกจากนั้น ยังพบว่า “ความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพและด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน โดยด้านความรู้ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับทุกด้าน ด้านทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับด้านเวลา และคุณค่าแห่งวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับด้านต้นทุน” จึงเห็นได้ว่างานวิจัยข้างต้นเป็นการศึกษาปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานใน

กลุ่มธุรกิจSME ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าปัจจัยดังกล่าวข้างต้นเป็นประโยชน์ต่อการนำมาศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม และนำมาใช้กับกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ กลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมที่ได้รับรองISO 14001

อรรคพล ปุเกตุแก้ว (2546) ได้ทำการศึกษา เรื่อง ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางในการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสังคมและสิ่งแวดล้อม : กรณีศึกษาบริษัทในกลุ่มธุรกิจโรงพยาบาลที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า “เนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบต่อสังคมหรือชุมชนโดยส่วนรวมทั้งในด้านบวกและด้านลบ โดยควรเปิดเผยทั้งข้อมูลที่เป็นหน่วยเงินตราและข้อมูลเชิงคุณภาพ” ในส่วนของรูปแบบการเปิดเผยข้อมูลนั้น พบว่า “ควรเปิดเผยข้อมูลไว้เป็นรายงานเพิ่มเติมต่อท้ายหมายเหตุประกอบงบการเงิน” สำหรับประโยชน์จากการเปิดเผยข้อมูลและผู้ที่ได้รับประโยชน์จากการเปิดเผยข้อมูล จากการวิจัยพบว่า “ประโยชน์ของการเปิดเผยข้อมูลเป็นการช่วยประชาสัมพันธ์กิจกรรมของโรงพยาบาลให้สาธารณชนทั่วไปเข้าใจอย่างถูกต้อง และโรงพยาบาลในฐานะผู้เปิดเผยข้อมูลเป็นผู้ที่ได้รับประโยชน์มากที่สุด” และในส่วนของผลการวิจัยเกี่ยวกับความเหมาะสมของ รูปแบบรายงานงบแสดงมูลค่าเพิ่มรายงานเกี่ยวกับส่วนของชุมชน และรายงานเกี่ยวกับพนักงานที่นำเสนอ พบว่า “รูปแบบรายงานดังกล่าวมีความเหมาะสมดีแล้ว” และในส่วนของทดสอบสมมติฐานการวิจัย นักบัญชีเห็นว่า “งบแสดงมูลค่าเพิ่ม รายงานเกี่ยวกับส่วนของชุมชนและรายงานเกี่ยวกับพนักงานเหมาะสมที่จะนำไปใช้ในธุรกิจโรงพยาบาลที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” จึงเห็นได้ว่างานวิจัยข้างต้นเป็นการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลบัญชีและสิ่งแวดล้อมของกลุ่มธุรกิจโรงพยาบาล ซึ่งช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ธุรกิจ ดังนั้นปัจจัยด้านความคิดเห็นของนักบัญชีในการเปิดเผยข้อมูลและการจัดทำรายงานเป็นปัจจัยที่สำคัญและเป็นแนวทางที่จะนำมาใช้ในการศึกษา งานวิจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมได้เป็นอย่างดี

อังคณา อรินไพบุลย์ (2547) ได้ทำการศึกษา เรื่อง การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในส่วนการศึกษาเรื่องการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในงบการเงินและรายงานประจำปี 2546 และปี 2547 พบว่า “บริษัทโดยส่วนใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลทั้งด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมควบคู่กัน คิดเป็นค่าเฉลี่ยทั้งสองปีร้อยละ 73.95 และประเด็นการเปิดเผยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมโดยส่วนใหญ่มีจำนวนบริษัทให้ความสำคัญและเปิดเผยในปี 2547 เพิ่มขึ้นจากปี 2546 ส่วนระดับหรือขนาดการเปิดเผยในปี 2547 ก็มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเช่นกัน โดยเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวกับพลังงาน ทรัพยากรบุคคลและชุมชน” นอกจากนี้ยังพบว่า “ประเด็นการเปิดเผยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมที่แสดงในรายงานประจำปีนั้น

แสดงข้อความที่ช่วยสร้างภาพพจน์ในเชิงบวกให้กับบริษัท” จึงเห็นได้ว่าปัจจัยของการเปิดเผยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมเป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับแรงกดดันจากสังคมที่น่าสนใจ ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องจำนวนของบริษัท ทรัพยากรบุคคล และชุมชน เป็นต้น ดังนั้น ผู้วิจัยสนใจที่จะนำปัจจัยที่มีผลต่อสิ่งแวดล้อมดังกล่าวมาศึกษา

สรุปประเด็นที่สำคัญจากวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องข้างต้น ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเรื่องของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม โดยผู้วิจัยได้รวบรวมมาเพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการใช้อ้างอิงของการจัดทำวิจัยในครั้งนี้

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

สำหรับการศึกษาวิจัย เรื่อง ผลกระทบความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย เป็นการศึกษาเชิงพรรณนาและเชิงสำรวจ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งจากแหล่งปฐมภูมิและแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ และทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีระเบียบวิธีวิจัยดังต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 สถิติที่ใช้ในการประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร

ประชากร (Population) ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ กลุ่มธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย จำนวน 432 บริษัท

3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างสำหรับงานวิจัย ผู้วิจัยได้เลือกธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 จาก 5 กลุ่มสาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ที่มีจำนวนบริษัทในกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 70 บริษัท ได้แก่ ธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ธุรกิจวิทยุ โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม และอุปกรณ์ประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษา จำนวนตัวอย่างสถานประกอบการธุรกิจมีจำนวนรวมทั้งสิ้น 432 บริษัท โดยผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจดังกล่าวเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามจำนวน 432 ชุด ปรากฏว่ามีแบบสอบถามติดกลับเนื่องจากกิจการย้ายที่อยู่ใหม่และปิดกิจการลงจำนวน 13 ชุด ดังนั้น เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถามได้รับทั้งสิ้น 106 ชุด ซึ่งแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 104 ชุด คิดเป็นอัตราผลตอบแทนร้อยละ 24.53 ซึ่งสอดคล้อง

กับ Aaker, Kumar and Say, 2001 ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามอย่างน้อยอัตราร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaires) ซึ่งได้มีการสร้างแบบสอบถามขึ้น มาจากการศึกษาแนวความคิด ทฤษฎี ผลงานวิจัย IES 1-6 และเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง โดยแบบสอบถามประกอบด้วย ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ โดยลักษณะของคำถามในแบบสอบถามจะมี 2 ลักษณะ คือ คำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้มีโอกาสแสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะอันจะนำมาซึ่งประโยชน์ในการศึกษา และคำถามปลายปิด เป็นคำถามมีคำตอบให้เลือก ซึ่งแบบสอบถามนี้ส่วนใหญ่จะให้คำถามปลายปิด โดยรูปแบบของแบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บข้อมูลแบ่งเป็น 7 ตอน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีจำนวน 7 ข้อ ลักษณะคำถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list) มีดังนี้

- 1.1 เพศ
- 1.2 อายุ
- 1.3 ระดับการศึกษา
- 1.4 สถานภาพ
- 1.5 ประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชี
- 1.6 รายได้ต่อเดือน
- 1.7 ตำแหน่งงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย มีจำนวน 8 ข้อ ลักษณะคำถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list) มีดังนี้

- 2.1 ประเภทธุรกิจ
- 2.2 ทุนจดทะเบียน
- 2.3 สินทรัพย์รวม
- 2.4 รายได้ต่อปี
- 2.5 จำนวนพนักงาน

2.6 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

2.7 บริษัทเคย/ไม่เคย ได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

2.8 บริษัทเคย/ไม่เคย ได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น
บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี

ตอนที่ 3 ความรู้ความสามารถในเรื่องต่างๆของนักบัญชี มีจำนวน 16 คำถาม โดยลักษณะคำถามเป็นการวัดคุณลักษณะของตัวแปร ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ด้านดังนี้

3.1 ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมที่จะมีผลกระทบกับวิชาชีพบัญชี และการฝึกฝนและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้และศักยภาพด้านบัญชี

3.2 ด้านทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วยคำถาม 6 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น ทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจ ทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่น ทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆอย่างต่อเนื่อง และทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณาแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพ

3.3 ด้านค่านิยม ประกอบด้วยคำถาม 7 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ การมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ การมีแนวคิดและความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี การมีความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชี การปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี การมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุกอย่าง และการมีความรับผิดชอบต่อสังคม โดยตระหนักและเอาใจใส่ต่อความต้องการและประโยชน์ต่อสังคม

ตอนที่ 4 การสนับสนุนของผู้บริหารในเรื่องต่างๆ มีจำนวน 9 คำถาม โดยลักษณะคำถามเป็นการวัดคุณลักษณะของตัวแปร ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ด้านดังนี้

4.1 ด้านการสนับสนุนงบประมาณประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ การลงทุนในอุปกรณ์เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง และระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมใหม่ๆเกิดขึ้น ที่กิจการสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ในระบบดังกล่าวและนำมาใช้ประโยชน์ให้เกิดแก่กิจการ

4.2 ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อมประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดี จะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร การกำหนดนโยบาย

การบริหารขององค์กรโดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น การวางแผน การพัฒนาและระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ

4.3 ด้านการฝึกอบรม ประกอบด้วย 3 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการส่งเสริมและสนับสนุน และบุคลากรเข้าการอบรมที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมต่อเนื่อง การผลักดันให้มีการวัดผล การปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจ และตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม และการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น

ตอนที่ 5 แรงกดดันจากสังคม ในเรื่องต่างๆ มีจำนวน 6 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับลูกค้า ให้ความสำคัญกับคุณภาพกับสิ่งแวดล้อม โดยจะซื้อสินค้าจากกิจการที่สนใจและดูแลสิ่งแวดล้อม กฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง และมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ สังคมต้องการให้ธุรกิจต่างๆคำนึงถึงผลกระทบต่อการดำเนินงานต่อสภาพแวดล้อม การแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรง ถ้าธุรกิจที่มีการบริหารโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน ค่าใช้จ่ายอันเนื่องมาจากสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางฟื้นฟูภาพ โดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน และธุรกิจยินดีที่จะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม และประโยชน์ทางภาษีที่อาจจะได้รับไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไปในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม

ตอนที่ 6 ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมในเรื่องต่างๆ มีจำนวน 7 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่า เป็นกิจการที่มีการจัดทำโดยนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ การรับรู้หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการบริหารงานที่กระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ การคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันเนื่องจาก ผลกระทบของการดำเนินงานต่อสิ่งแวดล้อม การติดตามสินทรัพย์ส่วนเพิ่ม และการจัดทำ การประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม การวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ การวิเคราะห์ และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม และการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ

ตอนที่ 7 คำถามปลายเปิดเป็นข้อเสนอแนะและความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำรายงานด้านสิ่งแวดล้อม แรงกดดันจากสังคม ลูกค้า สิ่งแวดล้อม และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

3.2.1 ระดับของการวัด

แบบสอบถามที่ใช้ในส่วนของการวัดความสำคัญ ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ผู้วิจัยกำหนดให้คะแนนคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามรูปแบบของไลเคิร์ต (Likert's Scale) ที่ตรงกับความรู้สึกกับความเป็นจริงมากที่สุด โดยมีให้เลือกคำตอบเพียงคำตอบเดียว โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนของความเห็นไว้ 5 ระดับดังนี้

<u>ระดับความคิดเห็น</u>	<u>ค่าคะแนน</u>
เห็นด้วยมาก	5
เห็นด้วยค่อนข้างมาก	4
เห็นด้วยปานกลาง	3
เห็นด้วยค่อนข้างน้อย	2
เห็นด้วยน้อย	1

เกณฑ์การแปลความหมายค่าคะแนนเฉลี่ยใช้การคำนวณดังนี้ (สุดา สุวรรณภิรมย์ และ วิจิต อุ๋อัน, 2548 : 181)

$$\begin{aligned}
 \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{ช่วงคะแนน}} \\
 &= \frac{5 - 1}{5} \\
 &= \text{ระดับคะแนน } 0.80
 \end{aligned}$$

จากการคำนวณได้ช่วงคะแนนเฉลี่ยแต่ละช่วงมีขนาดเท่ากับ 0.80 ดังนั้น จึงให้ความหมายค่าคะแนนเฉลี่ยดังนี้

<u>ระดับความคิดเห็น</u>	<u>ช่วงคะแนนเฉลี่ย</u>
เห็นด้วยมาก	4.21-5.00
เห็นด้วยค่อนข้างมาก	3.41-4.20
เห็นด้วยปานกลาง	2.61-3.40
เห็นด้วยค่อนข้างน้อย	1.81-2.60
เห็นด้วยน้อย	1.00-1.80

3.2.2 การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามก่อนนำไปเก็บข้อมูลจริงดังนี้

3.2.2.1 การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญงานวิจัย จำนวน 2 ท่าน สอบทานคำถามเพื่อพิจารณาความครบถ้วน ตลอดจนความชัดเจน โครงสร้างแบบสอบถาม เนื้อหาและภาษาที่ใช้

3.2.2.2 การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ทดสอบความเที่ยงตรงและทำการทดสอบ (Pre-Test) แบบสอบถามจำนวน 5 ชุด เพื่อตรวจสอบว่าคำถามสามารถสื่อความหมายตรงตามความต้องการ ตลอดจนมีความเหมาะสมหรือไม่ โดยส่งให้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีและนักบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีและบริหารงานของธุรกิจตอบแบบสอบถามและปรับปรุงก่อนส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง

3.2.2.3 ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง (Reliability and Validity)

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงของคำถาม โดยการวัดค่าอำนาจจำแนกด้วยวิธี Factor Analysis และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสรุปได้ว่า ตัวแปรมีระดับความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงที่ยอมรับได้ โดยมีค่าอำนาจจำแนกตามตารางที่ 1 สอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.4 เป็นค่าที่ยอมรับได้ สำหรับค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ที่ทดสอบมีค่าสัมประสิทธิ์มากกว่า 0.7 ซึ่งเป็นค่าที่ยอมรับได้เช่นกัน

ตารางที่ 3.1 ผลทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงของตัวแปร

ตัวแปรอิสระ	ค่าอำนาจจำแนก	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค
1. ด้านทักษะวิชาชีพ	0.624 – 0.804	0.8468
2. ด้านค่านิยม	0.762 – 0.849	0.8606
3. ด้านการสนับสนุนงบประมาณ	0.876 – 0.938	0.8871
4. ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม	0.847 – 0.948	0.8676
5. ด้านการฝึกอบรม	0.893 – 0.938	0.8968
6. แรงกดดันจากสังคม	0.749 – 0.871	0.8155
ตัวแปรตาม		ค่าสัมประสิทธิ์ครอนบาคแอลฟา
ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	0.677 – 0.898	0.9070

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.3.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้มีวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลซึ่งผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

3.3.1.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)

เก็บจากกลุ่มเป้าหมายโดยตรง โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) จากเอกสารที่สร้างขึ้น เพื่อกำหนดขอบเขตและเนื้อหาของแบบทดสอบจะได้มีความชัดเจนตามความมุ่งหมายของการวิจัยมากยิ่งขึ้น

3.3.1.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบทุติยภูมิ โดยการศึกษาค้นคว้ารายละเอียด เนื้อหา ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย และเป็นการรวบรวมจากตำรา บทความ วิทยานิพนธ์ และรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการศึกษาวิจัยในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวคิด ทฤษฎี และข้อมูลอ้างอิงต่างๆ เพื่อกำหนดโครงสร้างแบบสอบถาม ตามประเด็นที่สำคัญของวัตถุประสงค์ของการวิจัย และขอบเขตของการวิจัย

3.2.3 นำผลการทดสอบเครื่องมือมาปรับปรุงเครื่องมือที่สร้างขึ้นเพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากสถานประกอบการธุรกิจที่เลือกมาเป็นตัวอย่างทั้ง 432 บริษัท

3.2.4 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

3.4 สถิติที่ใช้ในการประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ มีดังนี้

3.4.1 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่

3.4.1.1 ความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เพื่อใช้ในการพรรณนาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร ด้านแรงกดดันจากสังคม และด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

3.4.1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อใช้ในการพรรณนาข้อมูลผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย

3.4.2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงปริมาณ (Quantitative Analysis) เป็นการวิเคราะห์โดยการทดสอบสมมติฐานเชิงสถิติ ได้แก่

3.4.2.1 t-test เพื่อทดสอบสมมติฐานที่มีตัวแปร 2 ตัวแปร และ F-test เพื่อทดสอบสมมติฐานที่มีตัวแปรมากกว่า 2 ตัวแปรขึ้นไป โดยทำการทดสอบข้อมูลดังต่อไปนี้

1) เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม และจำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ ระดับนัยสำคัญ 0.05

2) LSD (Least Significant Difference) เป็นการทดสอบแบบคู่ที่มีผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด เพื่อหาความแตกต่างระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม และจำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ

3.4.2.2 นอกจากนั้นผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบเส้นตรงเพื่อหาผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมผลิตในประเทศไทย โดยวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะวิชาชีพบัญชี (Fskills) ค่านิยมและจริยธรรมวิชาชีพบัญชี (Fethics) การสนับสนุนงบประมาณ (Fsupport) นโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม (Fpolicy) การฝึกอบรม (Ftraining) แรงกดดันจากสังคม (Fpressure) และตัวแปรควบคุมอีก 3 ตัวแปร ได้แก่ ระยะเวลาในการดำเนินงานของธุรกิจ (Years) จำนวนพนักงาน (Employee) และรายได้ต่อปี (Revenue) กับตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม (Yeffericiency) ซึ่งจะทำการวัดผลกระทบต่อการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยเขียนเป็นสมการได้ 4 สมการ ดังนี้

สมการที่	การทดสอบ	ตัวแปรตาม - ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม
1	ทุกตัวแปร	$Y_{\text{efficiency}} = a_1 + b_1 f_{\text{skills}} + b_2 f_{\text{ethics}} + b_3 f_{\text{support}} + b_4 f_{\text{policy}} + b_5 f_{\text{training}} + b_6 f_{\text{pressure}} + b_7 \text{revenue} + b_8 \text{employee} + b_9 \text{years} + E$
2	ตัวแปรอิสระ	$Y_{\text{efficiency}} = a_2 + b_{10} f_{\text{skills}} + b_{11} f_{\text{ethics}} + b_{12} \text{revenue} + b_{13} \text{employee} + b_{14} \text{years} + E$
3	ตัวแปรอิสระ	$Y_{\text{efficiency}} = a_3 + b_{15} f_{\text{support}} + b_{16} f_{\text{policy}} + b_{17} f_{\text{training}} + b_{18} \text{revenue} + b_{19} \text{employee} + b_{20} \text{years} + E$
4	ตัวแปรอิสระ	$Y_{\text{efficiency}} = a_4 + b_{21} f_{\text{pressure}} + b_{22} \text{revenue} + b_{23} \text{employee} + b_{24} \text{Employee} + b_{25} \text{Years} + E$

บทที่ 4

ผลการวิจัย

ผลการศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ผู้วิจัยได้จัดทำขึ้นจากแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับจากกลุ่มตัวอย่างของกลุ่มอุตสาหกรรม (ที่มีบริษัทในกลุ่มมากกว่า 70 บริษัท) จำนวน 106 ฉบับ ตามระยะเวลาที่กำหนด แบบสอบถามที่ตอบกลับทั้งหมดได้นำมาจัดทำดัชนีและตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และพบว่า มีแบบสอบถามจำนวน 2 ฉบับที่ไม่สมบูรณ์และได้ทำการคัดออกจึงเหลือแบบสอบถามที่สมบูรณ์เพื่อใช้ในการวิเคราะห์ผลการวิจัยทั้งสิ้น 104 ฉบับ ตารางที่ 4-1 แสดงถึงจำนวนและร้อยละของจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับเมื่อเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งทั้งหมด และเป็นที่น่าสนใจคือในประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมเครื่องจักรกลและอุปกรณ์มีบริษัทที่เล็กกิจการและย้ายที่อยู่ใหม่ในสัดส่วนที่ค่อนข้างมาก ซึ่งเป็นตัวบ่งชี้เบื้องต้นในความผันผวนของอุตสาหกรรมประเภทดังกล่าว และเป็นที่น่าสนใจว่าประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ให้ความสนใจในการสำรวจและมีสัดส่วนในการตอบกลับสูงที่สุด

ตารางที่ 4.1 สรุปแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับตามประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรม

	ประเภทกลุ่มอุตสาหกรรม					
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	รวม
จำนวนบริษัทที่ได้รับการรับรองมาตรฐานระบบบริหารงานคุณภาพ ISO 14001 ของกลุ่มอุตสาหกรรม (ที่มีบริษัทในกลุ่มมากกว่า 70 บริษัท)	71	70	74	116	101	432
จำนวนแบบสอบถามที่ส่งทางไปรษณีย์	71	70	74	116	101	432
จำนวนที่ถูกตีกลับเนื่องจากบริษัทเลิกกิจการหรือติดต่อไม่ได้	1	9	1	1	1	13
จำนวนแบบสอบถามที่ส่งได้ - สุทธิ	70	61	73	115	100	419
จำนวนแบบสอบถามที่ตอบกลับและสมบูรณ์	27	4	34	12	27	104
%	27%	7%	47%	11%	27%	25%

จากตาราง 4.1 เมื่อพิจารณาจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาได้จัดแยกตามประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมที่มีบริษัทในแต่ละกลุ่มมากกว่า 70 บริษัท จะพบว่า มีบางประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรม โดยเฉพาะกลุ่มเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ และ กลุ่มวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ที่มีจำนวนแบบสอบถามที่ตอบกลับไม่มากพอที่จะทำการทดสอบทางสถิติแยกตามรายประเภทธุรกิจอุตสาหกรรมให้ได้ผลอย่างมีนัยสำคัญ นอกจากนี้ยังมีการกระจายของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับในแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมค่อนข้างมาก ซึ่งผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเป็น 7 ตอน โดยมีรายละเอียดของผลการศึกษาวិจัย แต่ละตอนดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ลักษณะของประชากรหรือกลุ่มตัวอย่าง

