

ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม
ในโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู
จังหวัดสมุทรปราการ

OPINION OF ACCOUNTANTS TOWARDS OPERATING
PROCEDURES FOR ENVIRONMENTAL ACCOUNTING OF
INDUSTRIAL FACTORIES : A CASE STUDY OF BANGPU
INDUSTRIAL ESTATE, SAMUT PRAKAN

กรรณิการ์ นิมพลี

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปีการศึกษา 2558

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม
ในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู
จังหวัดสมุทรปราการ

กรรณิการ์ นิมพลี

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี
คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
ปีการศึกษา 2558
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม
ในโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู
จังหวัดสมุทรปราการ

Opinion of Accountants towards Operating Procedures for
Environmental Accounting of Industrial Factories:

A Case Study of Bangpu Industrial Estate, Samut Prakan

ชื่อ - นามสกุล

นางสาวกรรณิการ์ ฉิมพลี

วิชาเอก

การบัญชี


อาจารย์ที่ปรึกษา

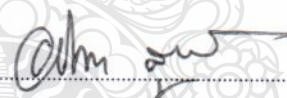
ผู้ช่วยศาสตราจารย์จุฑาทิพย์ สองเมือง, บช.ม.

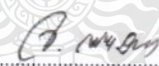
ปีการศึกษา

2558

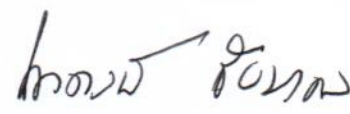
คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์พนารัตน์ ปานมณี, Ph.D.)


..... กรรมการ
(รองศาสตราจารย์อภिरดา สุทธิสถานนท์, บช.ม.)


..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์จุฑาทิพย์ สองเมือง, บช.ม.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต


..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นารถี ชัยมงคล, ปร.ค.)

วันที่ 5 เดือน มิถุนายน พ.ศ. 2559

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชี เพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ
ชื่อ-นามสกุล	นางสาวกรรณิการ์ ฉิมพลี
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์จุฑาทิพย์ สองเมือง, บข.ม.
ปีการศึกษา	2558

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวคิดและแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมสำหรับโรงงานอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สมุหบัญชี และผู้จัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 190 โรงงาน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว การทดสอบความแตกต่างรายคู่โดยใช้ Multiple Comparison Test แบบวิธี Least Significant Difference ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ไม่มีแผนงาน นโยบาย หรือการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม สาเหตุส่วนใหญ่เป็นเพราะการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมไม่เป็นที่รู้จักแพร่หลายและยังไม่มีมาตรฐานการบัญชี แม้บทการบัญชี หรือกฎหมายบังคับใช้ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่แตกต่าง และนักบัญชีที่ทำงานในโรงงานต่างประเภทอุตสาหกรรมกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของโรงงานที่แตกต่างกัน

คำสำคัญ : การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม นิคมอุตสาหกรรม

Independent Study Title	Opinion of Accountants towards Operating Procedures for Environmental Accounting of Industrial Factories: A Case Study of Bangpu Industrial Estate, Samut Prakan
Name-Surname	Miss Kannika Chimphee
Major Subject	Accounting
Independent Study Advisor	Assistant Professor Chutatip Songmuang, M.Acc.
Academic Year	2014

ABSTRACT

The objective of the independent study was to investigate the idea and the operating procedures for environmental accounting of the industrial factories in Bangpu Industrial Estate, Samut Prakan.

The samples used in the study consisted of accounting managers, chief accountants and accountants of 190 industrial factories in Bangpu Industrial Estate, Samut Prakan. The data were analyzed using Percentage, Mean, Standard Deviation, Multiple Comparison Test applying Least Significant difference at 0.05 level of significance.

The results of the study revealed that the majority of the samples did not have any plans, policies, or management for the environment. This was because the environmental accounting was not widely known and there were not any accounting standard or law enforcement. The results of hypothesis testing showed that the accountants with different accounting experience had different levels of opinion towards the environmental accounting work, and the accountants working in the different types of industrial factories had different levels of opinion towards the environmental accounting work, the disclosure of the environmental data and the impacts of the environmental accounting that had effects on the performance and the factory image.

