

การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงาน  
อุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์  
The Acceptance of Environmental Accounting of Industrial Plants in  
Pranburi District Prachuap Khiri Khan Province

สุชาดา บางพิทักษ์<sup>1</sup> ญาดานันท์ อินทบุตร<sup>2</sup> สุภาวดี มะณีวงศ์<sup>3</sup> และพิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์<sup>4</sup>

**บทคัดย่อ**

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) เพื่อสำรวจข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 2) เพื่อศึกษาการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ด้วยการคัดเลือกแบบเจาะจง จำนวน 50 ชุด ในอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ วิเคราะห์ข้อมูลด้วยการวิเคราะห์ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ผลการวิจัยพบว่า 1) พนักงานบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานในโรงงานอุตสาหกรรม 1-2 ปี และ 2) มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในองค์กร โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก และ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกองค์กร โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก

**คำสำคัญ:** การบัญชีสิ่งแวดล้อม, ประสิทธิภาพ, โรงงานอุตสาหกรรม, การจัดทำบัญชี

**Abstract**

This research aimed to study 1) to study the acceptance of environmental accounting that affects the efficiency of accounting of industrial plants in Pranburi District. Prachuap Khiri Khan Province 2) to explore industrial factories in the district Pranburi Prachuap Khiri Khan Province The researcher collected the data by using questionnaires from the accountants of the Pranburi district industrial plant. Prachuap Khiri Khan Province with 50 copies of a specific selection in Pranburi district Prachuap Khiri Khan Province the data were analyzed by analyzing percentage, mean, and standard deviation.

The research results were found that Accountant of an industrial factory in Pranburi district Most of them are female. Bachelor's degree 1-2 years working experience in industrial plants, opinions about the acceptance of environmental accounting as a factor within the organization.

<sup>1</sup> นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ อีเมลล์ 2621050641375@rmutr.ac.th

<sup>2</sup> นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ อีเมลล์ 2621050641400@rmutr.ac.th

<sup>3</sup> อาจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ อีเมลล์ Supavadi.man@rmutr.ac.th

<sup>4</sup> ผศ.ดร. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ อีเมลล์ Pimpavee.man@rmutr.ac.th

Overall and each side it was at a high level and there were opinions on the acceptance of external environmental accounting for accounting. Overall and each side Very level.

**Keywords:** Environmental accounting, Performance, Industrial Plant, Accounting

### ความสำคัญและที่มาของปัญหาวิจัย

ความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจหลายประเทศทั่วโลกเริ่มมีและการขยายตัวเป็นอย่างมากส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและระบบนิเวศน์ เช่น ปัญหามลภาวะทางอากาศ ปัญหาคุณภาพน้ำ ปัญหาขยะและกากพิษ ซึ่งมีผลกระทบที่เป็นวงกว้างต่อชุมชนและประเทศชาติ สาเหตุของมลพิษเป็นผลจากการกระทำของมนุษย์เป็นส่วนใหญ่โดยมีประชากรเพิ่มมากขึ้น ประเทศที่พัฒนาแล้ว ได้มีการจัดการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม โดยมีมาตรการที่เข้มงวดในการควบคุมเพื่อรักษาสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติซึ่งอาจมีเหตุผลมาจากเคยได้รับภัยพิบัติจากการรับผลของมลพิษและความเสื่อมโทรมของสิ่งแวดล้อม การบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการตระหนักรู้ถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อกิจการและพยายามค้นหาเพื่อหลีกเลี่ยงผลกระทบด้านลบที่มีต่อสิ่งแวดล้อมจากการบัญชีแบบเดิมโดยระบุรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับ สิ่งแวดล้อมจากระบบบัญชีแบบเดิมออกมาให้ได้และพยายามคิดค้นมาตรการในการวัดผลการดำเนินงาน การประเมินผลและการรายงานในรูปแบบใหม่เพื่อใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร (นิพนธ์เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพร ศรีจันทพร, 2558 : 13)

การจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นการนำแนวคิดในการรักษาสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติมาประยุกต์เข้ากับหลักการบัญชีที่สามารถช่วยป้องกันและลดปัญหาสิ่งแวดล้อมในสังคม โดยแสดงให้เห็นถึงบทบาทความรับผิดชอบของธุรกิจที่ควรมีต่อสิ่งแวดล้อมในการเปิดเผยข้อมูลให้ผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรธุรกิจได้รับรู้ และสามารถตอบสนองในด้านต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อสิ่งแวดล้อมและช่วยกระตุ้นให้องค์กรธุรกิจคำนึงถึงสิ่งแวดล้อมมากขึ้น (อิสริย์ โขวิวัฒนา, 2557 : 97) โรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีโรงงานหลากหลายประเภท อาทิ โรงงานอุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์อาหารแปรรูป ชิ้นส่วนยานยนต์เครื่องใช้ไฟฟ้า เครื่องแต่งกายเครื่องเรือน วัสดุก่อสร้าง ซึ่งส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและชุมชน เช่น ผลกระทบเรื่องฝุ่นละออง ขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล น้ำเสีย เสียงดัง ทำให้ประชาชนและสิ่งแวดล้อมได้รับผลกระทบในการเกิดมลพิษของโรงงานอุตสาหกรรม

จากที่กล่าวมาข้างต้น คณะผู้วิจัยจึงสนใจที่ศึกษางานวิจัยเรื่อง การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ เนื่องจากเล็งเห็นความสำคัญของปัญหาดังกล่าวจึงได้มีศึกษาการยอมรับจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อให้มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อสำรวจข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
2. เพื่อศึกษาการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

### เนื้อหาที่เกี่ยวข้อง

#### แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมและประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

การบัญชีสังคมและสิ่งแวดล้อม เป็นการบัญชีที่ให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมเป็นวิวัฒนาการทางการบัญชีแขนงหนึ่งที่นักบัญชีสมัยใหม่ได้พัฒนาขึ้นมาเพื่อรายงานเกี่ยวกับต้นทุนและผลประโยชน์

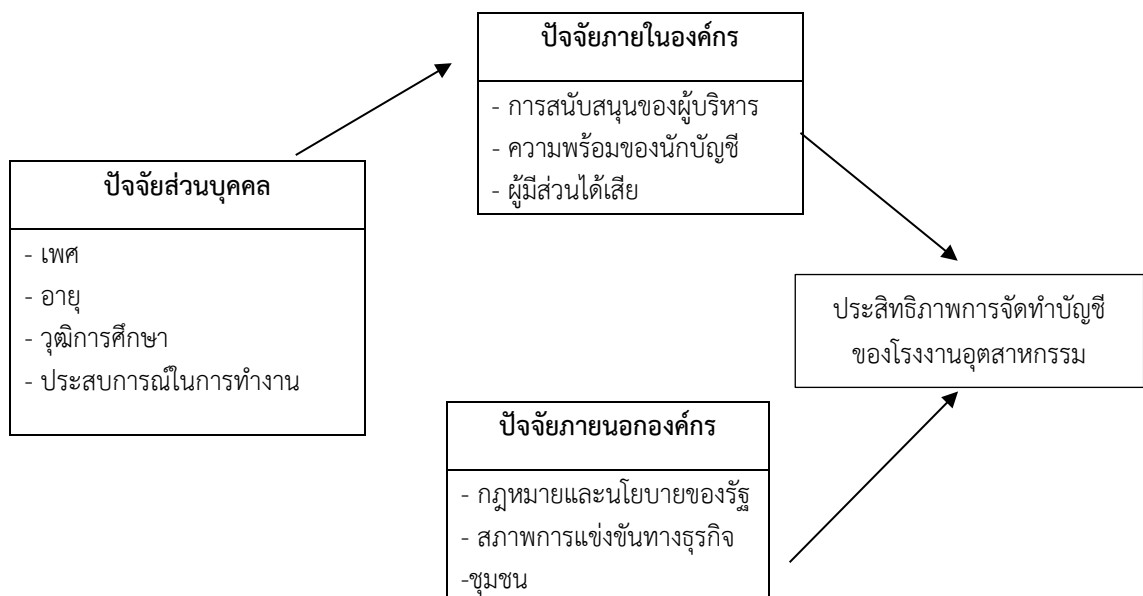
อันเกิดจากกิจกรรมขององค์กรที่ส่งผล กระทบต่อชุมชน ทั้งที่เป็นข้อมูลด้านการเงินและข้อมูลที่ไม่เกี่ยวกับการเงิน เนื่องจากผลกระทบของปัญหาสิ่งแวดล้อมเป็นประเด็นสำคัญ ต่อภาพลักษณ์องค์กรที่จำเป็นอย่างยิ่งต่อการนำมาตรวจสอบและควบคุมอย่างจริงจัง (สุภัทรธร ทวีจันทร์, 2556 : 136) และเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีว่าการปฏิบัติงานนั้นดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบเอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล (พิมพ์พิศา วรณวิจิตร, 2560 : 21)