ในการวิเคราะห์คุณลักษณะของกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยใช้เครื่องมือสถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ โดยเริ่มจากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และการวิเคราะห์ข้อมูลบริษัทของกลุ่มตัวอย่าง โดยการคำนวณหาสัดส่วนในรูปอัตราร้อยละ ดังมีรายละเอียดแสดงไว้ในตาราง แยกเป็นตารางที่ 4.2 ถึงตารางที่ 4.16 ตามลำดับดังนี้

1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามตามประเภทธุรกิจ ซึ่งแสดงไว้ในตารางที่ 4.2 ถึงตารางที่ 4.8 ดังรายละเอียดข้างล่างนี้

ตารางที่ 4.2 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามเพศ

เพศ	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุ/โทรศัพท์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
ชาย	29.6	50.0	29.4	25.0	25.9	28.8
หญิง	70.4	50.0	70.6	75.0	74.1	71.2
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.2 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามเพศพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงมากที่สุดเป็นอันดับแรกอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรศัพท์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 75 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษา ร้อยละ 74.1 สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 50 รองลงมาธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 29.6

ตารางที่ 4.3 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามอายุ

อายุ	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิต ภัณฑ์ พลาสติก	เครื่อง จักรกล และ อุปกรณ์	เครื่อง มือทาง ไฟฟ้าและ อุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์โทร คมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุง รักษา	
น้อยกว่า 30 ปี	0.0	0.0	11.8	0.0	3.7	4.9
30 - 40 ปี	48.1	25.0	32.4	54.5	44.4	41.7
41 - 50 ปี	40.7	25.0	50.0	36.4	48.1	44.7
มากกว่า 50 ปี	11.1	50.0	5.9	9.1	3.7	8.7
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.3 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามอายุ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปีมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 11.8 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษา ร้อยละ 3.7 ผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุระหว่าง 30-40 ปี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 54.5 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 48.1 อายุระหว่าง 41-50 ปี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 50 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษา ร้อยละ 48.1 และผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุมากกว่า 50 ปีมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 50 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 11.1

ตารางที่ 4.4 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า	63.0	25.0	79.4	58.3	59.3	65.4
สูงกว่าปริญญาตรี	37.0	75.0	20.6	41.7	37.0	33.7
อื่นๆ	0.0	0.0	0.0	0.0	3.7	1.0
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.4 เมื่อเปรียบเทียบธุรกิจแยกตามระดับการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือต่ำกว่ามากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ร้อยละ 79.4 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 63.0 ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ร้อยละ 75 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคมร้อยละ 41.7 และอื่นๆเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาร้อยละ 3.7

ตารางที่ 4.5 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามสถานภาพ

สถานภาพ	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
โสด	50.0	25.0	35.3	36.4	22.2	35.3
สมรส	50.0	75.0	58.8	63.6	77.8	62.7
อื่นๆ	0.0	0.0	5.9	0.0	0.0	2.0
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.5 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามสถานภาพ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีสถานภาพเป็นโสดมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 50.0 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภท วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคมร้อยละ 36.4 ส่วนผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสถานภาพสมรสมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาร้อยละ 77.8 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ร้อยละ 75.0 และอื่นๆเป็นธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ร้อยละ 5.9

ตารางที่ 4.6 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจ แยกตามประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชี

ประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชี	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
น้อยกว่า 5 ปี	0.0	0.0	8.8	0.0	3.7	3.9
5 - 10 ปี	18.5	0.0	8.8	9.1	14.8	12.6
11 - 15 ปี	18.5	50.0	26.5	9.1	40.7	27.2
มากกว่า 15 ปี	63.0	50.0	55.9	81.8	40.7	56.3
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.6 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปีมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ร้อยละ 8.8 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภท ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาร้อยละ 3.7 ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชี 5 ถึง 10 ปีมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 18.5 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาร้อยละ 14.8 ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชี 11 ถึง 15 ปีมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 50.0 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภท ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาร้อยละ 40.7 และผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชีมากกว่า 15 ปีมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคมร้อยละ 81.8 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 63.0

ตารางที่ 4.7 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามรายได้ต่อเดือน

รายได้ต่อเดือน	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
ต่ำกว่า 30,000 บาท	8.0	0.0	18.2	0.0	7.4	10.0
30,000 - 60,000 บาท	36.0	25.0	30.3	45.5	37.0	35.0
60,001 - 90,000 บาท	48.0	50.0	39.4	9.1	33.3	37.0
มากกว่า 90,000 บาท	8.0	25.0	12.1	45.5	22.2	18.0
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.7 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามรายได้ต่อเดือน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ร้อยละ 18.2 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภท ผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 8.0 ผู้ตอบแบบสอบถามมีรายได้ต่อเดือน 30,000-60,000 บาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคมร้อยละ 45.5 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษาร้อยละ 37.0 ผู้ตอบแบบสอบถามมีรายได้ต่อเดือน 60,001 -90,000 บาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ร้อยละ 50.0 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภท ผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 48.0 และผู้ตอบแบบสอบถามมีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาท มากที่สุดเป็นธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคมร้อยละ 45.5 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ร้อยละ 25.0

ตารางที่ 4.8 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิต ภัณฑ์ พลาสติก	เครื่อง จักรกล และ อุปกรณ์	เครื่อง มือทาง ไฟฟ้า และ อุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และ การ บำรุงรักษา	
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	7.4	25.0	8.8	8.3	3.7	7.7
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	59.3	25.0	38.2	41.7	59.3	49.0
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	14.8	0.0	17.6	0.0	14.8	13.5
อื่นๆ	18.5	50.0	35.3	50.0	22.2	29.8
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.8 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามตำแหน่งงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีตำแหน่งงานเป็นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ร้อยละ 25.0 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภท เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ร้อยละ 8.8 ผู้ตอบแบบสอบถามมีตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงินมากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 59.3 และธุรกิจประเภท ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาร้อยละ 59.3 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคมร้อยละ 41.7 ผู้ตอบแบบสอบถามมีตำแหน่งงานผู้จัดการฝ่ายบัญชีมากที่สุดอยู่ในธุรกิจประเภทเครื่องมือไฟฟ้าและอุปกรณ์ร้อยละ 17.6 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติกร้อยละ 14.8 และธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาร้อยละ 14.8 และผู้ตอบแบบสอบถามมีตำแหน่งอื่นๆ (ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ร้อยละ 50.0 และธุรกิจ ประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคมร้อยละ 50 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ร้อยละ 35.3

จากตารางที่ 4.2 ถึง ตารางที่ 4.8 ได้สรุปไว้ในตารางที่ 4.9 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นผู้บริหารฝ่ายบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงถึงร้อยละ 71.20 และมีอายุระหว่าง 41 – 50 ปี ร้อยละ 44.70 สำหรับประสบการณ์การทำงาน ผู้ตอบแบบสอบถามมีคุณวุฒิการศึกษาสูง โดยส่วนใหญ่มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือต่ำกว่า ร้อยละ 65.40 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีคุณวุฒิสูงกว่าปริญญาตรีมีร้อยละ 33.70 นอกจากนี้ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 56.30 สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถามสมรสแล้ว ร้อยละ 62.70 รายได้ต่อเดือน 60,001 – 90,000 บาท ร้อยละ 37.00 และ มีตำแหน่งงานเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ร้อยละ 49.00 จากผลการวิเคราะห์คุณลักษณะโดยทั่วไปนี้ จึงน่าจะกล่าวได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่มีคุณลักษณะที่เหมาะสม มีความรู้และประสบการณ์อย่างเพียงพอ จึงอาจกล่าวได้ว่าน่าจะสามารทำให้ข้อมูลได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ตารางที่ 4.9 สรุปลักษณะทางประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง (แสดงหน่วยเป็นร้อยละ)

	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิต ภัณฑ์ พลาสติก	เครื่องจักร รถและ อุปกรณ์	เครื่องมือทาง ไฟฟ้าและ อุปกรณ์	วิทยุโทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
เพศ						
ชาย	29.6	50.0	29.4	25.0	25.9	28.8
หญิง	70.4	50.0	70.6	75.0	74.1	71.2
N(คน)	27	4	34	12	27	104
อายุ						
น้อยกว่า 30 ปี	0.0	0.0	11.8	0.0	3.7	4.9
30 - 40 ปี	48.1	25.0	32.4	54.5	44.4	41.7
41 - 50 ปี	40.7	25.0	50.0	36.4	48.1	44.7
มากกว่า 50 ปี	11.1	50.0	5.9	9.1	3.7	8.7
ระดับการศึกษา						
ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า	63.0	25.0	79.4	58.3	59.3	65.4
สูงกว่าปริญญาตรี	37.0	75.0	20.6	41.7	37.0	33.7
อื่นๆ	0.0	0.0	0.0	0.0	3.7	1.0
สถานภาพ						
โสด	50.0	25.0	35.3	36.4	22.2	35.3
สมรส	50.0	75.0	58.8	63.6	77.8	62.7
อื่นๆ	0.0	0.0	5.9	0.0	0.0	2.0
ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี						
น้อยกว่า 5 ปี	0.0	0.0	8.8	0.0	3.7	3.9
5 - 10 ปี	18.5	0.0	8.8	9.1	14.8	12.6
11 - 15 ปี	18.5	50.0	26.5	9.1	40.7	27.2
มากกว่า 15 ปี	63.0	50.0	55.9	81.8	40.7	56.3
รายได้ต่อเดือน						
ต่ำกว่า 30,000 บาท	8.0	0.0	18.2	0.0	7.4	10.0
30,000 - 60,000 บาท	36.0	25.0	30.3	45.5	37.0	35.0
60,001 - 90,000 บาท	48.0	50.0	39.4	9.1	33.3	37.0
มากกว่า 90,000 บาท	8.0	25.0	12.1	45.5	22.2	18.0
ตำแหน่งงาน						
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	7.4	25.0	8.8	8.3	3.7	7.7
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	59.3	25.0	38.2	41.7	59.3	49.0
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	14.8	0.0	17.6	0.0	14.8	13.5
อื่นๆ	18.5	50.0	35.3	50.0	22.2	29.8

1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลของบริษัทของกลุ่มตัวอย่างตามประเภทธุรกิจ ซึ่งแสดงไว้ในตารางที่ 4.10 ถึงตารางที่ 4.16 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ **4.10** แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิต ภัณฑ์ พลาสติก ติก	เครื่อง จักรกล และ อุปกรณ์	เครื่องมือ ทางไฟฟ้า และ อุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และ การ บำรุงรักษา	
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	37.0	25.0	17.6	9.1	14.8	21.4
มากกว่า 50 - 100 ล้านบาท	25.9	25.0	14.7	9.1	18.5	18.4
มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท	11.1	25.0	8.8	9.1	22.2	13.6
มากกว่า 200 ล้าน บาทขึ้นไป	25.9	25.0	58.8	72.7	44.4	46.6
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.10 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามทุนจดทะเบียน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 37.0 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 25.0 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 50 ล้านบาท-100 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 25.9 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 25.0 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 100 ล้านบาท - 200 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 25.0 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 22.2 และผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 72.7 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 58.8

ตารางที่ 4.11 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามสินทรัพย์รวม

สินทรัพย์รวม	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิต ภัณฑ์ พลาสติก	เครื่อง จักรกล และ อุปกรณ์	เครื่องมือ ทางไฟฟ้า และ อุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และ การ บำรุงรักษา	
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	7.7	0.0	0.0	0.0	3.7	2.9
มากกว่า 50 - 100 ล้านบาท	23.1	0.0	14.7	0.0	3.7	11.7
มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท	15.4	0.0	5.9	16.7	7.4	9.7
มากกว่า 200 ล้านบาท	53.8	100.0	79.4	83.3	85.2	75.7
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.11 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามสินทรัพย์รวม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีสินทรัพย์รวมต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 7.7 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 3.7 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีสินทรัพย์รวมมากกว่า 50 ล้านบาท - 100 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 23.1 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 14.7 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีสินทรัพย์รวมมากกว่า 100 ล้านบาท - 200 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 16.7 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 15.4 และผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีสินทรัพย์รวมมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 100 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 85.2

ตารางที่ 4.12 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามรายได้ต่อปี

รายได้ต่อปี	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	0.0	0.0	0.0	0.0	3.7	1.0
5-10 ล้านบาท	11.1	0.0	3.0	0.0	0.0	3.9
มากกว่า 15 ล้านบาท	88.9	100.0	97.0	100.0	96.3	95.1
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.12 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามรายได้ต่อปี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีรายได้ต่อปีต่ำกว่า 5 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 3.7 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีรายได้ต่อปี 5-10 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 11.1 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 3.0 และผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีรายได้ต่อปีมากกว่า 15 ล้านบาท มากที่สุดอยู่ในธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 100 และธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 100 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 97

ตารางที่ 4.13 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์ พลาสติก	เครื่องจักรกล และ อุปกรณ์	เครื่องมือ ทางไฟฟ้า และ อุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และ การ บำรุงรักษา	
น้อยกว่า 50 คน	0.0	25.0	0.0	0.0	7.4	2.9
50 -100 คน	11.1	0.0	0.0	0.0	3.7	3.8
101- 150 คน	18.5	0.0	0.0	8.3	11.1	8.7
มากกว่า 150 คน	70.4	75.0	100.0	91.7	77.8	84.6
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.13 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามจำนวนพนักงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 25 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 7.4 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 50-100 คน มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 11.1 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 3.7 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 101-150 คน มากที่สุดอยู่ในธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 18.5 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 11.1 และผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 100 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 91.7

ตารางที่ 4.14 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามระยะเวลาในการดำเนินงาน

ระยะเวลา ในการ ดำเนินงาน	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์ พลาสติก	เครื่อง จักรกล และ อุปกรณ์	เครื่องมือ ทางไฟฟ้า และอุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และ การ บำรุงรักษา	
น้อยกว่า 5 ปี	0.0	0.0	0.0	8.3	7.4	2.9
5 -10 ปี	18.5	50.0	9.1	0.0	11.1	12.6
11 -15 ปี	18.5	0.0	21.2	33.3	37.0	25.2
มากกว่า 15 ปี	63.0	50.0	69.7	58.3	44.4	59.2
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.14 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามระยะเวลาในการดำเนินงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า 5 ปี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 8.3 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 7.4 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 5-10 ปี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 50 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 18.5 ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 11-15 ปี มากที่สุดอยู่ในธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 37.0 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 33.3 และผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 69.7 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 63.0

ตารางที่ 4.15 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามบริษัทที่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

บริษัทเคย ได้รับรางวัลที่ เกี่ยวข้องกับ การบริหาร และการดูแล สิ่งแวดล้อม หรือไม่	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์ พลาสติก	เครื่อง จักร กลและ อุปกรณ์	เครื่องมือ ทางไฟฟ้า และ อุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และ การ บำรุงรักษา	
เคย	37.0	75.0	62.5	60.0	63.0	56.0
ไม่เคย	63.0	25.0	37.5	40.0	37.0	44.0
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.15 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามบริษัทที่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 75 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 63 และผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่ไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 63 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ร้อยละ 40.0

ตารางที่ 4.16 แสดงร้อยละของข้อมูลกับประเภทธุรกิจแยกตามบริษัทเคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบริหารการจัดองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี

บริษัทเคยได้รับ รางวัลที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการ บริหารการจัด องค์กร เช่น บริษัท ดีเด่น บริษัท คุณภาพ บริษัท แห่งปี	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิต ภัณฑ์ พลาสติก	เครื่อง จักรกล และ อุปกรณ์	เครื่องมือ ทางไฟฟ้า และ อุปกรณ์	วิทยุ/ โทรทัศน์/ อุปกรณ์ โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ ขนส่ง และ การ บำรุงรักษา	
เคย	51.9	75.0	66.7	60.0	48.1	57.4
ไม่เคย	48.1	25.0	33.3	40.0	51.9	42.6
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

จากตารางที่ 4.16 เมื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจแยกตามบริษัทเคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบริหารการจัดองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบริหารการจัดองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ ร้อยละ 75 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ร้อยละ 66.7 และผู้ตอบแบบสอบถามของบริษัทที่ไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบริหารการจัดองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี มากที่สุดอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา ร้อยละ 51.9 รองลงมาเป็นธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติก ร้อยละ 48.1

จากตารางที่ 4.10 ถึงตารางที่ 4.16 สรุปไว้ในตารางที่ 4.17 ซึ่งแสดงข้อมูลบริษัทกลุ่มตัวอย่าง โดยสามารถสรุปคุณลักษณะของบริษัทออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1. รายได้ต่อปีของธุรกิจ พบว่ากลุ่มบริษัทที่ตอบแบบสอบถามกลับเป็นกลุ่มที่มีรายได้มากกว่า 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 95.10 ซึ่งเป็นกลุ่มบริษัทขนาดใหญ่ โดยมีทุนจดทะเบียน 200 ล้านบาทขึ้นไป ร้อยละ 46.60 และเป็นบริษัทที่มีสินทรัพย์รวมมากกว่า 200 ล้านบาท ร้อยละ 75.70

2. จำนวนพนักงานของบริษัท พบว่ามีจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน ถึงร้อยละ 84.60 และเป็นที่น่าสนใจว่า ประเภทกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์มีจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน ร้อยละ 100

3. ระยะเวลาการดำเนินงาน พบว่า มีบริษัทที่ประกอบธุรกิจนานกว่า 15 ปี ร้อยละ 59.20 และยังพบว่าประเภทธุรกิจอุตสาหกรรมเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์มีระยะเวลาในการดำเนินงานมากที่สุด ร้อยละ 69.70 นอกจากนี้ บริษัทที่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบริหารการจัดองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี มีจำนวนถึงร้อยละ 75 เป็นประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมเครื่องจักรกลและอุปกรณ์

ตารางที่ 4.17 ข้อมูลบริษัท (แสดงหน่วยเป็นร้อยละ)

	ประเภทธุรกิจ					รวม
	ผลิตภัณฑ์พลาสติก	เครื่องจักรกลและอุปกรณ์	เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์	วิทยุโทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม	ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา	
ทุนจดทะเบียน						
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	37.0	25.0	17.6	9.1	14.8	21.4
มากกว่า 50 - 100 ล้านบาท	25.9	25.0	14.7	9.1	18.5	18.4
มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท	11.1	25.0	8.8	9.1	22.2	13.6
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	25.9	25.0	58.8	72.7	44.4	46.6
สินทรัพย์รวม						
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	7.7	0.0	0.0	0.0	3.7	2.9
มากกว่า 50 - 100 ล้านบาท	23.1	0.0	14.7	0.0	3.7	11.7
มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท	15.4	0.0	5.9	16.7	7.4	9.7
มากกว่า 200 ล้านบาท	53.8	100.0	79.4	83.3	85.2	75.7
รายได้ต่อปี						
ต่ำกว่า 5 ล้านบาท	0.0	0.0	0.0	0.0	3.7	1.0
5 - 10 ล้านบาท	11.1	0.0	3.0	0.0	0.0	3.9
มากกว่า 15 ล้านบาท	88.9	100.0	97.0	100.0	96.3	95.1
จำนวนพนักงาน						
น้อยกว่า 50 คน	0.0	25.0	0.0	0.0	7.4	2.9
50 - 100 คน	11.1	0.0	0.0	0.0	3.7	3.8
101- 150 คน	18.5	0.0	0.0	8.3	11.1	8.7
มากกว่า 150 คน	70.4	75.0	100.0	91.7	77.8	84.6
ระยะเวลาในการดำเนินงาน						
น้อยกว่า 5 ปี	0.0	0.0	0.0	8.3	7.4	2.9
5 - 10 ปี	18.5	50.0	9.1	0.0	11.1	12.6
11 - 15 ปี	18.5	0.0	21.2	33.3	37.0	25.2
มากกว่า 15 ปี	63.0	50.0	69.7	58.3	44.4	59.2
บริษัทเคยได้รับรางวัลการบริหารและการดูแล						
เคย	37.0	75.0	62.5	60.0	63.0	56.0
ไม่เคย	63.0	25.0	37.5	40.0	37.0	44.0
บริษัทเคยได้รับรางวัลบริษัทดีเด่น						
เคย	51.9	75.0	66.7	60.0	48.1	57.4
ไม่เคย	48.1	25.0	33.3	40.0	51.9	42.6

จากผลการวิเคราะห์เชิงพรรณานี้ แสดงให้เห็นถึงคุณลักษณะที่น่าสนใจอย่างยิ่ง ในการวิเคราะห์ผลการวิจัยจะนำเอาคุณลักษณะทั้ง 3 ประเภท ได้แก่ รายได้ต่อปี จำนวนพนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ มาศึกษาในลักษณะของปัจจัยควบคุม และทดสอบความสัมพันธ์ว่าจะส่งผลอย่างไรต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ซึ่งจะแสดงผลการวิเคราะห์ในส่วนนี้ในตอนต่อไป

ตอนที่ 2 การศึกษาความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ตามประเภทในระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรม

ในการศึกษาความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ทั้ง 4 ด้าน ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์และแปลความหมายของแต่ละกลุ่มปัจจัยจากค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นตาม Likert Scale จากนั้นทำการทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นในระหว่างกลุ่มอุตสาหกรรม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบ One-way Anova ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นตาม Likert Scale มีดังนี้

ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็น

4.21 – 5.00

3.41 – 4.20

2.61 – 3.40

1.81 – 2.60

1.00 – 1.80

การแปลความหมาย

เห็นด้วยมาก

เห็นด้วยค่อนข้างมาก

เห็นด้วยปานกลาง

เห็นด้วยค่อนข้างน้อย

เห็นด้วยน้อย

2.1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี

ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ทักษะวิชาชีพบัญชี และค่านิยมในวิชาชีพบัญชี ดังนั้นในการวิเคราะห์และแปลความหมายระดับความคิดเห็นจะแสดงตามแต่ละหัวข้อดังต่อไปนี้

2.1.1 ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

คำถามในหัวข้อนี้มุ่งที่จะศึกษาว่านักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี ซึ่งรวมถึงสภาพแวดล้อมที่จะมีผลกระทบกับวิชาชีพบัญชีและการฝึกฝนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้ และมีศักยภาพทางด้านบัญชี ผลจากการสอบถามรายงานในตารางที่ 4-18 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งในทุกหัวข้อ ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยมาก” ในเรื่องนักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี และนักบัญชีของกิจการมีการฝึกฝนและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้และมีศักยภาพทางด้านบัญชี สำหรับหัวข้อนักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบกับวิชาชีพเป็นอย่างดี ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทรธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มในแต่ละหัวข้อไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.18 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