Keywords: environmental accounting, industrial estate

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาครั้งนี้ว่าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงอย่างสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณา และความอนุเคราะห์ของผู้ช่วยศาสตราจารย์จุฑาทิพย์ สองเมือง อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้กรุณาเสียสละเวลาให้คำปรึกษา คำแนะนำ และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ จนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ผู้ทำการศึกษาขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณรองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการสอบและกรรมการสอบรองศาสตราจารย์อภิรดา สุทธิสานนท์ ที่ได้ให้ความกรุณาในการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ของงานวิจัย รวมทั้งเสียสละเวลาในการเป็นกรรมการสอบในครั้งนี้ และขอขอบพระคุณพนักงานบริษัท เชนนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบังที่ได้เสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม

ขอขอบพระคุณ และมอบความดีทั้งหมดนี้ให้แก่ คุณพ่อ คุณแม่ ภรรยาและลูก พี่น้อง เพื่อนที่แสนดีและคณะครู-อาจารย์ที่ให้การสนับสนุนและประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ให้ และเพื่อน ๆ MBA 56 ทุกคนที่เป็นกำลังใจ

สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานชิ้นนี้จะเป็นประโยชน์สำหรับผู้สนใจ หากการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ขาดตกบกพร่อง หรือไม่สมบูรณ์ประการใด ผู้ศึกษาขอกราบขอภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย



กรรณิการ์ จิมพลี

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	(4)
กิตติกรรมประกาศ	(5)
สารบัญ	(6)
สารบัญตาราง	(8)
สารบัญภาพ	(11)
บทที่ 1 บทนำ	12
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	12
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	14
1.3 สมมติฐานของการวิจัย	14
1.4 ขอบเขตของการวิจัย	14
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย	15
1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย	16
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	16
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	17
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	17
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชีกับการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	21
2.3 แนวทางปฏิบัติในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม	22
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	24
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	27
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	27
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	28
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	30
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	30

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	31
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลโรงงานของกลุ่มตัวอย่าง	32
4.2 ผลการวิเคราะห์การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	35
4.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม	49
4.4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อม ที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท	50
4.5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากแบบสอบถาม	52
4.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน	52
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	73
5.1 สรุปผลการวิจัย	73
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย	74
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย	75
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต	76
บรรณานุกรม	77
ภาคผนวก	79
ประวัติผู้เขียน	88

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 4.1 แสดงรูปแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ.....	31
ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านเพศ.....	32
ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านอายุ.....	33
ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านตำแหน่งงาน ในปัจจุบัน.....	33
ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านประสบการณ์ ในการทำงาน.....	34
ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลบริษัทของกลุ่มตัวอย่างด้านประเภท อุตสาหกรรม.....	34
ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ กิจการของท่านมีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ ในการกำจัดของเสียหรือไม่.....	35
ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้กำจัด ของเสียต่าง ๆ มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	36
ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัด ของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด.....	37
ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ ค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ ที่ใช้ในการบำรุงรักษา เครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ ในลักษณะใด.....	38
ตารางที่ 4.11 ค่าแรงงานที่จ่ายให้กับพนักงานที่ทำงานเกี่ยวกับการกำจัดของเสียหรือ การแพร่กระจาย มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	39
ตารางที่ 4.12 ค่าบริการเพื่อการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจายของเสียที่จ่ายแก่หน่วยงาน ภายนอก มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	40
ตารางที่ 4.13 ค่าปรับหรือค่าชดใช้ความเสียหายอันเนื่องจากปัญหาสิ่งแวดล้อมมีการบันทึกบัญชี รายงานไว้ในลักษณะใด.....	41
ตารางที่ 4.14 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการฝึกอบรมพนักงานเพื่อสร้างจิตสำนึกในการรักษา สิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	42

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.15 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการวิจัยพัฒนาเพื่อหารูปแบบผลิตภัณฑ์หรือบรรจุภัณฑ์ ที่ช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	43
ตารางที่ 4.16 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการออกแบบกระบวนการผลิตที่ทำให้ลดปัญหาหรือป้องกันปัญหา สิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	44
ตารางที่ 4.17 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการชดเชยผลเสียหายเนื่องจากผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	45
ตารางที่ 4.18 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนเกี่ยวกับการปรับสภาพความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมให้กลับสู่ สภาพเดิม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	46
ตารางที่ 4.19 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนมวลชนสัมพันธ์เพื่อพัฒนาชุมชนและสังคมมีการบันทึกบัญชี รายงานไว้ในลักษณะใด.....	47
ตารางที่ 4.20 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการประเมินสภาพปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมมีการบันทึกบัญชี รายงานไว้ในลักษณะใด.....	48
ตารางที่ 4.21 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการซ่อมระงับเหตุฉุกเฉินต่าง ๆ เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด.....	49
ตารางที่ 4.22 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูล ด้านสิ่งแวดล้อม.....	50
ตารางที่ 4.23 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อผลกระทบการบัญชี สิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท.....	51
ตารางที่ 4.24 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมใน โรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม บางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี.....	53
ตารางที่ 4.25 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมใน โรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม บางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตาม ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี.....	54