**แนวคิดเกี่ยวกับโรงงานอุตสาหกรรม**

การประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมมาแต่สมัยโบราณ แต่การอุตสาหกรรมในขณะนั้น เป็นประเภทสินค้าหัตถกรรมและอุตสาหกรรมในครัวเรือน เช่น การทอผ้า การตีเหล็ก การจักสาน การแกะสลักไม้ การทำทองรูปพรรณ และการประกอบกิจการอุตสาหกรรมที่ใช้แรงงาน เช่น โรงงานสุรา โรงงานน้ำตาลทรายแดง อุตสาหกรรมขนาดใหญ่เกิดขึ้นโดยมีชาวต่างประเทศเข้ามาสร้างโรงงาน เช่น โรงกษาปณ์ โรงสีข้าว โรงเลื่อย และหลังสงครามโลกครั้งที่ 1 ได้มีการพัฒนาด้านการอุตสาหกรรม โดยเอกชนได้เริ่มลงทุนก่อสร้าง โรงงานอุตสาหกรรมขึ้นอีกหลายประเภท เช่น โรงงานบุหรี โรงงานทำกระดาษ โรงงานทำน้ำอัดลม โรงงานทำสบู่ แต่เนื่องจากสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำลงทั่วโลกในปี พ.ศ. 2470 ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของไทยด้วย ทำให้ไม่มีการขยายตัวทางอุตสาหกรรมในประเทศในช่วงเวลาดังกล่าว (กรมโรงงานอุตสาหกรรม, 2554 : ออนไลน์)

**กรอบแนวคิดการวิจัย**

ในการดำเนินการวิจัยเรื่อง การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ การอธิบายแนวทางการจัดทำโครงการวิจัยในภาพรวมนั้นสามารถเขียนกรอบแนวคิดเป็นรูปแบบแผนภาพได้ดังนี้



ภาพที่ 1 แสดงวิธีการดำเนินการวิจัย

## วิธีดำเนินการวิจัย

### 1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

#### 1.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ โรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พบว่ามีจำนวนโรงงาน 67 โรงงาน (ที่มา : กรมโรงงานอุตสาหกรรม, 2564 : ออนไลน์ )

#### 1.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คณะวิจัยได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยจะเลือกใช้เจาะจงกลุ่มพนักงานบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำนวน 5 โรงงาน เก็บแบบสอบถามจำนวน 50 ชุด

#### 2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

##### 2.1 การสร้างและการหาคุณภาพของเครื่องมือ ผู้วิจัยมีขั้นตอน และกระบวนการ ดังต่อไปนี้

- 1) ศึกษาทฤษฎี เอกสาร บทความ ตำรา รวมถึงการรวบรวมวรรณกรรมงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2) รวบรวมและเรียบเรียงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างแบบประเมินความพึงพอใจโดยยึดหลักความมีประสิทธิภาพ และความเที่ยงตรงทางเนื้อหา (Content Validity) และนำเสนอเพื่อให้คณะกรรมการที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบถึงความถูกต้องของข้อคำถาม ทั้งด้านเนื้อหา และความเหมาะสมในการนำแนวคิดและทฤษฎีในการตั้งคำถาม

- 3) สำหรับแบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บข้อมูลจะมีการหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Item of Objective Congruence Index : IOC) โดยอาศัยความเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งประกอบด้วย ผู้ทรงคุณวุฒิที่เป็นนักวิชาการ จำนวน 3 ท่าน และนำข้อมูลมาคำนวณหาค่าความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา โดยค่าที่ยอมรับได้จะต้องมากกว่า 0.5 ในแต่ละข้อคำถาม

- 4) นำแบบประเมินที่ได้ผ่านการตรวจสอบและปรับปรุงจนมีความเที่ยงตรงแล้วไปทดลองใช้ (Try Out) กับผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อดูว่าข้อคำถามมีความชัดเจนเหมาะสมหรือไม่ เพื่อนำมาวิเคราะห์ความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟา ของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) เป็นสถิติวิเคราะห์

- 5) นำเครื่องมือที่ผ่านการตรวจ และปรับปรุงแก้ไขจนเป็นที่พอใจและเชื่อมั่นได้ว่ามีความสมบูรณ์แล้ว ไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนประชากรที่จะทำการศึกษา