2.1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	X	SD	แปล ความหมาย	F	Sig (0.05)
2.1.1 ความรู้ทางวิชาชีพ					
1.นักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี	4.35	0.517	เห็นด้วยมาก	0.193	0.942
2.นักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมที่จะมีผลกระทบกับวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี	3.80	0.674	เห็นด้วย ค่อนข้างมาก	0.414	0.762
3. นักบัญชีของกิจการมีการฝึกฝนและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้และมีศักยภาพทางด้านการบัญชี	4.36	0.590	เห็นด้วยมาก	0.597	0.666

2.1.2 ทักษะวิชาชีพบัญชี

คำถามในหัวข้อนี้มุ่งที่จะศึกษาทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่นของนักบัญชี ซึ่งรวมถึงทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจ ทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคล ทักษะการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆอย่างต่อเนื่อง และทักษะในการวินิจฉัยวิเคราะห์ พิจารณาเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ ผลจากการสอบถามรายงานในตารางที่ 4.19 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งในทุกหัวข้อผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มในแต่ละหัวข้อไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.19 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อทักษะวิชาชีพบัญชี

2.1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	X	SD	แปลความหมาย	F	Sig (0.05)
2.1.2 ทักษะวิชาชีพ					
1.นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น	4.00	0.575	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	0.895	0.470
2.นักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี	4.08	0.602	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	0.928	0.451
3.นักบัญชีของกิจการมีทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง	3.82	0.734	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	2.054	0.093
4.นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคลเป็นอย่างดี	3.99	0.646	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	0.424	0.791
5.นักบัญชีมีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง	4.10	0.757	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	0.766	0.550
6.นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการวินิจฉัยวิเคราะห์ พิจารณา เชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.09	0.698	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	0.126	0.973

2.1.3 ค่านิยมในวิชาชีพบัญชี

คำถามในหัวข้อนี้มุ่งที่จะศึกษาความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ แนวคิด และความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี ความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจน การปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี ความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุกอย่าง และความรับผิดชอบต่อสังคมโดยตระหนักและเอาใจใส่ต่อความต้องการ และประโยชน์ต่อสังคม ผลจากการสอบถามรายงานในตารางที่ 4.20 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยมาก” ในเรื่องนักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพและนักบัญชีของกิจการมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี สำหรับหัวข้อนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ นักบัญชีของกิจการมีแนวคิด มีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจน นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุกอย่าง และนักบัญชีของกิจการมีความรับผิดชอบต่อสังคม โดยตระหนักและเอาใจใส่ต่อความต้องการและประโยชน์ต่อสังคม ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทรูทกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มในแต่ละหัวข้อไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.20 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อค่านิยมในวิชาชีพบัญชี

2.1 ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
2.1.3 ค่านิยมในวิชาชีพบัญชี	X	SD	แปล ความหมาย	F	Sig (0.05)
1.นักบัญชีของกิจการมีความ ประพฤติและลักษณะนิสัยที่ แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมือ อาชีพ	4.14	0.689	เห็นด้วย ค่อนข้างมาก	0.746	0.563
2.นักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและ จริยธรรม เพื่อประกอบวิชาชีพ	4.41	0.551	เห็นด้วยมาก	0.071	0.991
3.นักบัญชีของกิจการมีแนวคิด มี ความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี	4.02	0.696	เห็นด้วย ค่อนข้างมาก	1.899	0.117
4.นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่น ต่อความสามารถในการทำบัญชี อย่างชัดเจน	4.20	0.597	เห็นด้วย ค่อนข้างมาก	0.804	0.526
5.นักบัญชีของกิจการมีการ ปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททาง บัญชี	4.32	0.596	เห็นด้วยมาก	0.548	0.701
6.นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่น สู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน ทุก ๆ อย่าง	3.95	0.781	เห็นด้วย ค่อนข้างมาก	1.961	0.106
7.นักบัญชีของกิจการมีความ รับผิดชอบต่อสังคม โดยตระหนัก และเอาใจใส่ต่อความต้องการและ ประโยชน์ต่อสังคม	4.05	0.664	เห็นด้วย ค่อนข้างมาก	1.131	0.346

2.1.4 สรุประดับความคิดเห็น

ผลที่ได้จากการศึกษาระดับความคิดเห็นในปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี แสดงให้เห็นว่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม หรือผู้บริหารฝ่ายบัญชีต่อปัจจัยนี้อยู่ในระดับ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” จนถึง “เห็นด้วยมาก” ในความสำคัญของการที่กิจการหรือผู้บริหารของกิจการจำเป็นต้องมีปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี และไม่มี ความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ

2.2 ปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร

ปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหารประกอบด้วย 3 หัวข้อ ได้แก่ การสนับสนุนงบประมาณ นโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อมและการฝึกอบรม ดังนั้นในการวิเคราะห์และแปลความหมายระดับความคิดเห็นจะแสดงตามแต่ละหัวข้อดังต่อไปนี้

2.2.1 การสนับสนุนงบประมาณ

คำถามในหัวข้อนี้น่าจะศึกษาเกี่ยวกับงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ ซึ่งรวมถึงการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง และระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมใหม่ๆที่เกิดขึ้น ตลอดจนกิจการสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ในระบบดังกล่าว และนำมาใช้ประโยชน์ให้เกิดแก่กิจการ ผลจากการสอบถามแสดงในตารางที่ 4.21 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม มีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยมาก” ในเรื่องกิจการมีการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง และเมื่อมีระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมใหม่ๆเกิดขึ้น กิจการให้การสนับสนุนบุคลากรได้มีการเรียนรู้ในระบบดังกล่าว และนำมาใช้ประโยชน์ให้เกิดแก่กิจการ สำหรับในเรื่องกิจการมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.21 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อการสนับสนุนงบประมาณ

2.2 ปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร	ระดับความคิดเห็น				
2.2.1 ด้านการสนับสนุนงบประมาณ	X	SD	แปลความหมาย	F	Sig (0.05)
1.กิจการมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ	4.12	0.715	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	1.334	0.263
2.กิจการมีการลงทุนในอุปกรณ์เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง	4.23	0.611	เห็นด้วยมาก	1.148	0.338
3. เมื่อมีระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมใหม่ ๆ เกิดขึ้น กิจการสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ในระบบดังกล่าว และนำมาใช้ประโยชน์ให้เกิดแก่กิจการ	4.29	0.634	เห็นด้วยมาก	1.509	0.205

2.2.2 นโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม

คำถามในหัวข้อนี้มุ่งที่จะศึกษาเกี่ยวกับความเชื่อมั่นว่าการบริหารการจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร ซึ่งรวมถึงการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น และการวางแผน การพัฒนาระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ ผลจากการสอบถามแสดงในตารางที่ 4.22 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งในทุกหัวข้อผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นในทำนองเดียวกัน คือ “เห็นด้วยมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.22 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม

2.2 ปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร	ระดับความคิดเห็น				
2.2.2 ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม	X	SD	แปลความหมาย	F	Sig (0.05)
1.กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารการจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร	4.39	0.654	เห็นด้วยมาก	1.562	0.191
2.กิจการมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น	4.38	0.596	เห็นด้วยมาก	0.663	0.619
3.กิจการมีการวางแผน การพัฒนาระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	4.37	0.624	เห็นด้วยมาก	0.694	0.598

2.2.3 การฝึกอบรม

คำถามในหัวข้อนี้มุ่งที่จะศึกษาเกี่ยวกับการส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากร ความเชื่อมั่นว่าการบริหารการจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร ซึ่งรวมถึงการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น และการวางแผน การพัฒนาระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ ผลจากการสอบถามแสดงในตารางที่ 4.22 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งในทุกหัวข้อผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นในทำนองเดียวกัน คือ “เห็นด้วยมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทรูทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.23 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อการฝึกอบรม

2.2 ปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร	ระดับความคิดเห็น				
	X	SD	แปลความหมาย	F	Sig (0.05)
2.2.3 ด้านการฝึกอบรม					
1.กิจกรรมส่งเสริมและสนับสนุนและบุคลากรเข้าการอบรมที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง	4.34	0.648	เห็นด้วยมาก	0.774	0.545
2.กิจกรรมมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม	4.13	0.751	เห็นด้วยมาก	1.272	0.286
3.กิจกรรมส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น	4.31	0.592	เห็นด้วยมาก	0.704	0.591

2.2.4 สรุประดับความคิดเห็น

ผลที่ได้จากการศึกษาระดับความคิดเห็นในปัจจัยการสนับสนุนของผู้บริหาร แสดงให้เห็นว่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม หรือผู้บริหารฝ่ายบัญชีต่อปัจจัยนี้อยู่ในระดับ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” จนถึง “เห็นด้วยมาก” ในความสำคัญของการที่กิจการหรือผู้บริหารของกิจการจำเป็นต้องมีปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร และไม่มี ความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ

2.3 ปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคม

ปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคมได้ทำการวิเคราะห์และแปลความหมายตามระดับความคิดเห็นซึ่งคำถามในหัวข้อปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคม มุ่งที่จะศึกษาเกี่ยวกับลูกค้าให้ความสำคัญกับคุณภาพสิ่งแวดล้อม โดยจะซื้อสินค้าจากกิจการที่สนใจและดูแลสิ่งแวดล้อม กฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ สังคมส่วนใหญ่ต้องการให้ธุรกิจต่างๆคำนึงถึงผลกระทบต่อการดำเนินงาน

ต่อสภาพแวดล้อม การแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงและธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน ค่าใช้จ่ายอาจเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษี โดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสนับสนุนกับบริษัท/ธุรกิจ ยินดีที่จะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมและประโยชน์ทางภาษีที่อาจจะได้รับไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไปในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม ผลจากการสอบถามแสดงในตารางที่ 4.24 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น คือ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” ในเรื่องประโยชน์ทางภาษีที่อาจจะได้รับไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไปในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม ส่วนหัวข้อคำถามเกี่ยวกับแรงกดดันจากสังคมที่เหลือทุกข้อ ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น “เห็นด้วยมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.24 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อแรงกดดันจากสังคม

2.3 ปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคม	ระดับความคิดเห็น				
	X	SD	แปลความหมาย	F	Sig (0.05)
2.3.1 ด้านแรงกดดันจากสังคม					
1.ลูกค้าให้ความสำคัญกับคุณภาพกับสิ่งแวดล้อม โดยจะซื้อสินค้าจากกิจการที่สนใจและดูแลสิ่งแวดล้อม	4.27	0.740	เห็นด้วยมาก	0.557	0.695
2.กฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ	4.26	0.737	เห็นด้วยมาก	0.333	0.855
3.สังคมส่วนใหญ่ต้องการให้ธุรกิจต่าง ๆ คำนึงถึงผลกระทบต่อการดำเนินงานต่อสภาพแวดล้อม	4.40	0.600	เห็นด้วยมาก	1.008	0.407

2.3 ปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคม	ระดับความคิดเห็น				
2.3.1 ด้านแรงกดดันจากสังคม	X	SD	แปลความหมาย	F	Sig (0.05)
4.การแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน	4.25	0.833	เห็นด้วยมาก	1.023	0.399
5.หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกลุ่มสัมพันธได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม	4.36	0.723	เห็นด้วยมาก	1.288	0.280
6.ประโยชน์ทางภาษีที่อาจจะได้รับไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไปในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม	3.66	0.951	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	0.602	0.662

2.3.2 สรุประดับความคิดเห็น

ผลที่ได้จากการศึกษาระดับความคิดเห็นในปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคม แสดงให้เห็นว่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม หรือผู้บริหารฝ่ายบัญชีต่อปัจจัยนี้อยู่ในระดับ “เห็นด้วยค่อนข้างมาก” จนถึง “เห็นด้วยมาก” ในความสำคัญของการที่กิจการหรือผู้บริหารของกิจการจำเป็นต้องมีปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคม และไม่มี ความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ

2.4 ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ได้ทำการวิเคราะห์และแปลความหมายตามระดับความคิดเห็นซึ่งคำถามในหัวข้อปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม มุ่งที่จะศึกษาเกี่ยวกับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ การรับรู้หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการบริหารงานที่กระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ สามารถคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันเนื่องจากผลกระทบของการดำเนินงานต่อสิ่งแวดล้อม การวิเคราะห์ต้นทุนเพิ่มเติม และการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม การวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ การวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ และรูปธรรมและการพัฒนาระบบบัญชี และระบบสารสนเทศทางการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ ผลจากการสอบถามแสดงในตารางที่ 4.25 โดยแสดงค่าเฉลี่ยของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งในทุกหัวข้อผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นทำนองเดียวกันคือ “เห็นด้วยมาก” และเมื่อทดสอบความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรม พบว่าระดับความคิดเห็นของแต่ละกลุ่มไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4.25 แสดงระดับความคิดเห็นในหัวข้อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

2.4 ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ระดับความคิดเห็น				
	X	SD	แปลความหมาย	F	Sig (0.05)
2.4.1 ด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม					
1.กิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ	4.09	0.790	เห็นด้วยมาก	0.618	0.651
2.กิจการมีการรับรู้หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการบริหารงานที่กระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	3.57	0.953	เห็นด้วยมาก	0.387	0.817

2.4 ปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชี สิ่งแวดล้อม	ระดับความคิดเห็น				
2.4.1 ด้านประสิทธิภาพการบัญชี สิ่งแวดล้อม	X	SD	แปล ความหมาย	F	Sig (0.05)
3.กิจการสามารถคาดการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นอันเนื่องจากผลกระทบ ของการดำเนินงานต่อสิ่งแวดล้อม	3.74	0.800	เห็นด้วยมาก	0.839	0.504
4.กิจการมีการติดตามสินทรัพย์ส่วน เพิ่มและการจัดทำการประมาณการ ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน สิ่งแวดล้อม	3.43	0.890	เห็นด้วยมาก	0.453	0.770
5.กิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการ ดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของ เสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่าง เป็นระบบ	3.69	0.825	เห็นด้วยมาก	0.890	0.473
6.กิจการมีการวิเคราะห์และ ประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็น ระบบและรูปธรรม	3.71	0.921	เห็นด้วยมาก	1.007	0.408
7.กิจการมีการพัฒนาระบบบัญชีและ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ	3.55	0.880	เห็นด้วยมาก	1.331	0.264

2.4.2 สรุประดับความคิดเห็น

ผลที่ได้จากการศึกษาความคิดเห็นในปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม แสดงให้เห็นว่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม หรือผู้บริหารฝ่ายบัญชีต่อปัจจัยนี้อยู่ในระดับ “เห็นด้วยมาก” ในความสำคัญของการที่กิจการหรือผู้บริหารของกิจการจำเป็นต้องมีปัจจัยด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม และไม่มี ความแตกต่างในระดับความคิดเห็นระหว่างประเภทธุรกิจกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่มอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ

ตอนที่ 3 การศึกษาความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามลักษณะประชากร และตามลักษณะของธุรกิจ

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ย โดยนำเสนอเป็นค่า t-Test สำหรับการทดสอบสมมติฐานของประชากร 2 กลุ่ม และค่า F-test (One-way-ANOVA) สำหรับการทดสอบสมมติฐานของประชากรที่มากกว่า 2 กลุ่ม ทดสอบแบบคู่โดยใช้ LSD (Least Significant Difference)

การทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ลักษณะทางประชากรของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน

การทดสอบความรู้ความสามารถของนักบัญชีของธุรกิจด้านความรู้ทางวิชาชีพ ตามลักษณะทางประชากรของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี ไม่แตกต่างกัน

H_a : สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.26 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพ เป็นอย่างดี	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
สถานภาพ				6.410	0.002*
โสด	36	4.14	0.487		
สมรส	64	4.45	0.502		
อื่น ๆ	2	5.00	0.000		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.26 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 3 กลุ่ม พบว่า กลุ่มที่มีสถานภาพสมรสย่อมมีผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดีสูงสุด (ค่าเฉลี่ย = 4.45) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีสถานภาพเป็นโสด (ค่าเฉลี่ย = 4.14)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.002 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดีไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.27

ตารางที่ 4.27 การเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพ เป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

สถานภาพ	โสด	สมรส	อื่น ๆ
โสด	-	0.003*	0.018*
สมรส	0.003*	-	0.126
อื่น ๆ	0.018*	0.126	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.27 พบว่า นักบัญชีที่มีสถานภาพโสดและสมรสมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 และนอกจากนี้ นักบัญชีที่มีสถานภาพโสดกับสถานภาพอื่นก็มีความคิดเห็นแตกต่างกันมีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ด้วยเช่นกัน

การทดสอบความรู้ความสามารถของนักบัญชีของธุรกิจด้านทักษะทางวิชาชีพ ตามลักษณะทางประชากรของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่นไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.28 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

มีทักษะในการทำงาน อย่างโดดเด่น	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				2.795	0.044*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.30	0.483		
30,000 – 60,000 บาท	35	3.83	0.618		
60,001 – 90,000 บาท	37	4.14	0.536		
มากกว่า 90,000 บาท	18	3.94	0.539		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า กลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถเกี่ยวกับทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่นสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.30) รองลงมาเป็นกลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 61,000-90,000 บาท (ค่าเฉลี่ย 3.94)

เมื่อพิจารณาค่า $\text{sig} = 0.044$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่าปฏิเสธ H_0 รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่นไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.29

ตารางที่ 4.29 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.021*	0.413	0.112
30,000 – 60,000 บาท	0.021*	-	0.023*	0.479
60,001 – 90,000 บาท	0.413	0.023*	-	0.241
มากกว่า 90,000 บาท	0.112	0.479	0.241	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.29 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท กับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาท มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001-90,000 บาท มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี ไม่แตกต่างกัน

H_a : สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.30 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพ

มีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
สถานภาพ				4.502	0.013*
โสด	36	3.92	0.692		
สมรส	64	4.16	0.511		
อื่น ๆ	2	5.00	0		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.30 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 3 กลุ่ม พบว่า กลุ่มที่มีสถานภาพอื่น ๆ มีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดีสูงสุด (ค่าเฉลี่ย = 5.00) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีสถานภาพสมรส (ค่าเฉลี่ย = 4.16)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.013 ซึ่งมีความน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี ไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.31

ตารางที่ 4.31 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจ เป็นอย่างดี จำแนกตามสถานภาพเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

สถานภาพ	โสด	สมรส	อื่นๆ
โสด	-	0.050*	0.011*
สมรส	0.050*	-	0.045*
อื่นๆ	0.011*	0.045*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.31 พบว่า นักบัญชีที่มีสถานภาพโสดกับสมรสมีความคิดเห็นแตกต่างกัน อย่างมีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 และนอกจากนี้ นักบัญชีที่มีสถานภาพโสดกับสถานภาพอื่นก็มีความ คิดเห็นแตกต่างกันมีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 ด้วยเช่นกัน

การทดสอบความรู้ความสามารถของนักบัญชีของธุรกิจด้านค่านิยม ตามลักษณะทางประชากร ของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติดและลักษณะ นิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพไม่แตกต่างกัน

H_a : อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติดและลักษณะ นิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.32 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความประพฤติดและลักษณะนิสัยที่แสดงออก ของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามอายุ

มีความประพฤติดและลักษณะ นิสัยที่แสดงออกของการเป็น นักบัญชีมืออาชีพ	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
อายุ				2.962	0.036*
น้อยกว่า 30 ปี	5	4.6	0.548		
30 – 40 ปี	43	4.07	0.669		
41 – 50 ปี	46	4.07	0.712		
มากกว่า 50 ปี	9	4.67	0.500		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.32 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า กลุ่มนักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปี ย่อมมีผลต่อความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย = 4.67) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี (ค่าเฉลี่ย = 4.60)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.036 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.33

ตารางที่ 4.33 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	มากกว่า 50 ปี
น้อยกว่า 30 ปี	-	0.098	0.094	0.859
30 – 40 ปี	0.098	-	0.975	0.017*
41 – 50 ปี	0.094	0.975	-	0.016*
มากกว่า 50 ปี	0.859	0.017*	0.016*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.33 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ พบว่า กลุ่มอายุมากกว่า 50 ปีกับอายุระหว่าง 30-40 ปี มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นนักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปีกับอายุระหว่าง 41-50 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.34 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

มีความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				2.998	0.034*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.50	0.707		
30,000 – 60,000 บาท	35	3.89	0.796		
60,001 – 90,000 บาท	37	4.22	0.584		
มากกว่า 90,000 บาท	18	4.28	0.575		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.34 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า กลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ย่อมมีผลต่อความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.50) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาท (ค่าเฉลี่ย = 4.28)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.034 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.35

ตารางที่ 4.35 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.013*	0.242	0.407
30,000 – 60,000 บาท	0.013*	-	0.041*	0.049*
60,001 – 90,000 บาท	0.242	0.041*	-	0.752
มากกว่า 90,000 บาท	0.407	0.049*	0.752	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.35 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนักบัญชีมีอาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001-90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้น กลุ่มนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.36 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

มีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				3.388	0.021*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.80	0.422		
30,000 – 60,000 บาท	35	4.29	0.572		
60,001 – 90,000 บาท	37	4.35	0.538		
มากกว่า 90,000 บาท	18	4.61	0.502		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.36 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า กลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ย่อมมีผลต่อค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาท (ค่าเฉลี่ย = 4.61)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.021 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD

(Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.37

ตารางที่ 4.37 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ
จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ **LSD**

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.009*	0.021*	0.373
30,000 – 60,000 บาท	0.009*	-	0.604	0.039*
60,001 – 90,000 บาท	0.021*	0.604	-	0.094
มากกว่า 90,000 บาท	0.373	0.039*	0.094	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.37 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ พบว่า กลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001-90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้รายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างไม่แตกต่างกัน

H_a : อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.38 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามอายุ

มีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
อายุ				2.815	0.043*
น้อยกว่า 30 ปี	5	4.20	0.447		
30 – 40 ปี	43	3.98	0.740		
41 – 50 ปี	46	3.78	0.814		
มากกว่า 50 ปี	9	4.56	0.726		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.38 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า กลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีอายุมากกว่า 50 ปี ย่อมมีผลต่อความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างสูงสุด (ค่าเฉลี่ย = 4.56) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี (ค่าเฉลี่ย = 4.20)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.043 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.39