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า

ตารางที่ 4.26	แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม บางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม.....	56
ตารางที่ 4.27	แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม บางปู จังหวัดสมุทรปราการ ด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตาม ประเภทอุตสาหกรรม.....	60
ตารางที่ 4.28	แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม บางปู จังหวัดสมุทรปราการ ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมจำแนกตาม ประเภทอุตสาหกรรม.....	64
ตารางที่ 4.29	แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม บางปู จังหวัดสมุทรปราการ ด้านผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อ การดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม.....	69

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดของการวิจัย..... 16



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การที่จะพัฒนาประเทศคงปฏิเสธไม่ได้ที่จะให้มีการลงทุนในภาคอุตสาหกรรมซึ่งจะช่วย
ให้เศรษฐกิจภายในประเทศดีขึ้นและส่งผลให้ประชาชนมีงานทำ มีรายได้เพื่อใช้ในดำรงชีพ แต่การพัฒนา
ประเทศจะเป็นไปอย่างมั่นคงก็จะต้องอาศัยทรัพยากรทางด้านธรรมชาติและการพัฒนาคุณภาพ
ความสามารถของประชากรในประเทศด้วยซึ่งสิ่งที่สำคัญในการพัฒนาของทุก ๆ ด้านนั้นคือ สิ่งแวดล้อม
จึงทำให้อุตสาหกรรมกับสิ่งแวดล้อมมีความเกี่ยวข้องกัน ในรอบหลายปีที่ผ่านมาประเทศไทยเริ่มได้รับ
ผลกระทบจากปัญหาสิ่งแวดล้อมที่ชัดเจนเพิ่มขึ้น ทั้งการแพร่กระจายมลพิษ การลอบทิ้งสารเคมี และ
ของเสียจากอุตสาหกรรมซึ่งส่งผลให้เกิดกระแสการเรียกร้องให้ทุกภาคส่วนให้ความสำคัญและร่วมกัน
แก้ไขปัญหามลพิษอย่างจริงจังภายใต้การร่วมมือของทุกภาคส่วน

จากเหตุไฟไหม้บ่อขยะในซอยสวัสดิ์ เทศบาลบางปู ต.แพรกษา อ.เมือง จ.สมุทรปราการ
ซึ่งก่อให้เกิดควันไฟและสารพิษตกค้างในอากาศนั้นไม่เพียงเป็นภัยต่อสุขภาพของคนในพื้นที่เกิดเหตุ
รวมทั้งพื้นที่ใกล้เคียงที่จะได้รับผลกระทบเท่านั้น แต่จากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นช่วยทำให้หลายฝ่ายหัน
กลับมาสนใจปัญหาในพื้นที่เมืองอุตสาหกรรมและต้องตกตะลึงเมื่อพบว่าปัญหา "มลพิษ" ในพื้นที่นั้น
เข้าขั้นวิกฤติ รายงานสถานการณ์มลพิษประเทศไทย ปี 2556 ของกรมควบคุมมลพิษ (คพ.) กระทรวง
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ระบุว่า ปริมาณขยะมูลฝอยที่เกิดขึ้นทั้งประเทศมีจำนวน 26.77
ล้านตัน เทียบเท่าตึกไบฮอก 2 จำนวน 139 ตึก ส่วนปริมาณขยะมูลฝอยสะสมมีจำนวน 19.941 ล้านตัน
เปรียบเทียบกับตึกไบฮอก 2 จำนวน 103 ตึก โดยจังหวัดที่มีวิกฤติปัญหาการจัดการขยะมูลฝอย
สูงที่สุด 10 อันดับแรก ได้แก่ สงขลา สมุทรปราการ กาญจนบุรี นครศรีธรรมราช สุราษฎร์ธานี
ราชบุรี เพชรบุรี แพร่ ปราชินบุรี และพระนครศรีอยุธยา ตามลำดับ ทั้งนี้ เฉพาะที่จ.สมุทรปราการ
พบว่ามีปริมาณขยะมูลฝอยสะสมจำนวน 2.063 ล้านตัน เทียบเท่าตึกไบฮอก 2 จำนวน 10 ตึก อย่างไรก็ตาม
ก็ตามปริมาณดังกล่าวลดลง 0.06 ล้านตันเมื่อเทียบกับปี 2555 ซึ่งมีจำนวน ขยะมูลฝอยสะสม 2.12
ล้านตัน "กรุงเทพมหานคร" ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบพื้นที่ที่ถูกนำมาทำเป็นบ่อขยะใน จ.สมุทรปราการ พบว่า
บ่อที่ยังใช้งานและรองรับขยะอยู่ในปัจจุบันมีทั้งหมด 3 แห่ง คือ บ่อขยะ วัดซ่งเรือง อ.พระสมุทรเจดีย์
แต่ปัจจุบันปิดกิจการและปรับปรุงพื้นที่ไว้สำหรับก่อสร้างหมู่บ้านจัดสรรเป็นที่เรียบร้อยแล้ว บ่อขยะ
ในพื้นที่ ต.แพรกษา อ.เมืองสมุทรปราการ ซึ่งเกิดไฟไหม้ และอีกแห่งหนึ่งอยู่ถัดไปไม่ไกลนักและ
เป็นของเครือญาติเดียวกัน โดยบ่อขยะทั้งสองแห่งนั้นรองรับขยะมูลฝอยจากทุกอำเภอในจังหวัด ซึ่งมี