##### 2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นโดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ในการตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในองค์กร

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกองค์กร

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

### 3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.1 เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถาม โดยสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือพนักงานบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำนวน 5 โรงงาน โรงงานละ 10 คน รวมแบบสอบถามทั้งหมด 50 ชุด

3.2 การดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเองโดยการแจกแบบสอบถาม คณะผู้วิจัยสัมภาษณ์พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์เสร็จเรียบร้อยแล้ว หากพนักงานมีปัญหา

ข้อสงสัย หรือไม่เข้าใจเนื้อหาในแบบสอบถาม คณะผู้วิจัยจะดำเนินการอธิบายเนื้อหาในแต่ละข้อคำถามให้ หลังจากนั้นคณะผู้วิจัยเก็บรวบรวมแบบสอบถามและตรวจสอบความถูกต้อง

#### 4. การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยคณะผู้วิจัยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานในโรงงานอุตสาหกรรม โดยใช้สถิติค่าความถี่ (Frequency)

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมของพนักงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ มีทั้งหมด 7 ส่วน 44 ข้อ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัยได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2562 : 103)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2562 : 103)

ค่าเฉลี่ย	4.51 - 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.51 - 4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.51 - 3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.51 - 2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 - 1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

4.3. การวิเคราะห์ข้อมูลตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ โดยใช้วิธีบรรยายเชิงพรรณนา

**สรุปผลการวิจัย**

การวิจัย เรื่องการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี  
 ตารางที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี

ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีโรงงานอุตสาหกรรมจังหวัดประจวบคีรีขันธ์		จำนวน	ร้อยละ
1.	เพศ		
	1.1 ชาย	17	34
	1.2 หญิง	33	66
	<b>รวม</b>	<b>50</b>	<b>100</b>
2.	ระดับการศึกษา		
	4.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	11	22
	4.2 ปริญญาตรี	33	66
	4.3 ปริญญาโท	6	12
	4.4 ปริญญาเอก	0	0
	<b>รวม</b>	<b>50</b>	<b>100</b>
3.	ประสบการณ์ในการทำงานในโรงงานอุตสาหกรรม		
	5.1 ต่ำกว่า 1 ปี	10	22
	5.2 1-2 ปี	16	66
	5.3 3-5 ปี	13	12
	5.4 5 ปีขึ้นไป	11	0
	<b>รวม</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

จากตารางที่ 1 พบว่าพนักงานโรงงานอุตสาหกรรมที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 66.00) ระดับการศึกษา ส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 66.00) รองลงมาเป็น ต่ำกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 22.00) และรองลงมาปริญญาโท (ร้อยละ 12.00) ตามลำดับ และประสบการณ์ในการทำงานในโรงงานอุตสาหกรรม 1-2 ปี (ร้อยละ 32.00) รองลงมา 3-5 ปี (ร้อยละ 26.00) และรองลงมา 5 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 22.00) ตามลำดับ

ตอนที่ 2 พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในองค์กร ได้แก่ ตารางที่ 2 การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในองค์กร

การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในองค์กร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร	4.05	0.83	มาก
2. ด้านความพร้อมของนักบัญชี	3.97	0.80	มาก
3. ด้านผลกระทบหรือผลประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย	4.06	0.73	มาก
โดยรวม	4.03	0.79	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในองค์กร โดยรวมรายด้าน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านผลกระทบหรือผลประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย ( $\bar{X} = 4.06$ ) ด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร ( $\bar{X} = 4.05$ ) และด้านความพร้อมของนักบัญชี ( $\bar{X} = 3.97$ ) ตามลำดับ

ตอนที่ 3 พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกองค์กร ได้แก่ ตารางที่ 3 การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกองค์กร

การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกองค์กร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านสภาพการแข่งขันทางธุรกิจ	3.99	0.70	มาก
2. ด้านชุมชน	4.10	0.75	มาก
3. ด้านกฎหมายและนโยบาย	4.11	0.72	มาก
โดยรวม	4.07	0.72	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่า พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกองค์กร โดยรวมรายด้าน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.07$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ด้านกฎหมายและนโยบาย ( $\bar{X} = 4.11$ ) ด้านชุมชน ( $\bar{X} = 4.10$ ) และด้านสภาพการแข่งขันทางธุรกิจ ( $\bar{X} = 3.99$ ) ตามลำดับ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ตารางที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษี	4.18	0.75	มาก
2. เพื่อสร้างองค์กรให้สอดคล้องของกับกฎหมายในอนาคต	4.10	0.74	มาก
3. เป็นประโยชน์ในการแข่งขันทางธุรกิจ	4.00	0.78	มาก
4. เป็นสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียในการทราบข่าวสารข้อมูล	3.95	0.82	มาก
5. เพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีในสายตาของผู้เกี่ยวข้อง	4.12	0.75	มาก



6. ลดความเสี่ยงอันเกิดจากว่าพฤติกรรมของกลุ่มผู้นุรักษ์ สิ่งแวดล้อม	4.08	0.67	มาก
7. เป็นการสนองตอบต่อผู้ใช้บริการที่คำนึงถึงการอนุรักษ์ สิ่งแวดล้อม	4.30	0.79	มาก
8. เป็นความต้องการขององค์กรในการแจ้งข่าวสารการดำเนินงาน หรือความสำเร็จของโรงงานอุตสาหกรรม	4.14	0.67	มาก
9. เป็นข้อบังคับทางกฎหมาย	4.04	0.76	มาก
10. ความไม่เพียงพอของข้อมูลที่จะเปิดเผย	4.14	0.93	มาก
11. ประโยชน์ที่ได้รับไม่คุ้มกับต้นทุนที่เสียไป	3.92	0.92	มาก
12. ผู้ที่เกี่ยวข้องไม่ต้องการทราบการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สิ่งแวดล้อม	3.84	0.79	มาก
<b>โดยรวม</b>	4.07	0.78	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่าปัจจัยภายนอกองค์กรด้านกฎหมายและนโยบาย อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.07$ ) เมื่อพิจารณาเป็นด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ เป็นการสนองตอบต่อผู้ใช้บริการที่คำนึงถึงการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ( $\bar{X} = 4.30$ ) ได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษี ( $\bar{X} = 4.18$ ) เป็นความต้องการขององค์กรในการแจ้งข่าวสารการดำเนินงานหรือความสำเร็จของโรงงานอุตสาหกรรม ( $\bar{X} = 4.14$ ) ตามลำดับ

### อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง การยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายในองค์กร ดังนี้ ด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ผู้บริหารมีการนำนโยบายทางด้านจัดการสิ่งแวดล้อมมาใช้ในการจัดทำบัญชี ด้านความพร้อมของนักบัญชี อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก โรงงานอุตสาหกรรมให้ความสำคัญต่อการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้มีความรู้และความสามารถทำหน้าที่ในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม และด้านผลกระทบหรือผลประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก การบันทึกบัญชีหรือไม่บันทึกบัญชีสิ่งแวดล้อม ไม่มีผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสีย สอดคล้องกับแนวคิดของ มาลินี สายก้อน (2560 : 78) ด้านการประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม และด้าน การร่วมพัฒนาชุมชนและสังคมของ ความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจมีผลกระทบ เชิงบวกต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ แต่ด้านการเคารพสิทธิมนุษยชน และการปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรมมีผลกระทบเชิงลบต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ และกิจการมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้มีส่วนได้เสียคณะกรรมการและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำให้เกิดความมั่นใจในประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรกิจการเชื่อมั่นว่าการกำหนดแนวทางการพัฒนาองค์กรที่ดีจะต้องมีการกำหนดหลักการแนวปฏิบัติและมีการ ร่วมมือของทุกฝ่ายในองค์กร ด้านการประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม

2. พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายนอกองค์กร ดังนี้ ด้านสภาพการแข่งขันทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก การรายงานและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสิ่งแวดล้อมจะเป็นประโยชน์ต่อโรงงานอุตสาหกรรมในด้านภาพลักษณ์ที่ดี ด้านชุมชน อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ชุมชนให้ความร่วมมือปกป้องสิ่งแวดล้อมโดยมิได้คำนึงถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนสิ่งแวดล้อมหรือภาระหนี้สินอันอาจเกิดขึ้นภายหลัง และด้านกฎหมายและนโยบาย อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ควรออกกฎหมายเพื่อบังคับให้บันทึกบัญชีสิ่งแวดล้อมแทนการให้บันทึกโดยสมัครใจ สอดคล้องกับแนวคิดของ จงจิตต์ พิมมาลัย (2557 : 54) กล่าวว่า การจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาครัฐ จึงต้อง