ตารางที่ 4.39 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	มากกว่า 50 ปี
น้อยกว่า 30 ปี	-	0.538	0.249	0.406
30 – 40 ปี	0.538	-	0.234	0.041*
41 – 50 ปี	0.249	0.234	-	0.007*
มากกว่า 50 ปี	0.406	0.041*	0.007*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.39 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปีกับอายุระหว่าง 30-40 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้น นักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปีกับอายุระหว่าง 41-50 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างไม่แตกต่างกัน

H_a : สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.40 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามสถานภาพ

มีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
สถานภาพ			3.871	0.024*
โสด	3.69	0.856		
สมรส	4.13	0.655		
อื่น ๆ	4.00	1.414		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.40 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 3 กลุ่ม พบว่า กลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีสถานภาพสมรสมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.13) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีสถานภาพอื่นๆ (ค่าเฉลี่ย = 4.00)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.024 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 สถานภาพของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่างไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.41

ตารางที่ 4.41 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงาน
ทุก ๆ อย่าง จำแนกตามสถานภาพเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

สถานภาพ	โสด	สมรส	อื่น ๆ
โสด	-	0.006*	0.573
สมรส	0.006*	-	0.815
อื่น ๆ ระบุ...	0.573	0.815	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.41 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง จำแนกตามสถานภาพเป็นรายคู่พบว่า นักบัญชีที่มีสถานภาพโสดกับสมรสมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีระดับนัยสำคัญที่ 0.05

การทดสอบการสนับสนุนของผู้บริหารด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม ตามลักษณะทางประชากรของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร ไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.42 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				3.114	0.030*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.50	0.527		
30,000 – 60,000 บาท	35	4.20	0.584		
60,001 – 90,000 บาท	37	4.57	0.689		
มากกว่า 90,000 บาท	18	4.11	0.676		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.42 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า กลุ่มนักบัญชีของกิจการที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001 – 90,000 บาท ย่อมมีผลต่อความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กรสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.57) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท (ค่าเฉลี่ย = 4.50)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.030 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร ไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.43

ตารางที่ 4.43 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ ด้วยวิธีของ LSD

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.192	0.767	0.125
30,000 – 60,000 บาท	0.192	-	0.016*	0.632
60,001 – 90,000 บาท	0.767	0.016*	-	0.014*
มากกว่า 90,000 บาท	0.125	0.632	0.014*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.43 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือน 60,001 – 90,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000-60,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือน 60,001 – 90,000 บาทกับรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : ตำแหน่งงานของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการมีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น ไม่แตกต่างกัน

H_a : ตำแหน่งงานของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการมีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น แตกต่างกันไป

ตารางที่ 4.44 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร กิจการมีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามตำแหน่งงาน

กิจการมีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
ตำแหน่งงาน				3.885	0.011*
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	8	3.75	0.463		
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	51	4.43	0.608		
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	14	4.57	0.647		
อื่น ๆ (ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)	31	4.39	0.495		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.44 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้นมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.57) รองลงมาเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน (ค่าเฉลี่ย = 4.43)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.011 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 ตำแหน่งงานของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการมีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น ไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD

(Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.45

ตารางที่ 4.45 การเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามตำแหน่งงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ **LSD**

ตำแหน่งงาน	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	อื่น ๆ
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	-	0.002*	0.002*	0.006*
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	0.002*	-	0.420	0.735
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	0.002*	0.420	-	0.320
อื่น ๆ (ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)	0.006*	0.735	0.320	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.45 เมื่อเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามตำแหน่งงานเป็นรายคู่ พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงินมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีกับอื่นๆ(ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : ตำแหน่งงานของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการมีการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

H_a : ตำแหน่งงานของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจการมีการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.46 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร กิจกรรมมีการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามตำแหน่งงาน

กิจกรรมมีการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
ตำแหน่งงาน				4.511	0.005*
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	8	3.63	0.744		
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	51	4.41	0.572		
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	14	4.43	0.756		
อื่น ๆ (ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)	31	4.45	0.506		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.46 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า ตำแหน่งงานอื่นๆ(ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)ของกิจกรรมย่อมมีผลต่อการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.45) รองลงมาเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 4.43)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.005 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 ตำแหน่งงานของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อผู้บริหารของกิจกรรมมีการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.47

ตารางที่ 4.47 การเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามตำแหน่งงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

ตำแหน่งงาน	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	อื่น ๆ
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี	-	0.001*	0.003*	0.001*
ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน	0.001*	-	0.926	0.769
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	0.003*	0.926	-	0.904
อื่น ๆ (ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)	0.001*	0.769	0.904	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.47 เมื่อเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามตำแหน่งงานเป็นรายคู่ พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีกับผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีกับอื่นๆ(ผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี)มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

การทดสอบแรงกดดันทางสังคม ตามลักษณะทางประชากรของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : เพศของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อความเห็นเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธ์กับบริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน

H_a : เพศของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อความเห็นเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธ์กับบริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน

ตาราง 4.48 แสดงแรงกดดันทางสังคม ย่อมมีผลต่อความเห็นเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธ์กับบริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามเพศ

มีความเห็นเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับ สภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟู สภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดย บันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธ์กับบริษัท/ ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม	จำนวน ตัว อย่าง	ค่า เฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
เพศ				2.677	0.009*
ชาย	30	4.60	0.498		
หญิง	74	4.26	0.777		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.48 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีที่เป็นเพศชายมีความคิดเห็นเกี่ยวกับแรงกดดันทางสังคม ย่อมมีผลต่อค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและ

ค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธ์กับบริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.60) รองลงมาเป็นนักบัญชีที่เป็นเพศหญิง (ค่าเฉลี่ย = 4.26)

เมื่อพิจารณาค่า $\text{sig} = 0.09$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 เพศของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อความเห็นเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธ์กับบริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน

การทดสอบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ตามลักษณะทางประชากรของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : เพศของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน

H_a : เพศของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.49 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามเพศ

กิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
เพศชาย	30	3.10	0.885	-2.489	0.017*
หญิง	74	3.57	0.861		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.49 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีที่เป็นเพศหญิงมีความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 3.57) รองลงมาเป็นนักบัญชีที่เป็นเพศชาย (ค่าเฉลี่ย = 3.10)

เมื่อพิจารณาค่า $\text{sig} = 0.017$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 เพศของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.50 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

กิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				3.260	0.025*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.20	0.632		
30,000 – 60,000 บาท	35	3.49	0.818		
60,001 – 90,000 บาท	37	3.30	0.939		
มากกว่า 90,000 บาท	18	3.22	0.943		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.50 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ย่อมมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม กิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.20) รองลงมานักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000 – 60,000 บาท (ค่าเฉลี่ย = 3.49)

เมื่อพิจารณาค่า $\text{Sig} = 0.025$ ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำ

การประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.51

ตารางที่ 4.51 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการติราคาราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.025*	0.005*	0.006*
30,000 – 60,000 บาท	0.025*	-	0.362	0.301
60,001 – 90,000 บาท	0.005*	0.362	-	0.765
มากกว่า 90,000 บาท	0.006*	0.301	0.765	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.51 เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการติราคาราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000 – 60,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001 – 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

H_a : อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.52 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามอายุ

กิจกรรมการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
อายุ				2.801	0.044*
น้อยกว่า 30 ปี	5	4.40	0.894		
30 – 40 ปี	43	3.72	0.766		
41 – 50 ปี	46	3.52	0.809		
มากกว่า 50 ปี	9	4.11	0.928		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.52 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีกลุ่มที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบสูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.40) รองลงมาเป็นกลุ่มที่มีอายุมากกว่า 50 ปี (ค่าเฉลี่ย = 4.11)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.044 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : อายุของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.53

ตารางที่ 4.53 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	มากกว่า 50 ปี
น้อยกว่า 30 ปี	-	0.077	0.023*	0.522
30 – 40 ปี	0.077	-	0.246	0.189
41 – 50 ปี	0.023*	0.246	-	0.047*
มากกว่า 50 ปี	0.522	0.189	0.047*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.53 เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีอายุระหว่าง 41 – 50 ปีกับนักบัญชีที่มีอายุระหว่าง น้อยกว่า 30 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นนักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปีกับนักบัญชีที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.54 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

กิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				3.445	0.020*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.40	0.699		
30,000 – 60,000 บาท	35	3.66	0.725		
60,001 – 90,000 บาท	37	3.70	0.878		
มากกว่า 90,000 บาท	18	3.39	0.850		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.54 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ย่อมมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.40) รองลงมานักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001 – 90,000 บาท (ค่าเฉลี่ย = 3.70)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.020 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.55

ตารางที่ 4.55 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.012*	0.017*	0.002*
30,000 – 60,000 บาท	0.012*	-	0.811	0.254
60,001 – 90,000 บาท	0.017*	0.811	-	0.178
มากกว่า 90,000 บาท	0.002*	0.254	0.178	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.55 เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000 – 60,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001 – 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้น นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรมไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรมแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.56 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

กิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				2.898	0.039*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.50	0.527		
30,000 – 60,000 บาท	35	3.71	0.789		
60,001 – 90,000 บาท	37	3.59	1.013		
มากกว่า 90,000 บาท	18	3.56	1.042		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.56 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ย่อมมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.50) รองลงมานักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000 – 60,000 บาท (ค่าเฉลี่ย = 3.71)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.039 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรมไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.57

ตารางที่ 4.57 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.018*	0.006*	0.010*
30,000 – 60,000 บาท	0.018*	-	0.577	0.548
60,001 – 90,000 บาท	0.006*	0.577	-	0.881
มากกว่า 90,000 บาท	0.010*	0.548	0.881	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.57 เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000 – 60,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001 – 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้น นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอไม่แตกต่างกัน

H_a : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.58 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน

กิจกรรมการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
รายได้ต่อเดือน				4.617	0.005*
ต่ำกว่า 30,000 บาท	10	4.40	0.699		
30,000 – 60,000 บาท	35	3.51	0.818		
60,001 – 90,000 บาท	37	3.57	0.929		
มากกว่า 90,000 บาท	18	3.17	0.786		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.58 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาท ย่อมมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.40) รองลงมานักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001 – 90,000 บาท (ค่าเฉลี่ย = 3.57)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.005 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.59

ตารางที่ 4.59 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ จำแนกตามรายได้ต่อเดือน เป็นรายคู่ด้วยวิธีของ **LSD**

รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 30,000 บาท	30,000 – 60,000 บาท	60,001 – 90,000 บาท	มากกว่า 90,000 บาท
ต่ำกว่า 30,000 บาท	-	0.004*	0.007*	0.000*
30,000 – 60,000 บาท	0.004*	-	0.790	0.160
60,001 – 90,000 บาท	0.007*	0.790	-	0.102
มากกว่า 90,000 บาท	0.000*	0.160	0.102	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.59 เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ย่อมมีผลต่อการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ จำแนกตามรายได้ต่อเดือนเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 30,000 – 60,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนระหว่าง 60,001 – 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้น นักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 30,000 บาทกับนักบัญชีที่มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 90,000 บาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สรุปการทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม จำแนกตามลักษณะประชากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมซึ่งมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ตามตารางที่ 4.60

ตารางที่ 4.60 สรุปการทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม จำแนกตามลักษณะประชากร ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมซึ่งมีนัยสำคัญ

ลำดับ	ปัจจัย	ลักษณะประชากร	ค่า t	ค่า F	ค่า Sig
1	ด้านความรู้ทางวิชาชีพ 1.1 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี	สถานภาพ		6.410	0.002*
2	ด้านทักษะวิชาชีพ 2.1 ทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น 2.2 ทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี 2.3 ความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ 2.4 ความประพฤติกและลักษณะนิสัยที่แสดงออกการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ	สถานภาพ รายได้ต่อเดือน สถานภาพ อายุ		2.795 4.502 2.962 2.998	0.044* 0.013* 0.036* 0.034*
3	ด้านค่านิยม 3.1 ค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพ 3.2 ความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุกอย่าง 3.3 ความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุกอย่าง	รายได้ต่อเดือน อายุ สถานภาพ		3.388 2.815 3.871	0.021* 0.043* 0.024*

ลำดับ	ปัจจัย	ลักษณะ ประชากร	ค่า t	ค่า F	ค่า Sig
4	ด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร				
	4.1 กิจกรรมเชื่อมั่นว่าการบริหาร การจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมา ซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ของ องค์กร	รายได้ต่อเดือน		3.114	0.030*
	4.2 กิจกรรมมีการกำหนดนโยบาย การบริหารงานขององค์กร โดยให้ ความสำคัญต่อการจัดการ สิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่ เกิดขึ้น	ตำแหน่งงาน		3.885	0.011*
	4.3 การวางแผน การพัฒนาระบบ การจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็น ระบบ	ตำแหน่งงาน		4.511	0.005*
5	ด้านแรงกดดันจากสังคม				
	5.1 ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับ สภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายใน การฟื้นฟูสภาพแวดล้อม มี ประโยชน์ในทางภาษี โดยบันทึก ค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุน ทำให้บริษัท/ ธุรกิจ ยินดีจะจัดทำบัญชี สิ่งแวดล้อม	เพศ	2.677		0.009*

ลำดับ	ปัจจัย	ลักษณะ ประชากร	ค่า t	ค่า F	ค่า Sig
6	ด้านประสิทธิภาพการบัญชี สิ่งแวดล้อม				
	6.1 การวิเคราะห์ต้นทุนส่วนเพิ่ม และการจัดทำประมาณการทาง การเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน สิ่งแวดล้อม	เพศ	-2.489		0.017*
	6.2 การวิเคราะห์ต้นทุนส่วนเพิ่ม และการจัดทำประมาณการทาง การเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน สิ่งแวดล้อม	รายได้ต่อเดือน		3.260	0.025*
	6.3 การวิเคราะห์ต้นทุนในการ ดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงาน ของเสียและการปกป้อง สิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	อายุ		2.801	0.044*
	6.4 การวิเคราะห์ต้นทุนในการ ดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงาน ของเสียและการปกป้อง สิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	รายได้ต่อเดือน		3.445	0.020*
	6.5 การวิเคราะห์และประเมินผล การลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็น ระบบและรูปธรรม	รายได้ต่อเดือน		2.898	0.039*
	6.6 การพัฒนาระบบบัญชีและ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ	รายได้ต่อเดือน		4.617	0.005*

สมมติฐานที่ 2 ลักษณะทางบริษัทที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม และประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน การทดสอบความรู้ความสามารถของนักบัญชีของธุรกิจด้านทักษะทางวิชาชีพ ตามลักษณะทางบริษัทของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี ไม่แตกต่างกัน

H_a : จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.61 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามจำนวนพนักงาน

มีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
จำนวนพนักงาน				3.019	0.033*
น้อยกว่า 50 คน	3	4.33	0.577		
50 – 100 คน	4	3.25	0.957		
101 – 150 คน	9	4.00	0.000		
มากกว่า 150 คน	88	4.11	0.596		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.61 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า จำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน มีความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดีมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.33) รองลงมาจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน (ค่าเฉลี่ย = 4.11)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.033 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์การในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดีไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.62

ตารางที่ 4.62 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

จำนวนพนักงาน	น้อยกว่า 50 คน	50 – 100 คน	101 – 150 คน	มากกว่า 150 คน
น้อยกว่า 50 คน	-	0.017*	0.395	0.524
50 – 100 คน	0.017*	-	0.035*	0.005*
101 – 150 คน	0.395	0.035*	-	0.580
มากกว่า 150 คน	0.220	0.005*	0.580	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.62 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี จำแนกตามจำนวนพนักงานเป็นรายคู่พบว่า จำนวนพนักงาน 50-100 คนกับจำนวนพนักงานน้อยกว่า 50 คน มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และจำนวนพนักงาน 101-150 คนกับจำนวนพนักงาน 50-100 คนมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้น จำนวนพนักงานมากกว่า 150 คนกับจำนวนพนักงาน 50-100 คนมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : ระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง ไม่แตกต่างกัน

H_a : ระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.63 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงาน

มีทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
ระยะเวลาในการดำเนินงาน				6.833	0.000*
น้อยกว่า 5 ปี	3	4.00	0.000		
5 – 10 ปี	13	3.92	0.494		
11 – 15 ปี	26	3.31	0.884		
มากกว่า 15 ปี	61	4.02	0.619		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.63 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า ระยะเวลาการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี ย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่งมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.02) รองลงมาระยะเวลาในการดำเนินงานน้อยกว่า 5 ปี (ค่าเฉลี่ย = 4.00)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.000 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : ระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง ไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.64

ตารางที่ 4.64 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

ระยะเวลาในการดำเนินงาน	น้อยกว่า 5 ปี	5 – 10 ปี	11 – 15 ปี	มากกว่า 15 ปี
น้อยกว่า 5 ปี	-	0.860	0.097	0.967
5 – 10 ปี	0.860	-	0.009*	0.653
11 – 15 ปี	0.097	0.009*	-	0.000*
มากกว่า 15 ปี	0.967	0.653	0.000*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.64 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงานเป็นรายคู่ พบว่า ระยะเวลาการดำเนินงานระหว่าง 11 – 15 ปีกับระยะเวลาการดำเนินงานระหว่าง 5 – 10 ปี มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ ระยะเวลาการดำเนินงานมากกว่า 15 ปีกับระยะเวลาการดำเนินงานระหว่าง 11 – 15 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง ไม่แตกต่างกัน

H_a : ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆ อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.65 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง จำแนกตามทุนจดทะเบียน

มีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
ทุนจดทะเบียน				3.039	0.033*
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	22	3.77	0.922		
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	19	3.95	0.705		
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	14	4.07	0.616		
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	48	4.31	0.689		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.65 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า ทุนจดทะเบียนของบริษัท มากกว่า 100 ล้านบาท-200 ล้านบาท ย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.07) รองลงมาทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย = 4.31)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.033 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่องไม่แตกต่างกันจากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.66

ตารางที่ 4.66 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่าหรือ เท่ากับ 50 ล้านบาท	มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	-	0.452	0.240	0.006*
มากกว่า 50 -100 ล้านบาท	0.452	-	0.635	0.071
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	0.240	0.635	-	0.285
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	0.006*	0.071	0.285	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.66 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายกลุ่ม พบว่า ทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไปกับทุนจดทะเบียนของบริษัทต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน

H_a : ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.67 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามทุนจดทะเบียน

มีทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	จำนวน ตัวอย่าง	ค่า เฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
ทุนจดทะเบียน				3.848	0.012*
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	22	3.68	0.780		
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	19	4.11	0.658		
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	14	4.07	0.475		
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	48	4.29	0.676		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.67 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า ทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป ย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.27) รองลงมาทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาท (ค่าเฉลี่ย = 4.11)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.012 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.68

ตารางที่ 4.68 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	-	0.048*	0.094	0.001*
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	0.048*	-	0.887	0.367
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	0.094	0.887	-	0.382
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	0.001*	0.367	0.332	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.68 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ จำแนกตามทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ พบว่า ทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาทกับทุนจดทะเบียนของบริษัทต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไปกับทุนจดทะเบียนของบริษัทต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

การทดสอบความรู้ความสามารถของนักบัญชีของธุรกิจด้านคำนิยม ตามลักษณะทางบริษัทของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแนวคิด มีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี ไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแนวคิด มีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.69 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อแนวคิดและมีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชีจำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

มีแนวคิดและมีความผูกพันใน แนวคิดทางบัญชี	จำนวน ตัวอย่าง	ค่า เฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร และการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.297	0.024*
เคย	56	4.18			
ไม่เคย	44	3.86			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.69 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีของกิจการมีแนวคิดและมีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชีจำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.18) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.86)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.024 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแนวคิดและความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : อายุที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจนไม่แตกต่างกัน

H_a : อายุที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจนแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.70 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อแนวคิดและมีความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจนจำแนกตามอายุ

มีแนวคิดและมีความมุ่งมั่นต่อ ความสามารถในการทำบัญชีอย่าง ชัดเจน	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
อายุ				2.815	0.043*
น้อยกว่า 30 ปี	5	4.20	0.447		
30-40 ปี	43	3.98	0.740		
41-50 ปี	46	3.78	0.814		
มากกว่า 50 ปี	9	4.56	0.726		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.70 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่านักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปี ย่อมมีผลต่อแนวคิดและความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจนมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.56) รองลงมานักบัญชีที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี (ค่าเฉลี่ย = 4.20)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.043 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : อายุที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจนไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.71

ตารางที่ 4.71 การเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจน จำแนกตามอายุเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	30-40 ปี	41-50 ปี	มากกว่า 50 ปี
น้อยกว่า 30 ปี	-	0.538	0.249	0.406
30-40 ปี	0.538	-	0.234	0.041*
41-50 ปี	0.249	0.234	-	0.007*
มากกว่า 50 ปี	0.406	0.041*	0.007*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.71 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการย่อมมีผลต่อความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจน จำแนกตามรายได้ต่อปีเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปีกับนักบัญชีที่มีอายุระหว่าง 30-40 ปี มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ นักบัญชีที่มีอายุมากกว่า 50 ปีกับนักบัญชีที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่ต่างกันย่อมมีผลต่อการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชีไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่ต่างกันย่อมมีผลต่อการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชีแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.72 แสดงความรู้ความสามารถของนักบัญชีย่อมมีผลต่อการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชีจำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

มีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชี	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.090	0.039*
เคย	56	4.45	0.601		
ไม่เคย	44	4.20	0.553		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.72 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า นักบัญชีของกิจการมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชีจำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.45) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมาคือการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 4.20)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.039 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่ต่างกันย่อมมีผลต่อการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชีไม่แตกต่างกัน

การทดสอบการสนับสนุนของผู้บริหารด้านการสนับสนุนงบประมาณ ตามลักษณะทางบริษัทของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ ไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.73 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.106	0.038*
เคย	56	4.27	0.522		
ไม่เคย	44	3.98	0.849		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.73 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.27) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.98)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.038 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง ไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.74 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการมีการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่าง ต่อเนื่อง	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการ และการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.166	0.033*
เคย	56	4.36	0.554		
ไม่เคย	44	4.09	0.676		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.74 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการมีการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.36) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมาคือการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 4.09)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.033 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่องไม่แตกต่างกัน