ด้วยกันทั้งหมด 6 อำเภอ ได้แก่ เมืองสมุทรปราการ บางพลี พระประแดง พระสมุทรเจดีย์ บางป่อ และ บางเสาธง ตามข้อมูลจากกรมควบคุมมลพิษ พบว่า การจัดการขยะมูลฝอยใน จ.สมุทรปราการนั้นส่วนใหญ่เป็นการจัดการขยะมูลฝอยแบบ "กองเผา" ซึ่งในการจัดการขะนั้นก็พบปัญหาเรื่องที่ดินเสียเป็นส่วนใหญ่ แต่ทั้งนี้เป็นที่น่าสังเกตว่าไม่มีปัญหาด้านการต่อต้านจากคนในพื้นที่ ถึงกระนั้นจ.สมุทรปราการไม่ได้มีปัญหามลพิษจากขยะเพียงอย่างเดียว แต่ยังมีปัญหาวิกฤตด้านอากาศเสีย น้ำเสีย ปัญหามลพิษอื่น ๆ ซึ่งส่งผลกระทบต่อคุณภาพสิ่งแวดล้อมเป็นอย่างมาก และมีแนวโน้มว่าจะร้ายแรงถึงขนาดเป็นอันตรายต่อสุขภาพอนามัยของประชาชนต่อไปในอนาคต นอกจากนี้จากการประมวลรายงานสถานการณ์มลพิษเฉพาะพื้นที่ จ.สมุทรปราการ ของกรมควบคุมมลพิษ และกรีนพีซ กลุ่มองค์กรเอกชน (เอ็นจีโอ) ด้านสิ่งแวดล้อม เมื่อปี 2555 - 2556 พบว่า

1. เป็นพื้นที่ที่มีปัญหาการลักลอบทิ้งกากของเสีย โดยพบในพื้นที่นิคมอุตสาหกรรมบางปู
2. กรีนพีซ เคยสุ่มตรวจวิเคราะห์ตัวอย่างสารเคมีและน้ำเสียจากนิคมอุตสาหกรรมฯ ในพื้นที่ดังกล่าวพบว่า ตัวอย่างสารเคมีและน้ำเสียที่มีโลหะหนักบางชนิดในตัวอย่างน้ำ เช่น นิกเกิล เหล็ก และพบสารอินทรีย์ระเหยง่ายอื่น ๆ เช่น ไคคลอโรมีเทน เบนซีน ฯลฯ ซึ่งเป็นสารก่อมะเร็งและทำลายระบบประสาท ตับ และไต นอกจากนี้ยังมีการสะสมของโลหะหนักในตะกอนดินในปริมาณสูง ทั้งนิกเกิล สังกะสี เหล็กและโครเมียม ซึ่งแสดงถึงการสะสมปนเปื้อนมาเป็นเวลานาน
3. เป็นพื้นที่ที่มีสถิติเรื่องร้องเรียนด้านมลพิษที่กรมควบคุมมลพิษรับแจ้ง ประจำปีพ.ศ. 2555 เป็นอันดับ 2 (เท่ากับ จ.สมุทรสาคร) จากทั้งหมด 77 จังหวัด เป็นรองแค่กรุงเทพฯ ที่มาเป็นอันดับ 1 โดยประเภทปัญหามลพิษที่มีการร้องเรียน ได้แก่ กลิ่นเหม็น เสียงดังรบกวน ฝุ่นละอองหรือเขม่าควัน น้ำเสีย ขยะมูลฝอย และความสิ้นสะอาด
4. เป็นจังหวัดที่มีคุณภาพแม่น้ำเสื่อมโทรมที่สุด ร่วมกับ จ.นนทบุรี และกรุงเทพฯ โดยพบที่บริเวณแม่น้ำเจ้าพระยาตอนล่าง
5. เป็นจังหวัดที่มีพื้นที่ติดอ่าวไทย ซึ่งพบว่าเป็นบริเวณที่คุณภาพน้ำทะเลเสื่อมโทรมมาก โดยมีด้วยกัน 3 จุด คือ 1. ปากแม่น้ำเจ้าพระยา 2. ปากคลอง 12 ชันวา และ 3. หน้าโรงงานฟอกย้อม
6. ในปี 2555 มี 3 พื้นที่ของจ.สมุทรปราการที่ติดอันดับ 1, 4 และ 9 พื้นที่ที่มีปัญหาก๊าซโอโซนในชั้นบรรยากาศชั้นล่างสุด (โทร โปสเฟียร์) ซึ่งเป็นชั้นบรรยากาศที่มนุษย์ใช้หายใจซึ่งเกิดจากปฏิกิริยาเคมีของสารที่เกิดจากการเผาไหม้เชื้อเพลิงทั้งในยานพาหนะ เครื่องยนต์ เครื่องจักร โรงงานอุตสาหกรรม และการเผาในที่โล่ง เกินค่ามาตรฐานเฉลี่ยใน 1 ชั่วโมง โดยอันดับ 1 คือพื้นที่ ต.บางโปรง อ.เมือง อันดับ 4 คือ ต.ตลาด อ.พระประแดง และอันดับ 9 คือ ต.บางพลี