มีการสนับสนุนจากภาครัฐโดยทางภาครัฐต้องทำการจัดอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการจัดการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ได้ข้อกำหนดมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ บทลงโทษ เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมรวม ซึ่งจะเป็นแรงจูงใจและแรงกระตุ้นให้กับภาคธุรกิจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม

3. พนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก เป็นการสนองตอบต่อผู้ใช้บริการที่คำนึงถึงการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษี เพื่อสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับกฎหมายในอนาคต ความไม่เพียงพอของข้อมูลที่จะเปิดเผย สอดคล้องกับแนวคิดของสุภัทษร ทวีจันทร์ (2556 : 136) กล่าวว่า ระบบบัญชีที่มี อยู่สามารถรองรับได้เพียงต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง หรือรายการที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการที่ กิจการจะได้รับหรือเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเท่านั้น หากองค์กรสามารถบริหารจัดการและนำเสนอ ต่อสาธารณชนได้ จะทำให้ผู้บริหาร ผู้มีส่วนได้เสีย ตลอดจนผู้ถือหุ้น สามารถวางแผน วิเคราะห์ และ ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น ประกอบกับองค์กรสามารถสะท้อนถึงจิตสำนึก ความรับผิดชอบต่อที่มีต่อ สภาพแวดล้อมในสังคม ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่มีอิทธิพลต่อการดำรงอยู่อย่างยั่งยืนขององค์กรต่อไป

#### ข้อเสนอแนะ

##### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 โรงงานอุตสาหกรรมในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ควรมิกิจกรรมภายในและภายนอกองค์กรที่มีการคำนึงถึงการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อม

1.2 พนักงานบัญชีควรศึกษาการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมและควรยอมรับการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

1.3 โรงงานอุตสาหกรรม ในเขตอำเภอปราณบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ควรจัดทำกำหนดนโยบายแนวทางในการทำบัญชีสิ่งแวดล้อมสังคมและที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม

##### 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรขยายวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ครบถ้วนละเอียด และชัดเจนมากขึ้น

2.2 ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรม เช่น การบริหารจัดการผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมและการอนุรักษ์ธรรมชาติเพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ด้านการพัฒนาอย่างยั่งยืนของโรงงานอุตสาหกรรม

#### กิตติกรรมประกาศ

ขอขอบพระคุณบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ที่ได้ให้การสนับสนุนทางด้านงบประมาณและขอขอบคุณ ผศ.ดร.พิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์ อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยซึ่งท่านได้ให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินการวิจัย

#### เอกสารอ้างอิง

กรมโรงงานอุตสาหกรรม. (2564). ข้อมูลโรงงานอุตสาหกรรมในปราณบุรี. [ออนไลน์]. สืบค้นจาก : <http://reg.diw.go.th/>. 22 มกราคม 2564.

กรมโรงงานอุตสาหกรรม. (2554). ประวัติโรงงานอุตสาหกรรม. [ออนไลน์]. สืบค้นจาก : <https://www.diw.go.th/>. 12 มกราคม 2564.

- จงจิตต์ พิมพาลัย. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อการประยุกต์ใช้บัญชีสิ่งแวดล้อม, คณะการบัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันเพชร. (2558:13). การบัญชีสิ่งแวดล้อมทฤษฎีการบัญชี, คณะการบัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร. (2560, มกราคม-เมษายน). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ในจังหวัดมหาสารคาม. *Veridian E-Journal, Silpakorn University*, ปีที่ 10 (1), 1926-1942.
- มาลินี สายก้อน. (2560,กรกฎาคม-ธันวาคม). ผลกระทบความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจที่มีต่อการเปิดเผยข้อมูลบัญชีสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตที่ได้รับการรับรอง ISO 14001 ในประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการ*. 12(2), 78-103.
- ลัดดา หิรัญยวา. (2555). นักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน. *หลักสูตรคณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*.
- สุภัทรพร ทวีจันทร์. (2556). การบัญชีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม : ความสำเร็จองค์กรอย่างยั่งยืน *Naresuan University Journal*. 21(1), 136-141.
- อิสริย์ โข้ววิวัฒนา. (2557). บทบาทนักบัญชี : การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม. *วารสารกรมบัญชีกลาง, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย*.