การทดสอบการสนับสนุนของผู้บริหารด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม ตามลักษณะทางบริษัทของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น ไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.75 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี

กิจกรรมที่มีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี				0.205	0.043*
เคย	58	4.50	0.570		
ไม่เคย	43	4.26	0.621		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.75 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจกรรมที่มีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปีมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.50) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมาคือการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 4.26)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.043 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น ไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.76 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการมีการกำหนดนโยบาย การบริหาร ขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการ จัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น	จำนวน ตัวอย่าง	ค่า เฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการ ดูแลสิ่งแวดล้อม				2.613	0.010*
เคย	56	4.54	0.503		
ไม่เคย	44	4.23	0.677		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.76 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.54) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 4.23)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.010 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้นไม่แตกต่างกัน

การทดสอบการสนับสนุนของผู้บริหารด้านการฝึกอบรม ตามลักษณะทางบริษัทของนักบัญชี สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.77 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.188	0.031*
เคย	56	4.29	0.653		
ไม่เคย	44	3.95	0.861		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.77 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด

(ค่าเฉลี่ย = 4.29) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมา
กิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.95)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.031 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 :
รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุน
ของผู้บริหาร กิจการมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้
ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่
แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงาน
ของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ไม่แตกต่าง
กัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่
แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงาน
ของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.78 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการผลักดันให้มีการวัดผลการ
ปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม
จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัท
แห่งปี

กิจการมีการผลักดันให้มีการวัดผล การปฏิบัติงานของบุคลากรโดย คำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและ ตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม	จำนวน ตัวอย่าง	ค่า เฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร จัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี				3.313	0.001*
เคย	58	4.34	0.608		
ไม่เคย	43	3.86	0.861		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.78 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจกรรมมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปีมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.34) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.86)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.001 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : สินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยกิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นไม่แตกต่างกัน

H_a : สินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยกิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.79 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามสินทรัพย์รวม

กิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
สินทรัพย์รวม				3.005	0.034*
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	3	3.67	0.577		
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	12	4.17	0.577		
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	10	4.70	0.483		
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	78	4.31	0.588		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.79 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาท นักบัญชีมีทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.70) รองลงมาทุนจดทะเบียนของบริษัท มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย = 4.31)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.034 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : สินทรัพย์รวม ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยกิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.80

ตารางที่ 4.80 การเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

สินทรัพย์รวม	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	-	0.183	0.008*	0.062
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	0.183	-	0.034*	0.433
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	0.008*	0.034*	-	0.046*
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	0.062	0.433	0.046*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.80 เมื่อเปรียบเทียบการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ พบว่า สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาทกับสินทรัพย์รวมของบริษัทต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาทกับสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไปกับสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยกิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยกิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.81 แสดงการสนับสนุนของผู้บริหาร ย่อมมีผลต่อการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.072	0.041*
เคย	56	4.43	0.535		
ไม่เคย	44	4.18	0.657		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.81 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.43) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 4.18)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.041 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อการสนับสนุนของผู้บริหาร โดยกิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นไม่แตกต่างกัน

การทดสอบแรงกดดันทางสังคม ตามลักษณะทางบริษัทของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : ระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ ไม่แตกต่างกัน

H_a : ระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.82 แสดงแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงาน

กฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่าง ต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการ ดำเนินงานของกิจการ	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
ระยะเวลาในการดำเนินงาน				3.724	0.014*
น้อยกว่า 5 ปี	3	3.00	1.000		
5 – 10 ปี	13	4.15	0.689		
11 – 15 ปี	26	4.27	0.724		
มากกว่า 15 ปี	61	4.36	0.684		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.82 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงานของบริษัทมากกว่า 15 ปี กิจการมีแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงานมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.36) รองลงมาระยะเวลาในการดำเนินงานระหว่าง 11 – 15 ปี (ค่าเฉลี่ย = 4.27)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.014 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : ระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของ

กิจการ ไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.83

ตารางที่ 4.83 การเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงานเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

ระยะเวลาในการดำเนินงาน	น้อยกว่า 5 ปี	5 - 10 ปี	11 - 15 ปี	มากกว่า 15 ปี
น้อยกว่า 5 ปี	-	0.012*	0.004*	0.001*
5 - 10 ปี	0.012*	-	0.630	0.338
11 - 15 ปี	0.004*	0.630	-	0.580
มากกว่า 15 ปี	0.001*	0.338	0.580	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.83 เมื่อเปรียบเทียบนักบัญชีของกิจการมีแรงกดดันทางสังคม เรื่องกฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงานเป็นรายคู่พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงานของบริษัทระหว่าง 5-10 ปีกับระยะเวลาในการดำเนินงานของบริษัทน้อยกว่า 5 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และระยะเวลาการดำเนินงานของบริษัทระหว่าง 11 - 15 ปีกับระยะเวลาการดำเนินงานของบริษัทน้อยกว่า 5 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นระยะเวลาการดำเนินงานของบริษัทมากกว่า 15 ปีกับระยะเวลาการดำเนินงานของบริษัทน้อยกว่า 5 ปีมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : พหุจดเพี้ยนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน ไม่แตกต่างกัน

H_a : พหุจดเพี้ยนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.84 แสดงแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน จำแนกตามทุนจดทะเบียน

การแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
ทุนจดทะเบียน				2.879	0.040*
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	22	4.41	0.796		
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	19	3.79	1.084		
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	14	4.21	0.579		
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	48	4.40	0.736		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.84 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า ทุนจดทะเบียนของบริษัทต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท กิจกรรมมีแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน จำแนกตามทุนจดทะเบียนมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.41) รองลงมาทุนจดทะเบียนของบริษัท มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย = 4.40)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.040 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน ไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.85

ตารางที่ 4.85 การเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน จำแนกตาม ทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

ทุนจดทะเบียน	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	-	0.016*	0.481	0.949
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	0.016*	-	0.138	0.007*
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	0.481	0.138	-	0.460
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	0.949	0.007*	0.460	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.85 เมื่อเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม เกี่ยวกับการแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน จำแนกตาม ทุนจดทะเบียนเป็นรายคู่ พบว่า ทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท-100 ล้านบาทกับทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไปกับทุนจดทะเบียนของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : สินทรัพย์รวมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นกลุ่มสัมพันธได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม ไม่แตกต่างกัน

H_a : สินทรัพย์รวมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นกลุ่มสัมพันธได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.86 แสดงแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นกลุ่มสัมพันธได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวม

หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับ สภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการ ฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้น กลุ่มสัมพันธได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะ จัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม	จำนวน ตัวอย่าง	ค่า เฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
สินทรัพย์รวม				3.595	0.016*
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	3	5.00	0.000		
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	12	4.08	0.669		
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	10	4.90	0.316		
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	78	4.31	0.744		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.86 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาท ย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นกลุ่มสัมพันธได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.90) รองลงมาสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย = 4.31)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.016 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : สินทรัพย์รวมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นกลุ่มสัมพันธได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม ไม่แตกต่างกันจากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.87

ตารางที่ 4.87 การเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อม และค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นกลุ่ม สัมพันธ์ได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ด้วยวิธี ของ LSD

สินทรัพย์รวม	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	มากกว่า 50 - 100 ล้านบาท	มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท	มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	-	0.045*	0.829	0.096
มากกว่า 50 - 100 ล้านบาท	0.045*	-	0.008*	0.303
มากกว่า 100 - 200 ล้านบาท	0.829	0.008*	-	0.013*
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	0.096	0.303	0.013*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.87 เมื่อเปรียบเทียบแรงกดดันทางสังคม หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับ สภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่าย เป็นต้นกลุ่มสัมพันธ์ได้บริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็น รายคู่ พบว่า สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท-100 ล้านบาทกับสินทรัพย์รวมของ บริษัทต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และ สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท - 200 ล้านบาทกับสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท - 100 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้น สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไปกับสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท - 200 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

การทดสอบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ตามลักษณะทางบริษัทของนักบัญชี

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อ ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม กิจกรรมได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่า เป็นกิจกรรมที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็น ระบบไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.88 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการที่ได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ	จำนวน ตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.580	0.011*
เคย	56	4.29	0.680		
ไม่เคย	44	3.89	0.868		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.88 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.29) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.89)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.011 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการที่ได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.89 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี

กิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และ หน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการ จัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ สิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและ เป็นระบบ	จำนวน ตัวอย่าง	ค่า เฉลี่ย	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการ องค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี				2.130	0.036*
เคย	58	4.24	0.709		
ไม่เคย	43	3.91	0.868		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.89 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปีมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.24) เคยได้รับ

รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.91)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.036 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปี ที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : สินทรัพย์รวมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน

H_a : สินทรัพย์รวมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.90 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวม

กิจการมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า F	ค่า Sig
สินทรัพย์รวม				3.642	0.015*
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	3	4.00	0.000		
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	12	3.42	0.793		
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	10	4.20	0.632		
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	78	3.31	0.902		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.90 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 4 กลุ่ม พบว่า สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาท กิจกรรมมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.20) รองลงมาสินทรัพย์รวมของบริษัทต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท (ค่าเฉลี่ย = 4.00)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.015 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : สินทรัพย์รวมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจกรรมมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมไม่แตกต่างกัน จากนั้นทำการทดสอบแบบคู่ (Pairwise Test) ด้วยวิธีของ LSD (Least Significant Difference : ผลต่างนัยสำคัญน้อยที่สุด) ดังแสดงรายละเอียดในตารางที่ 4.91

ตารางที่ 4.91 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจกรรมมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ด้วยวิธีของ LSD

สินทรัพย์รวม	ต่ำกว่าหรือ เท่ากับ 50 ล้านบาท	มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	มากกว่า 200 ล้าน บาทขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท	-	0.296	0.724	0.174
มากกว่า 50 – 100 ล้านบาท	0.296	-	0.036*	0.684
มากกว่า 100 – 200 ล้านบาท	0.724	0.036*	-	0.003*
มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป	0.174	0.684	0.003*	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.91 เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจกรรมมีการตีราคาสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม จำแนกตามสินทรัพย์รวมเป็นรายคู่ พบว่า สินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาทกับสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาท มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 นอกจากนั้นสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไปกับสินทรัพย์รวมของบริษัทมากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาทมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.92 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม				2.025	0.046*
เคย	56	3.86	0.749		
ไม่เคย	44	3.52	0.902		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.92 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 3.86) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.52)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.046 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานเพื่อการทดสอบ

H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรมไม่แตกต่างกัน

H_a : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรมแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.93 แสดงประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม

กิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม	จำนวนตัวอย่าง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ค่า t	ค่า Sig
รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม				3.203	0.002*
เคย	56	3.98	0.751		
ไม่เคย	44	3.39	1.039		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.93 เมื่อพิจารณาจากกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม พบว่า กิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม จำแนกตามรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 3.98) เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม รองลงมากิจการไม่เคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม (ค่าเฉลี่ย = 3.39)

เมื่อพิจารณาค่า Sig = 0.002 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่า ปฏิเสธ H_0 : รางวัลที่เกี่ยวกับการจัดการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม เกี่ยวกับกิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรมไม่แตกต่างกัน

สรุปการทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม จำแนกตามลักษณะบริษัท ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชี สิ่งแวดล้อมซึ่งมีนัยสำคัญที่ระดับ **0.05** ตามตารางที่ **4.94**

ตารางที่ **4.94** สรุปการทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม จำแนกตามลักษณะบริษัท ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชี สิ่งแวดล้อมซึ่งมีนัยสำคัญ

ลำดับ	ปัจจัย	ลักษณะประชากร	ค่า t	ค่า F	ค่า Sig
1	ด้านทักษะวิชาชีพ				
	1.1 ทักษะที่เกี่ยวข้องกับองค์กร	จำนวนพนักงาน		3.019	0.033*
	1.2 ทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยิ่ง	ระยะเวลาการดำเนินงาน		6.833	0.000*
	1.3 ทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่อย่างต่อเนื่อง	ทุนจดทะเบียน		3.039	0.033*
	1.4 ทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณาเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ	ทุนจดทะเบียน		3.848	0.012*
2	ด้านค่านิยม				
	2.1 กิจกรรมมีแนวคิด มีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี	รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารดูแลสิ่งแวดล้อม	2.297		0.024*
	2.2 กิจกรรมมีแนวคิด มีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี	ระยะเวลาการดำเนินงาน		2.815	0.043*
	2.3 กิจกรรมมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชี	รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารดูแลสิ่งแวดล้อม	2.090		0.039*

ลำดับ	ปัจจัย	ลักษณะประชากร	ค่า t	ค่า F	ค่า Sig
3	ด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร				
	3.1 มีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ	รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารดูแลสิ่งแวดล้อม	2.106		0.038*
	3.2 มีการลงทุนในอุปกรณ์เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง	รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารดูแลสิ่งแวดล้อม	2.166		0.033*
	3.3 มีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กรโดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น	รางวัลบริษัทดีเด่น	0.205		0.043*
	3.4 มีการกำหนดนโยบายการบริหารขององค์กรโดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่เกิดขึ้น	รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารดูแลสิ่งแวดล้อม	2.613		0.101*
	3.5 กิจการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจ และตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม	รางวัลที่เกี่ยวกับการบริหารดูแลสิ่งแวดล้อม	2.188		0.031*
	3.6 กิจการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจ และตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม	รางวัลบริษัทดีเด่น	3.313		0.000*
	3.7 กิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น	สินทรัพย์รวม		3.005	0.034*

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของเครื่องมือวัด (Validity and Reliability of Measurement)

ผู้วิจัยได้อธิบายการทดสอบความถูกต้องของเนื้อหา (Content Validity) ของแบบสอบถามแล้วในบทที่ 3 สำหรับการวิเคราะห์ความเชื่อถือได้ของเครื่องมือวัดนั้น ใช้การทดสอบในเชิงความสอดคล้องภายใน (Internal Consistency) โดยการใช้การทดสอบค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha reliability Coefficient) ผลจากการทดสอบแสดงในตารางที่ 4.95

จากการทดสอบพบว่าตัวแปรอิสระ- ด้านความรู้ทางวิชาชีพ เพียงตัวแปรเดียวที่มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคเท่ากับ 0.6571 ตัวแปรอิสระที่เหลือมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค อยู่ระหว่าง 0.8155 ถึง 0.8968 สำหรับการทดสอบตัวแปรตาม – ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมนั้น พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค 0.9070

George and Mallery (2003) ได้ให้เกณฑ์ในการพิจารณาว่าเมื่อค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคมีค่ามากกว่า 0.7 จะถือว่าสามารถยอมรับในความเชื่อถือได้ (Reliability) ของเครื่องมือวัดในค่าตัวแปรได้ ดังนั้นผู้วิจัยจะนำตัวแปรอิสระและตัวแปรทุกตัวที่มีค่าค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคมากกว่า 0.7 มาใช้ในการวิเคราะห์ และตัดตัวแปรอิสระ-ด้านแรงกดดันจากภายนอกออกจาก การวิเคราะห์ในตอนที่ 5 และ ตอนที่ 6 ต่อไป

ตารางที่ 4.95 ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

ตัวแปรอิสระ	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค
7. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	0.6571
8. ด้านทักษะวิชาชีพ	0.8468
9. ด้านค่านิยม	0.8606
10. ด้านการสนับสนุนงบประมาณ	0.8871
11. ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม	0.8676
12. ด้านการฝึกอบรม	0.8968
13. แรงกดดันจากสังคม	0.8155
ตัวแปรตาม	ค่าสัมประสิทธิ์ครอนบาคแอลฟา
ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	0.9070

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis)

ผลที่ได้จากการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคจากตอนที่ 3 สรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระ-ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ไม่มีความน่าเชื่อถือจึงตัดออกจากการวิเคราะห์ และเมื่อพิจารณากลุ่มตัวแปรอิสระและตัวแปรตามที่จะใช้ในการวิเคราะห์จะพบว่ามีปัจจัยย่อยๆ อีกหลายตัวภายใต้กลุ่มตัวแปรเหล่านั้น ผู้วิจัยจึงใช้เครื่องมือการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) เพื่อช่วยกำหนดค่าน้ำหนักของแต่ละตัวแปร และเพื่อลดจำนวนตัวแปรให้มีจำนวนที่น้อยที่สุดที่เป็นได้ (สุชาติ,2537) ก่อนที่จะนำค่าของตัวแปรเหล่านี้มาทำการทดสอบสมการถดถอยพหุคูณ

ในการวิเคราะห์ปัจจัยผู้วิจัยดำเนินการตาม 4 ลำดับขั้นตอน (สุชาติ ,2537) โดยเริ่มจาก 1) การสร้างเมตริกความสัมพันธ์ระหว่างคู่ของตัวแปรทุกตัว (correlation matrix) 2) การสกัดปัจจัย (Factor Extraction) 3)การหมุนแกนปัจจัย (Factor Rotation) และ 4) การหาค่าคะแนนปัจจัย (Factor Scores)

เมื่อเริ่มการวิเคราะห์ Correlation matrix ในแต่ละกลุ่มปัจจัยไม่พบว่ามีปัญหาในความสัมพันธ์ระหว่างกันของตัวแปรย่อย ซึ่งจะเห็นได้จากการเมื่อทำการสกัดปัจจัย (Factor Extraction) โดยใช้วิธีองค์ประกอบหลัก (Principal Component Factor Analysis) จะได้ค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loadings) ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตามทุกตัวสูงกว่า 0.4 ทุกตัวแปร ซึ่งค่าดังกล่าวสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่ได้เสนอว่าในการทดสอบค่า Factor Loading ที่เกินกว่า 0.4 ถือว่าเป็นค่าที่ยอมรับได้ว่ามีความน่าเชื่อถือ และผู้วิจัยใช้วิธีการหมุนแกนแบบ Orthogonal โดยใช้วิธี Varimax rotation ก็พบว่าค่า factor loading ที่ได้ของทุกตัวแปรมีเพียงองค์ประกอบ (component) เดียว จึงไม่ปรากฏผลของการหมุนแกนให้วิเคราะห์ ผลการวิเคราะห์แสดงในตารางที่ 4.96 แสดงให้เห็นถึงค่า % of Variance และค่า Factor Loading ของตัวแปรซึ่งสูงกว่า 0.4 ทุกตัวแปร

จากนั้นจึงดำเนินการสร้างค่าคะแนนปัจจัย (Factor Scores) ซึ่งโปรแกรม SPSS สามารถจัดกลุ่มและลดจำนวนตัวแปรอิสระลงอีกจาก 31 ตัวแปร ลงเหลือ 22 ตัวแปร รายละเอียดของการลดตัวแปรมีดังนี้

	จำนวน ตัวแปร	ตัวแปร กลุ่มใหม่
ตัวแปรอิสระ – ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี	16	8
ตัวแปรอิสระ – ปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร	9	9
ตัวแปรอิสระ – ปัจจัยด้านแรงกดดันจากสังคม	6	5
รวมตัวแปรอิสระ	<u>31</u>	<u>22</u>
ตัวแปรตาม – ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	7	7
รวมตัวแปรตาม	<u>7</u>	<u>7</u>

ตารางที่ 4.96 ค่า Factor Loadings และ % of Variance ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

ตัวแปรอิสระ – ปัจจัยแห่งความสำเร็จ	Factor Loading	% of Variance
ตัวแปรอิสระที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพ		57.753
1. นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น	0.804	
2. นักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องขององค์กรในการบริหารธุรกิจ	0.775	
3. นักบัญชีของกิจการมีทักษะและความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่น	0.624	
4. นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล	0.752	
5. นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆอย่างต่อเนื่อง	0.797	
6. นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณาเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	0.792	
ตัวแปรอิสระที่ 2 ค่านิยม		63.808
7. นักบัญชีของกิจการมีแนวคิด มีความผูกพันในแนวคิดทางบัญชี	0.762	
8. นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นต่อความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจน	0.849	
9. นักบัญชีของกิจการมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชี	0.785	
10. นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุกๆอย่าง	0.794	

ตัวแปรอิสระ - ปัจจัยแห่งความสำเร็จ	Factor Loading	% of Variance
11. นักบัญชีของกิจการมีความรับผิดชอบต่องาน โดยตระหนักและเอาใจใส่ต่อความต้องการและประโยชน์ต่องาน	0.801	
ตัวแปรอิสระที่ 3 การสนับสนุนงบประมาณ		82.230
12. กิจการมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ	0.876	
13. กิจการมีการลงทุนในอุปกรณ์ เครื่องจักร เครื่องมือ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง	0.938	
14. เมื่อมีระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมใหม่ๆเกิดขึ้น กิจการสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ในระบบดังกล่าว และนำมาใช้ประโยชน์ให้เกิดแก่กิจการ	0.905	
ตัวแปรอิสระที่ 4 นโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม		79.572
15. กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร	0.847	
16. กิจการมีการกำหนดนโยบาย การบริหารขององค์กร โดยให้ความสำคัญต่อการจัดการสิ่งแวดล้อม และผลกระทบที่เกิดขึ้น	0.948	
17. กิจการมีการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	0.878	
ตัวแปรอิสระที่ 5 การฝึกอบรม		83.948
18. กิจการส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรเข้าการอบรมที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง	0.918	
19. กิจการมีการผลักดันให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจ และตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม	0.893	
20. กิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น	0.938	
ตัวแปรอิสระที่ 6 แรงกดดันจากสังคม		64.714
21. ลูกค้านำความสำคัญกับคุณภาพกับสิ่งแวดล้อม โดยจะซื้อสินค้าจากกิจการที่สนใจและดูแลสิ่งแวดล้อม	0.824	