จากข้อมูลข้างต้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับหน่วยงานกำกับดูแลใช้ในการผลักดันให้เกิดการเปิดเผยข้อมูลมากขึ้น อีกทั้งยังเป็นแนวทางให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น นักลงทุน ประชาชน หน่วยงานภาครัฐ นำผลการศึกษาไปวิเคราะห์และผลักดันให้เกิดการพัฒนาในแนวทางที่สร้างสรรค์และยั่งยืนต่อสิ่งแวดล้อมและสังคมโดยรวมและเพื่อพัฒนางานวิจัยสำหรับผู้ที่สนใจศึกษาต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาแนวคิดและแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมสำหรับโรงงานอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ

1.3 สมมติฐานการวิจัย

1.3.1 นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของโรงงานแตกต่างกัน

1.3.2 นักบัญชีที่ทำงานในโรงงานต่างประเภทอุตสาหกรรมกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของโรงงานแตกต่างกัน

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ โดยมีขอบเขตการศึกษาดังนี้

1.4.1 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษานี้ ใช้การคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ค่าความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น จำนวน 190 โรงงาน จากประชากรทั้งหมด 359 โรงงาน

1.4.2 พื้นที่ในการวิจัย คือ นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ

1.4.3 ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ 16 สิงหาคม 2557 - 2 พฤศจิกายน 2557

1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

1.5.1 การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม หมายถึง การบัญชีที่แสดงสารสนเทศเกี่ยวกับผลกระทบของสิ่งแวดล้อมและผลการปฏิบัติงานด้านสิ่งแวดล้อมขององค์กร/ธุรกิจ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในมุมมองของการบัญชีบริหาร (Management Accounting) เป็นการบัญชีที่ระบุการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลและสารสนเทศต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินเสนอต่อผู้บริหารทุกระดับภายในองค์กรเป็นหน้าที่ที่สำคัญของนักบัญชีบริหารที่ต้องคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม การประมาณเกี่ยวกับผลที่ได้รับและต้นทุนค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การปรับปรุงระบบข้อมูลที่มีอยู่ให้เป็นระบบข้อมูลเพื่อการบริหารสิ่งแวดล้อม การประมวลและจำแนกประเภทของต้นทุนสิ่งแวดล้อม (Environment Costs) การปันส่วนต้นทุนและคำนวณต้นทุนสิ่งแวดล้อมให้เข้ากับผลิตภัณฑ์โดยทำการวิเคราะห์และปรับปรุงวิธีการปันส่วน การประเมินและวิเคราะห์โครงการลงทุนจากการจัดการบริหารสิ่งแวดล้อม การตรวจสอบสิ่งแวดล้อม (Environment Audit) การวิเคราะห์ต้นทุน ผลที่ได้รับกับเงินทุนต่อการปรับปรุงด้านสิ่งแวดล้อม การประเมินผลกระทบต่อต้นทุนสิ่งแวดล้อมและความเสี่ยงทางการเงินเพื่อการวางแผนธุรกิจในระยะยาว การจัดทำระบบข้อมูล การจัดทำรายงานสนับสนุนโครงการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม การจัดทำข้อมูล สารสนเทศและรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล และดวงมณี โกมารทัต, 2549)

1.5.2 นิคมอุตสาหกรรม หมายถึง เขตพื้นที่ดินซึ่งจัดสรรไว้สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมอยู่รวมกันอย่างเป็นสัดส่วน ประกอบด้วย พื้นที่อุตสาหกรรม สิ่งอำนวยความสะดวก สาธารณูปโภค และสาธารณูปการ เช่น ถนน ท่อระบายน้ำ โรงกำจัดน้ำเสียส่วนกลาง ระบบป้องกันน้ำท่วม ไฟฟ้า น้ำประปา โทรศัพท์ นอกจากนั้นยังประกอบด้วย บริการอื่นที่จำเป็น อาทิ ที่ทำการไปรษณีย์โทรเลข ธนาคาร ศูนย์การค้า ที่พักอาศัยสำหรับคนงาน สถานีบริการน้ำมัน เป็นต้น