ตัวแปรอิสระ - ปัจจัยแห่งความสำเร็จ	Factor Loading	% of Variance
22. กฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ	0.749	
23. สังคมส่วนใหญ่ต้องการให้ธุรกิจต่างๆคำนึงถึงผลกระทบต่อการดำเนินงานต่อสภาพแวดล้อม	0.812	
24. การแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรง ธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน	0.871	
25. หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับสภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษี โดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนสัมพันธให้บริษัท/ธุรกิจ ยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม	0.759	
ตัวแปรตาม - ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	Factor Loading	% of Variance
ตัวแปรตามที่ 1 ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม		64.732
1. กิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ	0.677	
2. กิจการมีการรับรู้หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการบริหารงานที่กระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	0.769	
3. กิจการสามารถคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันเนื่องจากผลกระทบของการดำเนินงานต่อสิ่งแวดล้อม	0.777	
4. กิจการมีการติดตามสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำการประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม	0.746	
5. กิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสีย และการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ	0.888	
6. กิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม	0.898	
7. กิจการมีการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ	0.854	

ค่า Factor Scores ทั้ง 7 ตัวจะเป็นตัวแปรที่นำไปใช้ในการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ในตอนที่ 6 และการวิเคราะห์การถดถอยพหุในตอนที่ 7 ต่อไป และเพื่อให้เข้าใจได้ง่ายขึ้นในการเขียนสมการเพื่อการทดสอบ จึงใช้คำย่อโดยมีคำอธิบายของแต่ละตัวแปรแสดงดังต่อไปนี้

	ตัวแปรอิสระ	คำอธิบาย
1	Fskills	ทักษะวิชาชีพบัญชี
2	Fethics	ค่านิยมและจริยธรรมวิชาชีพบัญชี
3	Fsupport	การสนับสนุนงบประมาณ
4	Fpolicy	นโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม
5	Ftraining	การฝึกอบรม
6	Fpressure	แรงกดดันจากสังคม
	ตัวแปรตาม	คำอธิบาย
1	Yefficiency	ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation)

ในการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามนั้น จะทดสอบระหว่างตัวแปรอิสระ - ปัจจัยความสำเร็จทั้ง 6 ตัวแปร และตัวแปรตาม 1 ตัวแปรที่ใช้ในการวัดประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยใช้ค่า Factor scores ของตัวแปรที่ได้จากการวิเคราะห์ปัจจัยในตอนที่ 5 นำมาทดสอบ

งานวิจัยนี้ใช้โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของ Pearson (Pearson Correlation Coefficients) โดยนำผลการวิเคราะห์มาแสดงไว้ในตารางที่ 4.97 จากตารางดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระทุกตัวมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม โดยมีค่าสหสัมพันธ์ระหว่าง 0.391 – 0.823 ที่ระดับนัยสำคัญที่ 0.01

จากนั้นทำการทดสอบปัญหาเกี่ยวกับตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน (Multicollinearity) พบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.705 - 3.800 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ระหว่างกันของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ซึ่ง Lee et al. (2000) เสนอว่าเมื่อค่า VIF ของตัวแปรอิสระน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน

ดังนั้นจึงสรุปจากการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ได้ว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม และจากการทดสอบพบว่าระหว่างตัวแปรอิสระเองไม่มีความสัมพันธ์กัน ตัวแปรเหล่านี้จึงมีความเหมาะสมที่จะนำไปทำการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple regression) ในตอนที่ 7 ต่อไป

ตารางที่ 4.97 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม

ตัวแปร	Yefficiency	Fskills	Fethics	Fsupport	Fpolicy	Ftraining	Fpressure	VIF
Mean	3.6827	4.0112	4.0481	4.2115	4.3718	4.2596	4.1885	
SD	0.6950	0.5058	0.6174	0.5913	0.5560	0.6073	0.5628	
Yefficiency								
Fskills	0.544**							1.705
Fethics	0.498**	0.566**						2.203
Fsupport	0.644**	0.440**	0.505**					2.359
Fpolicy	0.575**	0.447**	0.391**	0.693**				3.565
Ftraining	0.721**	0.461**	0.443**	0.695*	0.823**			3.800
Fpressure	0.546**	0.392**	0.595**	0.504**	0.502**	0.574**		1.951

ตอนที่ 7 การทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple regression)

ในการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple regression) ตัวแปรที่ใช้ในการวิเคราะห์นั้นนอกเหนือจากตัวแปรอิสระและตัวแปรตามค่า Factor Scores ที่ได้จากการวิเคราะห์ปัจจัยในตอนต้นที่ 5 แล้วนั้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะทดสอบตัวแปรเชิงคุณภาพที่ได้จากการวิเคราะห์ทางประชากรศาสตร์ 3 ด้านที่ได้กล่าวไว้ในตอนที่ 1 ได้แก่ รายได้ต่อปี จำนวนพนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินงาน โดยจะนำมาใช้เป็นตัวแปรในการทดสอบสมการที่เรียกว่าตัวแปรควบคุม ดังมีรายละเอียดดังนี้

ตัวแปรควบคุม	คำอธิบาย
Revenue	รายได้ต่อปี
Employee	จำนวนพนักงาน
Years	ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

จากกรอบการวิจัยที่ได้กล่าวไว้ในบทที่ 3 นั้น การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับตัวแปรอิสระโดยใช้สมการถดถอยเชิงพหุคูณนั้น ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม (ตัวแปรตาม) นำมาทำการทดสอบตามประเภทของปัจจัยความสำเร็จ รวมทั้งสิ้น 4 สมการ

7.1 การทดสอบสมการที่ 1-4

ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตาม-ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม กับตัวแปรอิสระและตัวแปรควบคุม แสดงดังต่อไปนี้

สมการที่	การทดสอบ	ตัวแปรตาม – ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม
1	ทุกตัวแปร	$Y_{\text{efficiency}} = a_1 + b_1 \text{skills} + b_2 \text{ethics} + b_3 \text{support} + b_4 \text{policy} + b_5 \text{training} + b_6 \text{pressure} + b_7 \text{revenue} + b_8 \text{employee} + b_9 \text{years} + E$
2	ตัวแปรอิสระ	$Y_{\text{efficiency}} = a_2 + b_{10} \text{skills} + b_{11} \text{ethics} + b_{12} \text{revenue} + b_{13} \text{employee} + b_{14} \text{years} + E$
3	ตัวแปรอิสระ	$Y_{\text{efficiency}} = a_3 + b_{15} \text{support} + b_{16} \text{policy} + b_{17} \text{training} + b_{18} \text{revenue} + b_{19} \text{employee} + b_{20} \text{years} + E$
4	ตัวแปรอิสระ	$Y_{\text{efficiency}} = a_4 + b_{21} \text{pressure} + b_{22} \text{revenue} + b_{23} \text{employee} + b_{24} \text{Employee} + b_{25} \text{Years} + E$

ผลการวิเคราะห์ความถดถอย ตามสมการที่ 1 ในตารางที่ 4.98 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระ ตัวแปรควบคุม มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม – ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

- สมการที่ 1 ทดสอบทุกตัวแปร

$$Y_{\text{efficiency}} = a_1 + b_1 \text{skills} + b_2 \text{ethics} + b_3 \text{support} + b_4 \text{policy} + b_5 \text{training} + b_6 \text{pressure} + b_7 \text{revenue} + b_8 \text{employee} + b_9 \text{years} + E$$

ตารางที่ 4.98 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทุกตัวกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม				VIF
	สัมประสิทธิ์การถดถอย (b)	ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (E)	t	P-value	
Constant	0.497	0.604	0.823	0.413	
Skills	0.235	0.082	2.865	0.005***	1.705
Ethics	0.012	0.093	0.124	0.902	2.203
Support	0.248	0.097	2.551	0.012**	2.359
Policy	0.232	0.119	-1.960	0.053*	3.565
Training	0.557	0.122	4.554	0.000***	3.800
Pressure	0.110	0.090	1.229	0.222	1.951
Revenue	-0.137	0.142	-0.964	0.337	1.183
Employee	-0.066	0.109	-0.610	0.543	1.330
Years	0.084	0.083	1.018	0.311	1.160
F = 17.668, p = 0.000, Adj R ² = 0.595					

*p < 0.10 , **p < 0.05 , ***p < 0.01

ในการทดสอบทุกตัวแปร พบว่าตัวแปรด้านทักษะวิชาชีพ ด้านการสนับสนุนงบประมาณ ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม และการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ ($b_1=0.235, p<0.01$ และ $b_3=0.248, p<0.05$ และ $b_4=-0.232, p<0.10$ และ $b_5=0.557, p<0.01$)

- สมการที่ 2 ตัวแปรอิสระ

$$Y_{\text{efficiency}} = a_2 + b_{10}f_{\text{skills}} + b_{11}f_{\text{ethics}} + b_{12}f_{\text{revenue}} + b_{13}f_{\text{employee}} + b_{14}f_{\text{years}} + E$$

ตารางที่ 4.99 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านค่านิยม และตัวแปรควบคุม กับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม				VIF
	สัมประสิทธิ์การถดถอย (b)	ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (E)	t	P-value	
Constant	0.196	0.762	0.257	0.798	
Skills	0.387	0.100	3.853	0.000***	1.546
Ethics	0.267	0.102	2.605	0.011**	1.601
Revenue	-0.138	0.180	-0.764	0.447	1.149
Employee	-0.015	0.139	-0.108	0.914	1.315
Years	0.118	0.106	1.118	0.266	1.148
F = 10.964 , p = 0.000 , Adj R ² = 0.328					

*p < 0.10 , **p < 0.05 , ***p < 0.01

กลุ่มตัวแปรอิสระด้านทักษะวิชาชีพ และด้านค่านิยมมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญในตัวแปรประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ($b_{10}=0.387$, $p < 0.01$ และ $b_{11} = 0.267$, $p < 0.05$)

- สมการที่ 3 ตัวแปรอิสระ

$$Y_{\text{efficiency}} = a_3 + b_{15} \text{fsupport} + b_{16} \text{fpolicy} + b_{17} \text{ftraining} + b_{18} \text{revenue} + b_{19} \text{employee} + b_{20} \text{years} + E$$

ตารางที่ 4.100 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระด้านการสนับสนุนงบประมาณ นโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม การฝึกอบรม และตัวแปรควบคุมกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม				VIF
	สัมประสิทธิ์การถดถอย (b)	ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (E)	t	P-value	
Constant	0.203	0.632	0.321	0.749	
Support	0.315	0.098	3.222	0.002***	2.134
Policy	-0.190	0.124	-1.533	0.129	3.498
Training	0.649	0.124	5.233	0.000***	3.496
Revenue	-0.096	0.147	-0.654	0.515	1.145
Employee	-0.045	0.110	-0.409	0.683	1.226
Years	0.101	0.086	1.183	0.240	1.121
F = 21.590, p = 0.000, Adj R ² = 0.548					

*p < 0.10 , **p < 0.05 , ***p < 0.01

กลุ่มตัวแปรอิสระด้านการสนับสนุนงบประมาณ และการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญในตัวแปรประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ($b_{15} = 0.315$, $p < 0.01$ และ $b_{17} = 0.649$, $p < 0.01$)

- สมการที่ 4 ตัวแปรอิสระ

$$Y_{\text{efficiency}} = a_4 + b_{21} \text{fpressure} + b_{22} \text{revenue} + b_{23} \text{employee} + b_{24} \text{Employee} + b_{25} \text{Years} + E$$

ตารางที่ 4.101 การวิเคราะห์ถดถอยแบบเส้นตรง เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระ ด้านแรงกดดันจากสังคม และตัวแปรควบคุม กับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม				VIF
	สัมประสิทธิ์การถดถอย (b)	ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (E)	t	P-value	
Constant	0.217	0.793	0.274	0.785	
Pressure	0.546	0.888	6.225	0.000***	1.039
Revenue	-0.164	0.185	-0.884	0.379	1.129
Employee	-0.026	0.140	0.186	0.853	1.226
Years	0.094	0.109	0.861	0.392	1.137
F = 10.684 , p = 0.000 , Adj R ² = 0.275					

*p < 0.10 , **p < 0.05 , ***p < 0.01

กลุ่มตัวแปรอิสระด้านแรงกดดันจากสังคม มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญในตัวแปรประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ($b_{21} = 0.546, p < 0.01$)

7.2 สรุปผลจากการทดสอบสมการถดถอย

ผลที่ได้จากการทดสอบสมการถดถอยสามารถสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระหรือปัจจัยความสำเร็จที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมอย่างมีนัยสำคัญ ดังตารางที่ 4.102

ตารางที่ 4.102 ตัวแปรอิสระหรือปัจจัยความสำเร็จที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมอย่างมีนัยสำคัญ

ตัวแปรอิสระ	Models ^a			
	1	2	3	4
Skills	0.235*** (0.082)	0.387*** (0.100)		
Ethics		0.267** (0.102)		
Support	0.248** (0.097)		0.315*** (0.098)	
Policy	-0.232* (0.119)			
Training	0.557*** (0.122)		0.649*** (0.124)	
Pressure				0.546*** (0.088)
Adjusted R ²	0.595	0.328	0.548	0.275

* $p < 0.10$, ** $p < 0.05$, *** $p < 0.01$

จึงอาจสรุปได้ว่า ตัวแปรตาม- ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม มีจำนวนตัวแปรปัจจัยความสำเร็จ 6 ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม จึงอาจกล่าวได้น่าจะเป็นตัวที่ใช้วัดประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมได้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้จะเห็นว่าตัวแปรอิสระ-ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านการสนับสนุนงบประมาณ ด้านการฝึกอบรม และแรงกดดันจากสังคม นั้นผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญมากและมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม แต่พบว่าตัวแปรควบคุมซึ่งได้แก่ รายได้ต่อปี จำนวนพนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินงาน ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม รายละเอียดของการสรุปผลวิเคราะห์จะแสดงไว้ในบทที่ 5 ต่อไป

ตอนที่ 8 ข้อสรุปที่ได้จากการแสดงความคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากกลุ่มตัวอย่าง

ผู้บริหารฝ่ายบัญชีได้ให้ความคิดเห็นในเรื่องเกี่ยวกับประโยชน์และปัญหาของการจัดทำประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม รวมทั้งการรายงานประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ผู้วิจัยใช้วิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) เพื่อสรุปเป็นหัวข้อสำคัญจากผู้ปฏิบัติจริง ดังนี้

8.1 ประโยชน์ของการจัดทำประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ในภาพรวมผู้บริหารฝ่ายบัญชีเห็นถึงประโยชน์และความสำคัญของการจัดทำประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยเฉพาะในส่วนที่จะเป็นการให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ การแก้ไขปัญหา อย่างมีเหตุผล ประเด็นสำคัญ 10 อันดับแรกในประโยชน์ที่ผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความคิดเห็นมีดังนี้

ประโยชน์ของการจัดทำประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความถี่	ร้อยละ
1.ช่วยลดหย่อนเรื่องภาษีสำหรับธุรกิจที่ทำบัญชีสิ่งแวดล้อม	3	16.66
2.เป็นการให้ข้อมูลเพื่อช่วยในการแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจในการบริหาร การจัดการด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ	3	16.66
3.ช่วยให้กิจการได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด และข้อบังคับของลูกค้า	2	11.11
4.ช่วยให้หน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องกำกับดูแลและธรรมาภิบาลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	2	11.11
5.ช่วยให้บริษัทสามารถปรับกลยุทธ์เพื่อให้กิจการสามารถอยู่รอดได้เมื่อมีการแข่งขันกันอย่างรุนแรง	2	11.11
6.ช่วยสร้างแนวทางให้บริษัทเกิดสถานะแวดล้อมปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด	1	5.56
7.ช่วยให้บริษัทได้ทำการตรวจสอบเรื่องสิ่งแวดล้อม	1	5.56
8.ช่วยเป็นแรงผลักดันให้องค์กรใส่ใจสิ่งแวดล้อม	1	5.56
9.ช่วยให้ธุรกิจได้มีการสนับสนุนงบประมาณ โดยคำนึงถึงสิ่งแวดล้อม	1	5.56
10.อื่นๆ	2	11.11
รวม	18	100

8.2 ปัญหาของการจัดทำและรายงานประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

ในภาพรวมผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความสนใจถึงปัญหาของการจัดทำและรายงานประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม โดยส่วนใหญ่เห็นว่ายังขาดความรู้ความเข้าใจอย่างถ่องแท้กับคำว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อม ซึ่งในการปฏิบัติงานจริงๆ แล้วทางด้านการบัญชีและสิ่งแวดล้อม โดยเฉพาะ ISO 14001 เป็นคนละเรื่องกัน เพราะ ISO 14001 เป็นกิจกรรมที่บริหารธุรกิจกรรมและลูกค้าเป็นผู้กำหนดให้ผู้ขายจัดทำขึ้น ส่วนงานบัญชีก็จะเป็นการเน้นการสนับสนุนกิจกรรมนี้เท่านั้น และการบันทึกบัญชีก็ยังมีข้อกำหนดเหมือนเดิม รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นมิได้แยกบัญชีไว้ต่างหาก ดังนั้นประเด็นปัญหาสำคัญ 6 อันดับแรกในปัญหาของการจัดทำและรายงานประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความสนใจมีดังนี้

ปัญหาของการจัดทำและรายงานประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	ความถี่	ร้อยละ
1.ปัญหาการกำหนดแนวความคิดที่ชัดเจนในการจัดทำรายงานด้านการบัญชีสิ่งแวดล้อม	5	20
2.มีความยุ่งยากในการแยกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	4	16
3.ปัญหาการขาดมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมอย่างชัดเจน	4	16
4.ต้นทุนสูงอาจเสียเปรียบในด้านการแข่งขันกับกิจการที่ไม่ได้ดำเนินการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	3	12
5.งบประมาณในการจัดเก็บข้อมูล	2	8
6.บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจกับคำว่า การบัญชีสิ่งแวดล้อม	2	8
7.ขาดความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ต้องการจัดทำรายงาน เพื่อพัฒนาแนวความคิดในการตอบสนองให้ชัดเจน	2	8
8.อื่นๆ	3	12
รวม	25	100

8.3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการรวบรวมข้อมูลและการจัดทำรายงาน

ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความสอดคล้องที่น่าสนใจ โดยเฉพาะในประเด็นที่ส่วนใหญ่กล่าวถึง การจัดประเภทรายการในงบการเงินควรที่จะแสดงรายการดังกล่าวหากมีนัยสำคัญ เพื่อให้ฝ่ายงบการเงินตระหนักในความรับผิดชอบของกิจการที่มีในเรื่องสิ่งแวดล้อม นอกเหนือจากผลประโยชน์ทางด้านภาษีแล้วยังเห็นว่าควรมีมาตรการการจูงใจที่เป็นตัวเงินจากทั้งภาครัฐเพื่อส่งเสริมให้กิจการดูแลเรื่องสิ่งแวดล้อมมากขึ้น รวมทั้งให้ความเห็นว่าควรพยายามสร้างความเข้าใจหรือกำหนดแนวความคิดและมีมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมในการที่จะจัดทำรายงานให้ชัดเจนยิ่งขึ้นและเป็นไปในทิศทางที่ต้องการ พร้อมทั้งตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งข้อเสนอแนะในประเด็นหลักๆมีดังนี้

ข้อเสนอแนะการรวบรวมข้อมูลและการจัดทำรายงาน	ความถี่	ร้อยละ
1.ผู้อ่านงบการเงินต้องตระหนักในความรับผิดชอบของกิจการที่มีในเรื่องสิ่งแวดล้อม	5	27.78
2.ควรเน้นหรือจัดทำรายงานให้เป็นรูปตัวเลข ทั้งต้นทุนการจัดทำและผลลัพธ์ที่จะได้รับ	4	22.22
3.ควรมีมาตรการในการจูงใจที่เป็นตัวเงินจากภาครัฐเพื่อส่งเสริมให้กิจการดูแลเรื่องสิ่งแวดล้อมมากขึ้น	2	11.11
4.ควรให้บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ปัญหาได้อย่างถูกต้อง	2	11.11
5.ควรมีมาตรฐานการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมให้ชัดเจน	2	11.11
6.อื่นๆ	3	16.67
รวม	18	100

8.4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการนำเอาการประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมมาประยุกต์ใช้ในองค์กร

ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีส่วนใหญ่กล่าวถึงความสำคัญของข้อมูลประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่จะสามารถนำมาใช้ในการบริหารงาน ซึ่งในสถานะที่มีการแข่งขันรุนแรงและต้นทุนผลิตสูงมากขึ้น กิจการจำเป็นต้องปรับกลยุทธ์เพื่อให้อยู่รอดได้ กิจกรรมบางกิจกรรมมีค่าใช้จ่ายในการเริ่มต้นสูง อีกทั้งยังมีค่าใช้จ่ายในกิจกรรมนั้นดำรงอยู่แต่ผลประโยชน์

ที่ได้รับยังไม่ชัดเจน นักกิจกรรมหลายกิจกรรมจึงไม่คำนึงถึงการบัญชีสิ่งแวดล้อมหรืออื่นๆ เว้นเสียแต่ว่าจะมีกฎหมายบังคับให้ดำเนินการ นอกจากนั้นยังมีข้อเสนอแนะอีกว่าการจัดทำรายงานด้านสิ่งแวดล้อมเริ่มตั้งแต่การได้มาซึ่งวัตถุดิบ การผลิต การนำมาใช้ การนำกลับมาใช้ใหม่ และการใช้ซ้ำ การขนส่ง การใช้งาน รวมทั้งการบำบัดของเสีย โดยที่องค์กรกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบแต่ละโครงการ ซึ่งจะต้องมีหน้าที่ปฏิบัติตามแผนงาน พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าของการปฏิบัติงาน เพื่อที่จะได้ทราบถึงความปลอดภัยเปลี่ยนแปลงวัตถุดิบ กระบวนการ การบริหาร และกิจกรรมให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลทำให้เกิดการใช้ทรัพยากรธรรมชาติอย่างมีประสิทธิภาพ และทำให้องค์กรมีภาพพจน์ที่ดีในทางธุรกิจ รวมทั้งการใช้กฎเกณฑ์ทางสังคม ตลอดจนกฎหมาย การให้รางวัล การให้คำชมเชย ตลอดจนการลงโทษ และการเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวม สำหรับข้อเสนอแนะในประเด็นหลักๆมีดังนี้

ข้อเสนอแนะการนำเอาประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมมาประยุกต์ใช้ในองค์กร	ความถี่	ร้อยละ
1.การนำทรัพยากรมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพและทำให้องค์กรเกิดภาพพจน์ที่ดีแก่องค์กรและการได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน	6	35.30
2.การมีการส่งเสริมอบรมความรู้ให้พนักงานเพื่อเป็นแรงผลักดันให้องค์กรใส่ใจสิ่งแวดล้อมและมีความรับผิดชอบต่อสังคม	3	17.65
3.รัฐบาลควรมีนโยบายอย่างชัดเจนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเพื่อให้ธุรกิจให้ความร่วมมือ	2	11.76
4.ควรมีweb site เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว ซึ่งสามารถเข้าไปแสดงความคิดเห็น รวมทั้งวิธีการบัญชีด้านสิ่งแวดล้อม และบริษัทตัวอย่างที่ดี รวมทั้งข้อมูลวิชาการอื่นเพื่อนำมาเผยแพร่	1	5.88
5.ควรจัดให้มีระบบโรงงานที่มีมาตรฐานด้านการจัดการสิ่งแวดล้อมให้มีระบบมากขึ้น	1	5.88
6.ควรให้ทุกบริษัทมีส่วนร่วมในการรักษาสิ่งแวดล้อม รวมทั้งองค์กรอื่นๆโดยการปลูกจิตสำนึก	1	5.88
7. อื่นๆ	3	17.65
รวม	17	100

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

ในการวิจัยเรื่องผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยมีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อเปรียบเทียบประเภทธุรกิจที่มีต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย (2) ศึกษาปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยตามลักษณะประชากร (3) เพื่อศึกษาปัจจัยความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 4001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยตามลักษณะทางบริษัท (4) เพื่อศึกษาถึงผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย โดยกำหนดสมมติฐานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการศึกษา ดังนี้

1. ประเภทธุรกิจที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน

2. ลักษณะทางประชากรของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน

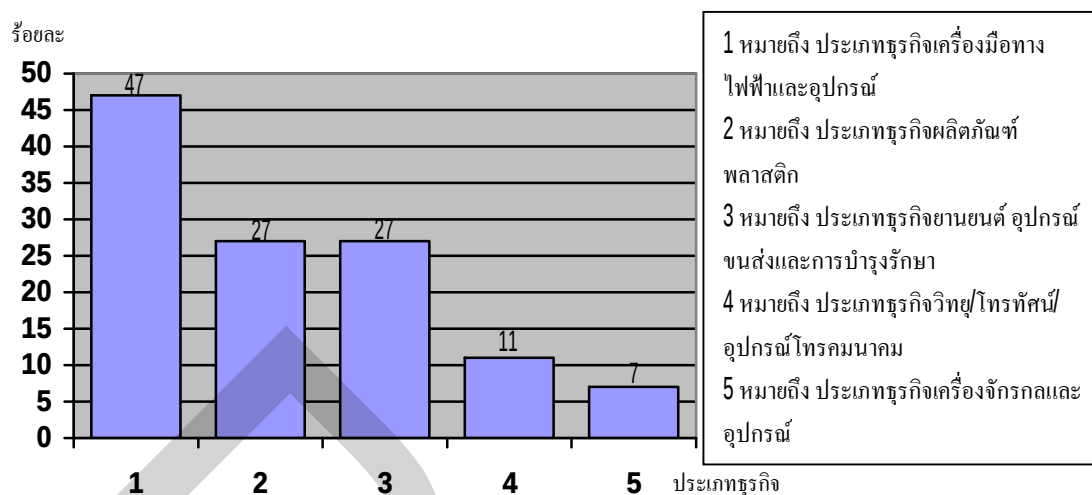
3. ลักษณะทางบริษัทที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน

4. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน

สำหรับประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้จัดการบัญชี ผู้อำนวยการบัญชี ผู้จัดการบัญชีและการเงิน และผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี ซึ่งเป็นผู้บริหารของบริษัทของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย มี 5 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มประเภทธุรกิจผลิตภัณฑ์พลาสติก เครื่องจักรกลและอุปกรณ์ เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา จำนวน 104 บริษัท จากธุรกิจที่ได้รับรอง ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย จำนวน 432 บริษัท ซึ่งทำการสุ่มตัวอย่างโดยกำหนดบริษัทที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย แต่ละกลุ่มที่มีบริษัทมากกว่า 70 บริษัท กลุ่มตัวอย่างประเภทธุรกิจเครื่องมือไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่ได้รับการรับรอง ISO 14001 จำนวน 74 บริษัท สามารถเก็บข้อมูลได้ 34 บริษัท ธุรกิจประเภทยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษาที่ได้รับการรับรอง ISO 14001 จำนวน 101 บริษัท สามารถเก็บข้อมูลได้ 27 บริษัท ธุรกิจประเภทวิทยุ / โทรทัศน์ / อุปกรณ์โทรคมนาคมที่ได้รับการรับรอง ISO 14001 จำนวน 116 บริษัท สามารถเก็บข้อมูลได้ 12 บริษัท ธุรกิจประเภทเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ได้รับการรับรอง ISO 14001 จำนวน 70 บริษัท สามารถเก็บข้อมูลได้ 4 บริษัท และธุรกิจประเภทผลิตภัณฑ์พลาสติกที่ได้รับการรับรอง ISO 14001 จำนวน 71 บริษัท สามารถเก็บข้อมูลได้ 27 บริษัท

อภิปรายผลการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นประเภทธุรกิจเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์จำนวน 34 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 47 รองลงมาเป็นประเภทธุรกิจผลิตภัณฑ์พลาสติก จำนวน 27 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.0 และประเภทธุรกิจยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษา จำนวน 27 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27.0 สำหรับประเภทธุรกิจวิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม จำนวน 12 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 11.0 และ ประเภทธุรกิจเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 7.0 แสดงดังภาพที่ 5-1



ภาพที่ 5-1 แสดงร้อยละของประเภทธุรกิจที่ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษาข้อมูลของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ตามกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้ สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ดังนี้

จากการสำรวจมีจำนวนตัวอย่างทั้งสิ้น 104 บริษัท โดยผู้กรอกแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงและมีอายุระหว่าง 41 – 50 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี หรือมากกว่ามีสถานภาพสมรส ทั้งนี้ นักบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 15 ปี และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้ช่วยผู้จัดการบัญชี

เมื่อทำการศึกษาประเภทธุรกิจแต่ละกลุ่มจะเห็นว่าส่วนใหญ่บริษัทจะเป็นประเภทธุรกิจเครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์ ประเภทธุรกิจผลิตภัณฑ์พลาสติก ประเภทธุรกิจยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่งและการบำรุงรักษา วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม โดยจำนวนบริษัทที่มีน้อยที่สุดคือประเภทธุรกิจเครื่องจักรกลและอุปกรณ์ สำหรับลักษณะทางธุรกิจจะเห็นว่า ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป สินทรัพย์รวมมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป ทั้งนี้รายได้ต่อปีของบริษัท มากกว่า 15 ล้านบาท มีจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน และมีระยะเวลาการดำเนินงานมากกว่า 15 ปี โดยบริษัทดังกล่าวเคยได้รับรางวัลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมและบริษัทดีเด่น

จากการศึกษาโดยใช้เกณฑ์ค่าคะแนนเฉลี่ยระดับความคิดเห็นความรู้ความสามารถทางบัญชีประกอบด้วย ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และด้านค่านิยมพบว่า ความรู้ความสามารถทางบัญชีด้านวิชาชีพบัญชี นักบัญชีของกิจการมีการฝึกฝนและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้และศักยภาพทางด้านบัญชีมากที่สุดซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.36) ส่วนทางด้านทักษะวิชาชีพพบว่านักบัญชีของกิจการมีทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมากที่สุดซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยค่อนข้างมาก

(คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.09) และด้านค่านิยมพบว่านักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและจริยธรรมเพื่อประกอบวิชาชีพมากที่สุดซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.41) ทั้งนี้เมื่อพิจารณาในภาพรวมนักบัญชีมีความรู้ความสามารถทั้ง 3 ด้านรวมกัน อยู่ในระดับเห็นด้วยค่อนข้างมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.41)

จากการศึกษาการสนับสนุนของผู้บริหารด้านการสนับสนุนงบประมาณพบว่านักบัญชีให้คะแนนเฉลี่ยกับระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมใหม่เกิดขึ้น โดยกิจการสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ในระบบดังกล่าวและนำมาใช้ประโยชน์ให้เกิดแก่กิจการมากที่สุดอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.29) ส่วนด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อมพบว่านักบัญชีของกิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่งชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กรมากที่สุดในระดับเห็นด้วยมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.39) และด้านการจัดการฝึกอบรม ได้แก่กิจการส่งเสริมสนับสนุนและบุคลากรเข้าการอบรมที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่องมากที่สุดอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.34) ทั้งนี้เมื่อพิจารณาการสนับสนุนของผู้บริหารในภาพรวมทั้ง 3 ด้านนี้พบว่า อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.28)

จากการศึกษาด้านแรงกดดันทางสังคมพบว่านักบัญชีเห็นว่าสังคมส่วนใหญ่ต้องการให้ธุรกิจต่างๆคำนึงถึงผลกระทบต่อการดำเนินงานต่อสภาพแวดล้อมมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.40) ทั้งนี้เมื่อพิจารณาด้านแรงกดดันทางสังคมในภาพรวมอยู่ที่ระดับเห็นด้วยค่อนข้างมาก (คะแนนเฉลี่ย เท่ากับ 4.20)

จากการศึกษาด้านประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมพบว่านักบัญชีส่วนใหญ่เห็นว่ากิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลเกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับเห็นด้วยค่อนข้างมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 4.09) ทั้งนี้เมื่อพิจารณาประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมในภาพรวมอยู่ที่ระดับเห็นด้วยค่อนข้างมาก (คะแนนเฉลี่ยเท่ากับ 3.69)

โดยสรุปนักบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยค่อนข้างมากกับ การสนับสนุนของผู้บริหาร มากที่สุดรองลงมา คือแรงกดดันทางสังคม ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ประเภทธุรกิจที่แตกต่างกันย่อมมีความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน จากผลการวิจัย พบว่า ประเภทธุรกิจทั้ง 5 กลุ่มไม่มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพของบัญชีสิ่งแวดล้อม ซึ่ง

ผลการวิจัยที่ได้ข้างต้นนั้นจะเป็นผลคล้ายคลึงกับผลการวิจัยของ พิเศษฐ์ โสภางษ์ ซึ่งพบว่า “ขนาดของบริษัทและผลตอบแทนที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อปริมาณการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อม เพราะผู้ตรวจสอบบัญชีสิ่งแวดล้อมมีการตรวจสอบข้อมูลที่เปิดเผย รวมทั้งให้มีความหมายบังคับในการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อม” นอกจากนั้น อรรถพล ปู่เกตุแก้ว พบว่า “เนื้อหาของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบต่อสังคมหรือชุมชนโดยส่วนรวมทั้งในด้านบวกและด้านลบ” และอังคณา อรินไพบูรณ์ พบว่า “ประเด็นการเปิดเผยด้านสิ่งแวดล้อมและสังคมที่แสดงในรายงานประจำปีนั้น แสดงข้อความที่ช่วยสร้างภาพพจน์ในเชิงบวกให้กับบริษัท ”

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ลักษณะทางประชากรของนักบัญชีที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน จากผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยลักษณะทางประชากรมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญในระดับ 0.05 ได้แก่ อายุ สถานภาพ รายได้ต่อเดือน มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนผู้บริหาร และแรงกดดันทางสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ลักษณะทางบริษัทที่แตกต่างกันย่อมมีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน จากผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยลักษณะทางธุรกิจมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญในระดับ 0.05 ได้แก่ ทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวม รายได้ต่อปี จำนวนพนักงาน ระยะเวลาการดำเนินงาน การได้รับรางวัลของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อม และการได้รับรางวัลของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนผู้บริหาร และแรงกดดันทางสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน

สำหรับผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่มีต่อธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยแตกต่างกัน พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 ส่วนความรู้ความสามารถของนักบัญชีเฉพาะด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีจะไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ยกเว้นด้านทักษะวิชาชีพและด้านค่านิยมมีผลต่อประสิทธิภาพ การบัญชีสิ่งแวดล้อม ซึ่งผลลัพธ์การวิจัยที่ได้แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญแก่การ

สนับสนุนของผู้บริหาร ทั้งด้านการสนับสนุนงบประมาณ และด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม ซึ่งจากข้อมูลเชิงคุณภาพที่ได้จากแบบสอบถามปลายเปิดพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ แสดงความเห็นถึงปัญหาการสนับสนุนของผู้บริหารในองค์กรว่าเกิดจากการที่กิจการมีปัญหาด้านงบประมาณ ด้านการจัดการสิ่งแวดล้อม เช่น “การจัดการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมจะต้องมีต้นทุนที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมสูง ซึ่งอาจจะเสียเปรียบในด้านการแข่งขันกับกิจการที่ไม่ได้ดำเนินการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม” “รัฐบาลควรส่งเสริมธุรกิจที่ลงทุนเกี่ยวกับการจัดการสิ่งแวดล้อม เช่น การยกเว้นภาษี การสนับสนุนเงินลงทุน ซึ่งปัจจุบันได้ดำเนินการอยู่บ้างแต่ยังไม่ชัดเจน”

นอกจากนั้นผลลัพธ์การวิจัยที่ได้ยังแสดงให้เห็นว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญแก่แรงกดดันจากสังคม ซึ่งข้อมูลเชิงคุณภาพที่ได้จากแบบสอบถามปลายเปิดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่แสดงความเห็นถึงปัญหาแรงกดดันจากสังคมว่า “เกิดจากการที่กิจการมีปัญหาที่หน่วยงานภายนอกซึ่งเกี่ยวข้องกับดูแลสิ่งแวดล้อมต้องมีความจริงจัง ที่จะรณรงค์ และสร้างแนวทางให้บริษัท หรือผู้มีส่วนทำให้เกิดสภาวะแวดล้อมปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ซึ่งส่วนใหญ่จะเห็นว่า การตรวจสอบเรื่องสิ่งแวดล้อมทำเป็นธุรกิจมากกว่ารักษาสิ่งแวดล้อม” “ใช้กฎหมายทางสังคม กฎหมาย รางวัลชมเชย ตลอดจนโทษสำหรับกิจการที่ดำเนินการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม และกิจการที่ไม่ได้ดำเนินงาน” เป็นต้น ซึ่งผลที่ได้จะตรงกันข้ามกับผลงานวิจัยที่ใกล้เคียงกับงานวิจัยในครั้งนี้ โดยการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูล และผลการดำเนินงานสิ่งแวดล้อม ผลการดำเนินงานทางด้านเศรษฐกิจ และแรงกดดันจากกลุ่ม ผู้ที่เกี่ยวข้อง (Stakeholder) ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล (2540) พบว่า “แรงกดดันจากกลุ่มผู้ที่เกี่ยวข้องมีสัมพันธ์กันในเชิงลบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อม” ผลที่เป็นตรงกันข้ามนี้ น่าจะเกิดจากการที่ผู้ตอบแบบสอบถามคือผู้บริหารฝ่ายบัญชี มีมุมมองในเรื่องการแข่งขันของธุรกิจต่างไปอย่างรุนแรง ซึ่งธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง และมีผลต่อการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้สังคมส่วนใหญ่ต้องการให้ธุรกิจต่าง ๆ คำนึงถึงผลกระทบต่อการดำเนินงานและสภาพแวดล้อม

ผลการวิจัยนี้แสดงผลการศึกษาที่น่าสนใจว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพไม่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม แต่ด้านทักษะวิชาชีพและด้านค่านิยมมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีผลงานวิจัยของ มนตรี ช่วยชู (2539) พบว่า “ในประเทศไทย ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชี ความรับผิดชอบต่อสังคมของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยเฉลี่ยน้อยกว่าระดับ 5” และสุวรรณ หวังเจริญเดช (2549) พบว่า “ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีผลกระทบและมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของ

นักบัญชี” ซึ่งจะเห็นได้ว่าถ้านักบัญชีไม่มีความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะ ด้านค่านิยม ที่เกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อม หรือบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมแล้วก็จะมีผลทำให้นักบัญชีของธุรกิจนั้นขาดทักษะในการทำงานอย่างโดดเด่น รวมทั้งการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณาแย้งผู้ประกอบวิชาชีพ เป็นต้น สำหรับผลการวิจัยที่พบว่าด้านความรู้ทางวิชาชีพไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมน่าจะเกิดจากการที่ผู้ตอบแบบสอบถามคือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมองเรื่องความรู้ทางวิชาชีพของนักบัญชีว่า ปัจจุบันมีหน่วยงานที่มีบทบาทในการกำกับดูแลวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้กำหนดมาตรฐานความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพอย่างเข้มงวดจึงทำให้ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม แต่ผู้บริหารฝ่ายบัญชีจะมุ่งเน้นให้ความสำคัญของการใช้ทักษะวิชาชีพและค่านิยมของนักบัญชี หรืออาจกล่าวได้ว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีให้ความสำคัญเรื่องประสิทธิภาพสิ่งแวดล้อมเป็นเชิงเทคนิคว่าธุรกิจจะประสบความสำเร็จได้น่าจะเกิดจาก ทักษะวิชาชีพ ค่านิยมของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ผลวิจัยที่ได้นี้นับได้ว่าเป็นประเด็นที่สำคัญซึ่งใช้เป็นประโยชน์ต่อภาพธุรกิจในการนำปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมมาประยุกต์ใช้กับธุรกิจได้ ซึ่ง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านค่านิยม รวมทั้งการสนับสนุนของผู้บริหาร ซึ่งได้แก่ ด้านการสนับสนุนงบประมาณ ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม และด้านการฝึกอบรม ตลอดจนแรงกดดันจากสังคม เกี่ยวกับลูกค้าให้ความสำคัญต่อคุณภาพกับสิ่งแวดล้อมโดยจะซื้อสินค้าจากกิจการที่สนใจและจะดูแลสิ่งแวดล้อม กฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่างๆ การแข่งขันของธุรกิจที่เป็นไปอย่างรุนแรงในการได้เปรียบเชิงการแข่งขัน เป็นต้น จะส่งผลกระทบด้านการยอมรับ ชื่อเสียงขององค์กร โดยกิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้าและหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ และด้านผลการดำเนินงานขององค์กร โดยกิจการมีการรับรู้หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการบริหารงานที่กระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ กิจการสามารถคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากผลกระทบผลการดำเนินงานต่อสิ่งแวดล้อม กิจการมีการติดตามสินทรัพย์ส่วนเพิ่มและการจัดทำงบประมาณทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อมตลอดจนการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับพลังงานของเสียและการปกป้องสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ สำหรับทางด้านศักยภาพการแข่งขันเชิงการค้าได้เปรียบโดยกิจการมีการวิเคราะห์และประเมินผลการลงทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบและรูปธรรม รวมทั้งมีการพัฒนาระบบบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของงานวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

จากการวิจัยสรุปข้อเสนอแนะในการทำวิจัยในอนาคตได้ดังนี้

1.1 จากการศึกษาตามประเภทธุรกิจในกลุ่มอุตสาหกรรมทั้ง 5 กลุ่ม จำแนกตามลักษณะของประชากรจะเห็นว่าระดับความคิดเห็นไม่มีความแตกต่างกัน ซึ่งในการวิจัยครั้งนี้กลุ่มตัวอย่างที่สุ่มจากอุตสาหกรรมอาจไม่เพียงพอในการหาความแตกต่าง ซึ่งในการทำวิจัยในอนาคตต่อไป อาจจะต้องทำการศึกษาในกลุ่มบริบทอื่น

1.2 ในการวิจัยครั้งนี้ได้นำปัจจัย ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม มาศึกษาตามลักษณะประชากร และลักษณะทางบริษัท ซึ่งข้อมูลของปัจจัยยังมีข้อมูลไม่มากพอ ดังนั้นในการศึกษาวิจัยในอนาคต จะต้องมีการเพิ่มรายละเอียดข้อมูลของปัจจัยต่างๆเพื่อจะได้ทำการจัดกลุ่มให้ชัดเจนมากขึ้น เพื่อสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมในภาครัฐและเอกชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 ในการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตที่ได้รับรอง ISO 14001 ผลที่ได้จะเห็นว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีจะไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ส่วนการสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคมมีผลในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ซึ่งในรายละเอียดของความรู้ความสามารถของนักบัญชีอาจจะมีผลต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับธุรกิจอุตสาหกรรมที่ไม่ได้รับรอง ISO 14001 หรือธุรกิจให้บริการ หรือธุรกิจอื่น ดังนั้นอาจต้องศึกษาเชิงลึกของแต่ละปัจจัยทั้งหมด เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์เชิงธุรกิจและในวิชาการด้านการบัญชีสิ่งแวดล้อมในอนาคตต่อไป

นอกจากนั้น ผู้ศึกษาวิจัยอาจจะใช้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลต่างๆ เช่น ลูกค้า ชุมชน เป็นต้น หรือกลุ่มที่ไม่มีส่วนได้เสียโดยตรง เช่น กลุ่มอาจารย์บัญชี กลุ่มผู้สอบบัญชี เป็นต้น เพื่อจะได้แนวคิดหลากหลาย

2. ข้อเสนอแนะจากผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถาม ให้ความเห็นว่า นักบัญชีถูกมองว่ายังไม่สามารถนำเสนอข้อมูลที่แสดงถึงมูลค่าผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมได้อย่างแท้จริง เพียงแต่รายงานเฉพาะรายการที่วัดเป็นตัวเลขได้เท่านั้น ดังนั้น นักบัญชีควรร่วมกันกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติ เพื่อร่วมกันแก้ปัญหาสิ่งแวดล้อมเพราะยังไม่มีกำหนดมาตรฐานการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่ใช้เป็นมาตรฐานในการ

ปฏิบัติอย่างชัดเจน และนอกจากนั้น ยังให้ความเห็นอีกว่า ปัจจุบันมีเพียงกฎหมายสิ่งแวดล้อมปี พ.ศ.2535 ที่ใช้อยู่ แต่ยังไม่ครอบคลุมปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีอยู่ในปัจจุบัน จึงควรมาตรการใหม่ๆ ออกมาเพิ่มมากขึ้น รวมทั้งบังคับใช้อย่างเคร่งครัด ตลอดจนรัฐต้องสนับสนุนและกระตุ้นให้ประชาชนและส่วนเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมและบทบาทมากขึ้นในการจัดการสิ่งแวดล้อม และธุรกิจต่างๆควรมีจริยธรรมและคุณธรรมในการจัดการสิ่งแวดล้อมและการใช้ทรัพยากรธรรมชาติเพื่อธุรกิจจะได้ลดค่าใช้จ่ายทางกฎหมาย ถ้าธุรกิจทำความเดือดร้อนให้กับสังคม

3. ประโยชน์ของงานวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้สามารถนำไปเป็นข้อมูลสารสนเทศในการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่จะเกิดขึ้นในอนาคต นำไปใช้ในการวางแผนในการพัฒนาสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ เพื่อเป็นการสร้างภาพพจน์ที่ดีภายในองค์กรและเป็นที่ยอมรับของสังคม ตลอดจนการพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารงานด้านสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมและติดตามการประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ยังเป็นการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม และมีประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม สอดคล้องกับองค์กร โดยผู้บริหารของธุรกิจสามารถใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานด้านบัญชีสิ่งแวดล้อมให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุดกับธุรกิจที่คล้ายคลึงกันอันจะส่งผลให้กลุ่มธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ประเภทอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยได้ประสบความสำเร็จ

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม ที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถที่จะนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาศักยภาพความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคม เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมในการยอมรับชื่อเสียงขององค์กร รวมทั้งผลการดำเนินงานขององค์กรและความมีศักยภาพการแข่งขันที่ดีขึ้น นอกจากนี้จะเป็นการพัฒนาการบริหารจัดการเกี่ยวกับการสนับสนุนของผู้บริหาร แรงกดดันจากสังคม เพื่อสร้างการได้เปรียบทางการแข่งขัน อีกทั้งยังช่วยส่งเสริมและสนับสนุนผู้บริหารเกิดความเชื่อมั่นในการดำเนินงานขององค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลแก่กลุ่มธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 ประเภทอุตสาหกรรมผลิตในประเทศไทยต่อไป

บรรณานุกรม

- กมล ชดิพงษ์นำวิน. ยุทธศาสตร์การพัฒนา SMEs ที่สำคัญที่สุด กรุงเทพฯ : ธนาคารกรุงเทพ จำกัด(มหาชน),(2543).
- เครือข่ายวิศวกร ไทย .(13 สิงหาคม 2548). “ **ISO 14001** มาตรฐานการจัดการสิ่งแวดล้อม.” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://www.thaiengineering.com/article/environment/iso14001.asp>
- ัชชาลัย วงษ์ประเสริฐ . (2548). การจัดการความรู้ในองค์กร. กรุงเทพฯ : เอ็กซ์เปอร์เน็ท
- ดวงมณี โกรมมรัตน์ , รศ. (2545) . “ การบัญชีบริหารสิ่งแวดล้อมเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน.”วารสารนักบัญชี.48 ,3 (เมษายน – กรกฎาคม) : 67 – 87,
- บริหารทรัพยากรมนุษย์ .(28 มกราคม2551). “ **ISO 14001** คืออะไร ” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา http://groups.google.co.th /group/siamhrm/browse_thread/2a25bcbe.
- ประจิต หาวีตร ; ศรีนัย ชูเกียรติ และรัตติมา มหัตโกศล .(2547) การรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมธุรกิจ โดยบริษัทผู้ผลิตสินค้าที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. จุฬาลงกรณ์ปริทัศน์.26,9 (มกราคม – มีนาคม) : 1 – 13 .
- ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์.(2542) การบัญชีและการรายงานทางการเงินของต้นทุนสิ่งแวดล้อมและหนี้สินสิ่งแวดล้อม. การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 16 . กรุงเทพฯ : สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- พรธิดา วิเชียรปัญญา.(2547). การจัดการความรู้ : พื้นฐานและการประยุกต์ใช้.กรุงเทพฯ : เอ็กซ์เปอร์เน็ท
- พิเชษฐ โสภางษ์ .(2545). การเปิดเผยข้อมูลการทำบัญชีสิ่งแวดล้อม: กรณีศึกษากลุ่มบริษัท เคมิภัณฑ์และพลาสติก . วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มนตรี ชั่วชู. (2539). การนำเสนอรูปแบบรายงานการบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมในประเทศไทย: การวิจัยเชิงประจักษ์. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร .(2543). ทฤษฎีการบัญชี . กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- ศิลปพร ศรีจันทเพชร และวิเชษฐ์ ไรจนสุกาญจน์. (2540) .การบัญชีสีเขียว : แนวโน้มที่โลกเรียกร้อง. การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 15.กรุงเทพฯ : สมาคมนักบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ .(2543). **รู้เพื่อเรื่องศัพท์การบริหารธุรกิจ/การบริหารรัฐกิจ.**

กรุงเทพฯ : บริษัท ธนชัยการพิมพ์ จำกัด.

ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล .(2543).**การเปิดเผยข้อมูลสิ่งแวดล้อมสำหรับบริษัทจดทะเบียนใน**

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : รูปแบบและแนวทาง. วิทยานิพนธ์บัญชี

มหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สถาบันรับรองมาตรฐานไอเอสโอ.(24 มกราคม 2551). “**รายชื่อผู้ได้รับรอง ISO 14000**

ในประเทศไทย” [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา

<http://www.tisi.go.th/cgi.bin/syscer/search-tpt?14000=thai>

สมใจ ลักษณะ. **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน.** กรุงเทพฯ : สถาบันราชภัฏสวน

สุนันทา.(2546).

สุวรรณ หวังเจริญเดช ผลกระทบของความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถกับประสิทธิภาพ

การทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs . ในเขตตะวันออกเฉียงเหนือ.วารสารจุฬาลงกรณ์

ธุรกิจปริทัศน์.28,109 : 83 – 92 ; (กรกฎาคม - กันยายน ,2549)

สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์.(2543). **บทบาทของนักบัญชี**

กับรายงานสิ่งแวดล้อม. การประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 17.

กรุงเทพฯ : สมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.

อรรคพล ปู่เกตุแก้ว .(2546). **ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางในการจัดทำรายงาน**

และการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อม : กรณีศึกษาบริษัทในกลุ่มธุรกิจโรงพยาบาล

ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย . วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจ

มหาบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชี .มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

อังคณา อีรนพไพบูลย์ .(2548). **การศึกษาการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม**

ของบริษัทจดทะเบียนกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ไทย . วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Aaker, David A.,Kumar, V and Say, George, S., (2001). **Marketing Research.** New York :

John Wiley and Son

Lee, Chang F. John C. Lee and Alice C. Lee. (2000). **Statistics foe business and Financial**

Economics. 2rd ed. Singapore : World Scientific.

Nunnally, Jum C.,(1978). **Psychometric Theory,** McGrawhill, New York.

International Federation of Accountants .(2003). **International Education Standards for**

Professional Accountants. New York : International Federation of Accountants.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจาก
สังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ **ISO 14001** สาขาอุตสาหกรรม
การผลิตในประเทศไทย

แบบสอบถาม

ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001

สาขาอุตสาหกรรมการผลิต ในประเทศไทย

คำชี้แจง แบบสอบถามงานวิจัยเป็นแบบสอบถามสำหรับผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัท โดยแบ่งออกเป็น 7 ตอน ตอนที่ 1 - ตอนที่ 6 ให้ท่านอ่านข้อความและกาเครื่องหมายถูก ลงในช่องวงเล็บหน้าข้อความที่กำหนดให้ ซึ่งตรงกับข้อความที่เป็นคำตอบของท่าน ส่วนตอนที่ 7 ให้ท่านเขียนข้อความลงในช่องว่างที่เตรียมไว้ให้ซึ่งคำถามทั้ง 7 ตอน ประกอบไปด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต ใน ประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางการบัญชี ของนักบัญชีกับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการสนับสนุนของผู้บริหารกับธุรกิจที่ได้รับ ISO14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการของสังคม กับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต

ตอนที่ 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านบัญชีสิ่งแวดล้อมกับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต

ตอนที่ 7 ข้อเสนอแนะ

หมายเหตุ ระดับความคิดเห็น คือ

- 5 เห็นด้วยมาก
- 4 เห็นด้วยค่อนข้างมาก
- 3 เห็นด้วยปานกลาง
- 2 เห็นด้วยค่อนข้างน้อย
- 1 เห็นด้วยน้อย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความและกาเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง () หน้าข้อความที่กำหนดให้

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() น้อยกว่า 30 ปี

() 30 - 40 ปี

() 41-50 ปี

() มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า

() สูงกว่าปริญญาตรี

() อื่นๆ(ระบุ).....

4. สถานภาพ

() โสด

() สมรส

() อื่นๆ(ระบุ).....

5. ประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชี

() น้อยกว่า 5 ปี

() 5-10 ปี

() 11-15 ปี

() มากกว่า 15 ปี

6. รายได้ต่อเดือน

() ต่ำกว่า 30,000 บาท () 30,000-60,000 บาท

() 60,001-90,000 บาท () มากกว่า 90,000 บาท

7. ตำแหน่งงาน

() ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

() ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน

() ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

() อื่นๆ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความและกาเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง () หน้าข้อความที่กำหนดให้

1. ประเภทธุรกิจ

- () ผลิตภัณฑ์พลาสติก
 () เครื่องจักรกลและอุปกรณ์
 () เครื่องมือทางไฟฟ้าและอุปกรณ์
 () วิทยุ/โทรทัศน์/อุปกรณ์โทรคมนาคม
 () ยานยนต์ อุปกรณ์ขนส่ง และการบำรุงรักษา

2. ทุนจดทะเบียน

- () ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท () มากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาท
 () มากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาท () มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป

3. สินทรัพย์รวม

- () ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 50 ล้านบาท () มากกว่า 50 ล้านบาท – 100 ล้านบาท
 () มากกว่า 100 ล้านบาท – 200 ล้านบาท () มากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป

4. รายได้ต่อปี

- () ต่ำกว่า 5 ล้านบาท () 5 – 10 ล้านบาท
 () มากกว่า 10 – 15 ล้านบาท () มากกว่า 15 ล้านบาท

5. จำนวนพนักงาน

- () น้อยกว่า 50 คน () 50-100 คน
 () 101-150 คน () มากกว่า 150 คน

6. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

- () น้อยกว่า 5 ปี () 5-10 ปี
 () 11-15 ปี () มากกว่า 15 ปี

7. บริษัทเคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและการดูแลสิ่งแวดล้อมหรือไม่

- () เคย () ไม่เคย

8. บริษัทเคยได้รับรางวัลที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการองค์กร เช่น บริษัทดีเด่น บริษัทคุณภาพ บริษัทแห่งปีหรือไม่

- () เคย () ไม่เคย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางการบัญชี ของนักบัญชีกับธุรกิจที่ได้รับ

ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิต

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความและกาเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นของแต่ละเรื่อง

ข้อ ขอ ให้	ความสามารถทางการบัญชี ความสามารถทางการบัญชี	เห็น เห็น ด้วย ด้วย มาก มาก	เห็นด้วย เห็นด้วย ค่อนข้าง ค่อนข้าง มาก มาก	เห็น เห็น ด้วย ด้วย ปาน ปาน กลาง กลาง	เห็น เห็น ด้วย ด้วย น้อย น้อย	เห็น เห็น ด้วย ด้วย น้อย น้อย ที่สุด ที่สุด
	ด้านความรู้ทางวิชาชีพ					
10	นักบัญชีของกิจการมีความประพฤติและ นักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจ ลักษณะนิสัยที่แสดงออกของการเป็นนัก เกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี					
11	นักบัญชีของกิจการมีความรู้ความเข้าใจ นักบัญชีของกิจการมีค่านิยมและ เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมที่จะมีผลกระทบกับ จริยธรรม เพื่อประกอบวิชาชีพ วิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี					
12	นักบัญชีของกิจการมีแนวคิด มีความผูกพัน นักบัญชีของกิจการมีการฝึกฝนและพัฒนา ในแนวคิดทางบัญชี ตนเองอย่างค่อนเนื่องเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้					
13	นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นต่อ และศักยภาพทางด้านการบัญชี ความสามารถในการทำบัญชีอย่างชัดเจน					
14	ด้านทักษะทางวิชาชีพ					
14	นักบัญชีของกิจการมีการปฏิบัติงานที่ นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการทำงาน คำนึงถึงมรรยาททางบัญชี อย่างเคร่งครัด					
15	นักบัญชีของกิจการมีความมุ่งมั่นต่อความ นักบัญชีของกิจการมีทักษะที่เกี่ยวข้องกับ เป็นเลิศในการปฏิบัติงานทุก ๆ อย่าง องค์กรในการบริหารธุรกิจเป็นอย่างดี					
16	นักบัญชีของกิจการมีความรับผิดชอบต่อ นักบัญชีของกิจการมีทักษะและ สังคม โดยตระหนักและเอาใจใส่ต่อความ ความสามารถเฉพาะบุคคลโดดเด่นอย่างยัง ต้องการและประโยชน์ต่อสังคม					
7	นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการสื่อสาร ระหว่างบุคคลเป็นอย่างดี					
8	นักบัญชีมีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง					
9	นักบัญชีของกิจการมีทักษะในการวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพ					

ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการสนับสนุนของผู้บริหารกับธุรกิจที่ได้รับ ISO14001

สาขาอุตสาหกรรมการผลิต

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความและกาเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นของแต่ละเรื่อง
ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ ที่	การสนับสนุนของผู้บริหาร	เห็นด้วย มาก	เห็นด้วย ค่อนข้าง มาก	เห็นด้วย ปานกลาง	เห็นด้วย น้อย	เห็นด้วย น้อย ที่สุด
	ด้านการสนับสนุนงบประมาณ					
1	กิจการมีการจัดสรรงบประมาณอย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมของกิจการ					
2	กิจการมีการลงทุนในอุปกรณ์เครื่องจักร เครื่องมือที่เกี่ยวข้องกับการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง					
3	เมื่อมีระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมใหม่ ๆ เกิดขึ้น กิจการสนับสนุนให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ในระบบดังกล่าว และนำมาใช้ประโยชน์					

	ให้เกิดแก่กิจการ					
--	------------------	--	--	--	--	--

ข้อ ที่	การสนับสนุนของผู้บริหาร	เห็น ด้วย มาก	เห็นด้วย ค่อนข้าง มาก	เห็นด้วย ปาน กลาง	เห็น ด้วย น้อย	เห็นด้วย น้อย ที่สุด
	ด้านนโยบายการจัดการ สิ่งแวดล้อม					
4	กิจการเชื่อมั่นว่าการบริหารการ จัดการสิ่งแวดล้อมที่ดีจะนำมาซึ่ง ชื่อเสียงและภาพพจน์ขององค์กร					
5	กิจการมีการกำหนดนโยบาย การ บริหารขององค์กร โดยให้ ความสำคัญต่อการจัดการ สิ่งแวดล้อมและผลกระทบที่ เกิดขึ้น					
6	กิจการมีการวางแผน การพัฒนา ระบบการจัดการสิ่งแวดล้อมอย่าง เป็นระบบ					
	ด้านการฝึกอบรม					
7	กิจการส่งเสริมและสนับสนุนและ บุคลากรเข้าการอบรมที่เกี่ยวข้อง กับสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง					
8	กิจการมีการผลักดันให้มีการวัดผล					

	การปฏิบัติงานของบุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ความเข้าใจและตระหนักที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม					
9	กิจการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเกิดการเรียนรู้ และเข้าใจการจัดการสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้น					

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการของสังคม กับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขา

อุตสาหกรรมการผลิต

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความและกาเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นของแต่ละเรื่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

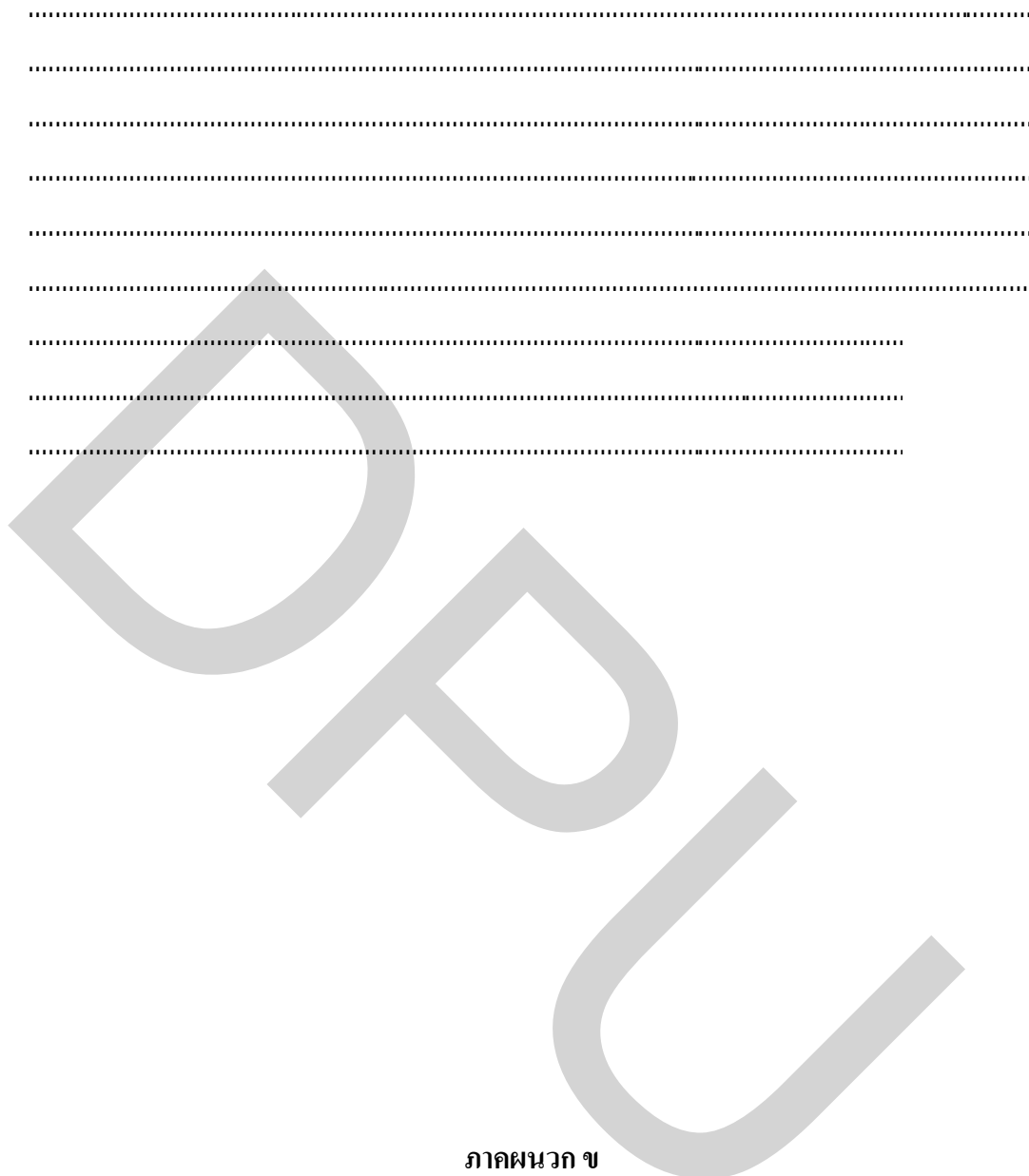
ข้อที่	แรงกดดันจากสังคม	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยค่อนข้างมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
1	ลูกค้าให้ความสำคัญกับคุณภาพกับสิ่งแวดล้อม โดยจะซื้อสินค้าจากกิจการที่สนใจและดูแลสิ่งแวดล้อม					
2	กฎหมายและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมได้เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ					
3	สังคมส่วนใหญ่ต้องการให้ธุรกิจต่าง ๆ คำนึงถึงผลกระทบต่อการดำเนินงานต่อสภาพแวดล้อม					
4	การแข่งขันของธุรกิจต่างเป็นไปอย่างรุนแรงธุรกิจที่มีการบริหารงานโดยคำนึงถึงคุณภาพของสิ่งแวดล้อมจะได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน					
5	หากค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องกับ					

	สภาพแวดล้อมและค่าใช้จ่ายในการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมมีประโยชน์ในทางภาษีโดยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนกลุ่มสัมพันธ์ได้รับริษัท/ธุรกิจยินดีจะจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม					
6	ประโยชน์ทางภาษีที่อาจจะได้รับไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไปในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม					

ตอนที่ 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านบัญชีสิ่งแวดล้อมกับธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001
สาขาอุตสาหกรรมการผลิต

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความและกาเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นของแต่ละเรื่อง
ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ ที่	ประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม	เห็น ด้วย มาก	เห็นด้วย ค่อนข้าง มาก	เห็น ด้วย ปาน กลาง	เห็น ด้วย น้อย	เห็น ด้วย น้อย ที่สุด
1	กิจการได้รับการยอมรับจากลูกค้า และหน่วยงานภายนอกว่าเป็นกิจการที่มีการจัดทำนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ					
2	กิจการมีการรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการบริหารงานที่กระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างเป็นระบบ					
3	กิจการสามารถคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอันเนื่องจากผลกระทบของการดำเนินงานต่อสิ่งแวดล้อม					
4	กิจการมีการติดตามทรัพย์สินส่วนเพิ่มและการจัดทำประมาณการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนสิ่งแวดล้อม					
5	กิจการมีการวิเคราะห์ต้นทุนในการดำเนินงานที่					



ภาคผนวก ข

ประวัติผู้วิจัย

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์อัมพร เทียงตระกูล

วุฒิการศึกษา

ปริญญาโท MS. (บัญชี) มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ปริญญาโท MBA (บัญชี) มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปริญญาตรี บธบ. (บัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ปัจจุบันดำรงตำแหน่ง

รองคณบดีฝ่ายวิชาการ คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ประสบการณ์ในการทำงานวิจัย

1. วิจัยร่วมเรื่อง การศึกษาภูมิหลังของนักศึกษาที่มีสัมฤทธิ์ผลทางการเรียนสูงและการเรียนต่ำ ของคณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
2. วิจัยเรื่อง การศึกษาความพร้อมของนักวิชาชีพบัญชีต่อการประกอบอาชีพในการเปิดเสรีทางการค้าบริการ และสาขาวิชาชีพบัญชี
3. วิจัยร่วมกับศูนย์บริการวิชาชีพแห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เฉพาะต้นทุนการเดินทางโดยสารประจำทางหมวด 1 ของขสมก. และร่วมนำในการวิจัยโครงการสำรวจการประกอบการขนส่งด้วยรถโดยสาร (ประจำทางและไม่ประจำทาง)