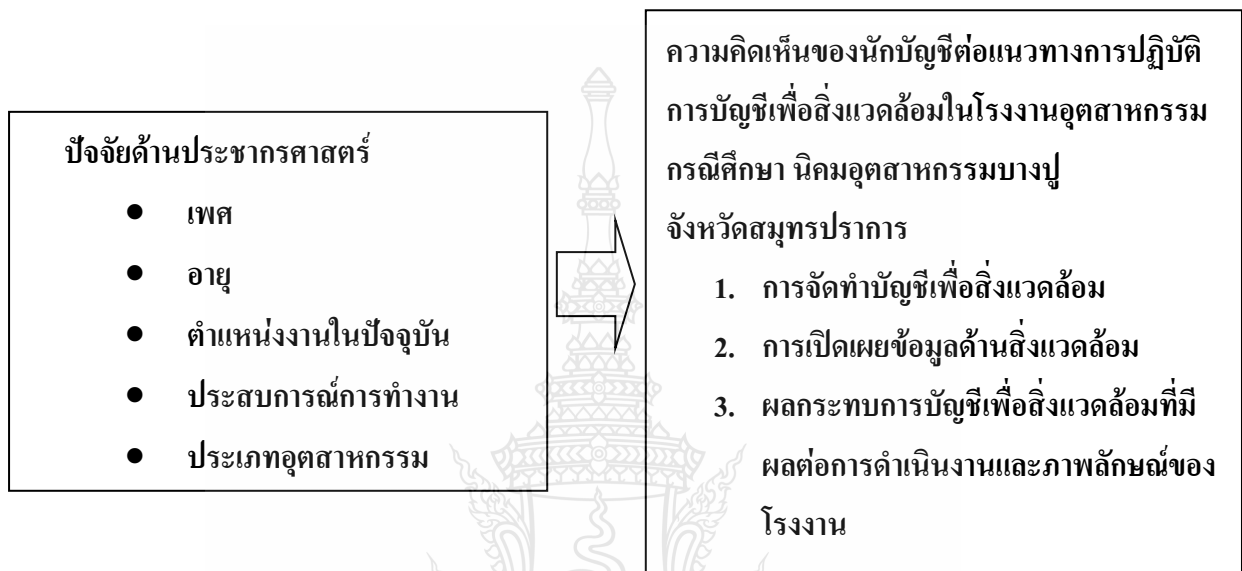
1.5.3 ต้นทุนสิ่งแวดล้อม หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมที่ส่งผลกระทบต่อการประกอบธุรกิจของกิจการ

1.5.4 หนี้สินสิ่งแวดล้อม หมายถึง ภาระผูกพันเกี่ยวกับต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นในกิจการและเป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับรู้หนี้สิน

1.5.5 สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการที่เกิดจากผลประกอบการทางธุรกิจในปัจจุบันและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต

1.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ ผู้ศึกษาได้ใช้กรอบแนวคิด ดังนี้



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.7.1 ทำให้ทราบแนวคิด แนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรมของนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ

1.7.2 ได้ข้อมูลพื้นฐานเพื่อนำไปประกอบการจัดการความรู้เกี่ยวกับการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมให้กลุ่มโรงงานในนิคมอุตสาหกรรม

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง “ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ” นี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสารต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชีกับการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม
- 2.3 แนวทางปฏิบัติในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม

การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในประเทศไทยยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีหรือกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม ดังนั้น ในเรื่องการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจึงเป็นเพียงการแสดงข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของสิ่งแวดล้อมจากการปฏิบัติงานของธุรกิจและบางครั้งจะนำข้อมูลไปแสดงรวมอยู่ในต้นทุนหรือค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการผลิต จากการศึกษาข้อมูลมีผู้ให้ความหมายและการจัดทำเกี่ยวกับข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมไว้หลายด้าน ดังนี้

Kimio Uno กล่าวถึง การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม ว่าเป็นการจัดทำบัญชีที่รวบรวมและจัดทำรายงานข้อมูลการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเพื่อเปิดเผยข้อมูลต่อผู้มีส่วนได้เสีย การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมได้แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ

1. การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่แสดงภาพรวมระดับชาติ (Environment National Accounting) จะรายงานเกี่ยวกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายสิ่งแวดล้อมที่รัฐบาลต้องลงทุนเพื่อรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศไทยให้มีความยั่งยืน (Sustainable) เป็นการแสดงข้อมูลในระดับมหภาค
2. การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมทางการเงิน (Environment Financial Accounting) เป็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวข้องกับการลงทุนของธุรกิจเพื่อรักษาสิ่งแวดล้อม มีการแสดงรายได้ ค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นหรือเกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ตลอดจนภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตถ้าไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม รายงานดังกล่าวแสดงในระดับจุลภาคต่อบุคคลหรือหน่วยงานภายนอก จะแสดงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีหรือข้อบังคับที่ทางราชการกำหนดไว้

3. การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมทางบัญชีบริหารหรือการบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environment Management Accounting) เป็นการเปิดเผยข้อมูลและการจัดทำรายงานข้อมูลด้านการลงทุน ต้นทุน และรายได้ที่เป็นผลกระทบจากการบริหารสิ่งแวดล้อมของธุรกิจ เป็นการจัดทำรายงานต่อฝ่ายบริหาร ภายในของธุรกิจ

Rob Gray (1994) กล่าวถึง การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมว่าเป็นการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม ที่องค์กร/ธุรกิจมีการจัดทำหรือเตรียมการในด้านบัญชีแนวระบบนิเวศ (Eco-accounting) การจัดทำบัญชี เพื่อสิ่งแวดล้อมจึงครอบคลุมในเรื่องการบัญชีสำหรับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและความเสี่ยงภัยจาก สิ่งแวดล้อม การบัญชีสำหรับการตราราคาสินทรัพย์ใหม่และการประมาณการเงินทุนที่เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การวิเคราะห์ต้นทุนในด้านพลังงาน ของเสีย การปกป้องสิ่งแวดล้อม การประเมินการลงทุนโดยคำนึงถึง ปัจจัยสิ่งแวดล้อม การประเมินเกี่ยวกับต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับจากการปรับปรุงด้านสิ่งแวดล้อม การพัฒนาการบัญชีโดยการนำเสนอข้อมูลด้านสินทรัพย์ หนี้สิน และต้นทุนในแง่ของนิเวศวิทยา ที่ไม่ใช่ตัวเงิน

ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล และดวงมณี โกมารทัต (2549) กล่าวถึง การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม หมายถึง การบัญชีที่แสดงสารสนเทศเกี่ยวกับผลกระทบของสิ่งแวดล้อมและผลการปฏิบัติงานด้าน สิ่งแวดล้อมขององค์กร/ธุรกิจ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในมุมมองของการบัญชีบริหาร (Management Accounting) เป็นการบัญชีที่ระบุการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลและสารสนเทศต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ สิ่งแวดล้อมทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินเสนอต่อผู้บริหารทุกระดับภายในองค์กรเป็นหน้าที่ที่ สำคัญของนักบัญชีบริหารที่ต้องคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมการประมาณเกี่ยวกับผลที่ได้รับ และต้นทุนค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การปรับปรุงระบบข้อมูลที่มีอยู่ให้เป็นระบบข้อมูลเพื่อการ บริหารสิ่งแวดล้อม การประมวลและจำแนกประเภทของต้นทุนสิ่งแวดล้อม (Environment Costs) การปันส่วนต้นทุนและคำนวณต้นทุนสิ่งแวดล้อมให้เข้ากับผลิตภัณฑ์โดยทำการวิเคราะห์และปรับปรุง วิธีการปันส่วน การประเมินและวิเคราะห์โครงการลงทุนจากการจัดการบริหารสิ่งแวดล้อม การตรวจสอบ สิ่งแวดล้อม (Environment Audit) การวิเคราะห์ต้นทุน ผลที่ได้รับกับเงินทุนต่อการปรับปรุงด้าน สิ่งแวดล้อม การประเมินผลกระทบต่อต้นทุนสิ่งแวดล้อมและความเสี่ยงทางการเงินเพื่อการวางแผน ธุรกิจในระยะยาว การจัดทำระบบข้อมูล การจัดทำรายงานสนับสนุน โครงการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม การจัดทำข้อมูล สารสนเทศและรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

วัชนิพร เศรษฐศักดิ์โก : นำเสนอขอบเขตของบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในการเก็บข้อมูลใน การบันทึกรายการทางบัญชีและรายงานเกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นจาก สิ่งแวดล้อม การบัญชีเกี่ยวกับการตราราคาสินทรัพย์ใหม่ในการลงทุนเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม การวิเคราะห์

ต้นทุนในด้านพลังงาน ของเสียและการอนุรักษ์ธรรมชาติ การประเมินผลการลงทุนที่รวมถึงปัจจัยทางสิ่งแวดล้อม การแสดงรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และต้นทุนที่มีตัวเลขไม่เป็นตัวเลขทางการเงิน (Ecological or Non-Financial Terms) ต้นทุนด้านกฎหมายที่เกิดขึ้นจริงและอาจเกิดขึ้น ผลกระทบด้านภาษี ค่าเพื่อสำหรับการเตรียมการสำหรับการแก้ไขในข้อผิดพลาดที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ การรับเงินช่วยเหลือ การเปิดเผยต้นทุนด้านพลังงาน การเปิดเผยต้นทุนในการจัดการและการกำจัดของเสีย การเปิดเผยต้นทุนการบรรจุหีบห่อ การเปิดเผยต้นทุนที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย การเปิดเผยวิธีการหรือกระบวนการผลิตในการทำให้สภาพของสิ่งแวดล้อมสะอาด

Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting: ISAR) กลุ่มผู้เชี่ยวชาญว่าด้วยมาตรฐานสากลเกี่ยวกับการบัญชีและรายงานเป็นองค์กรที่จัดตั้งขึ้นโดยคณะรัฐมนตรีเศรษฐกิจและสังคมแห่งองค์การสหประชาชาติ (The United Nation Economic and Social Council: ECOSOC) มีการนำผลในการศึกษาเรื่อง Accounting and Reporting for Environmental Cost and Liabilities นำมาเปิดเผยดังนี้

เกณฑ์ในการจัดทำรายงานสิ่งแวดล้อมคำนึงถึงการนำเอาหลัก Triple Bottom Line มาพิจารณาในมุมมองระยะยาวโดยเน้นด้านสังคม (Social Criteria) ประกอบด้านเกณฑ์ด้านสิ่งแวดล้อมซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นในการสร้างมูลค่าต่อธุรกิจระยะยาว การจัดทำรายงานเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมและการพัฒนาที่ยั่งยืนมีการคำนึงถึงการนำเอาหลัก Triple Bottom Line มาใช้ในรายงานประกอบ 3 ด้าน คือ

1. ผลการดำเนินงานด้านเศรษฐกิจ (Economic Performance) หรือรายงานด้านบัญชี (Financial Accounting and Reporting)
2. ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม (Environment Performance) หรือรายงานด้านสิ่งแวดล้อม (Environment Reporting)
3. ผลการดำเนินงานด้านสังคมและจรรยาบรรณ (Social Performance) หรือรายงานด้านการบัญชีสังคมและจรรยาบรรณ

รายงานทั้ง 3 เป็นรายงานที่ยั่งยืนที่แสดงสิ่งแวดล้อมที่เน้นความรับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งบัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นส่วนหนึ่งของการบัญชีตามความรับผิดชอบต่อสังคม (Social Accounting)

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ด้านสิ่งแวดล้อม

การบัญชีสินทรัพย์ด้านสิ่งแวดล้อมนี้เป็นการกล่าวถึง ต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่มีองค์ประกอบที่จะสามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้ตามเงื่อนไขหลักเกณฑ์ที่เหมาะสม และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

1. การรับรู้สินทรัพย์สิ่งแวดล้อม (Recognition)

ในแนวทางปฏิบัติกำหนดให้กิจการจะต้องรับรู้ต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมในรอบบัญชีที่เกิดขึ้นทันที หากต้นทุนสำหรับสิ่งแวดล้อมดังกล่าวอยู่ในเกณฑ์ที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้ต้องบันทึกต้นทุนของสินทรัพย์ และตัดจำหน่ายตามที่เห็นสมควร

สินทรัพย์ด้านสิ่งแวดล้อม หมายถึง ต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่กิจการพึงต้องรับรู้เป็นสินทรัพย์เนื่องจากเป็นทรัพยากรที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการที่เกิดจากผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต

ต้นทุนสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย ต้นทุนที่เกิดจากการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมที่ส่งผลกระทบต่อการประกอบธุรกิจของกิจการภายใต้การควบคุมความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อมรวมต้นทุนสิ่งแวดล้อมควรรับรู้ในงวดบัญชีเดียวหรือหลายงวด

2. การวัดมูลค่าของสินทรัพย์สิ่งแวดล้อม (Measurement)

การบันทึกการรับรู้ต้นทุนสิ่งแวดล้อมเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่าที่ได้รับ หรือเกิดขึ้นเริ่มแรก ณ เวลาที่ได้รับมาซึ่งสินทรัพย์นั้นในราคาทุนเดิม (Historical Cost) เมื่อบันทึกต้นทุนสิ่งแวดล้อมเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนแล้ว โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง ในบางกรณีผลของการรวมกันดังกล่าวอาจทำให้ มูลค่าที่บันทึก (Book Value) สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (Recovery Value) เป็นผลให้สินทรัพย์ที่รวมกันดังกล่าวต้องทดสอบถึงความด้อยค่าอื่น ความไม่แน่นอนอาจจะสูง โดยเฉพาะกรณีที่ถูกกล่าวหาว่ามีผลกระทบต่อมลภาวะของสิ่งแวดล้อม

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อมกะประมาณ

ภาระผูกพันเกี่ยวกับต้นทุนสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นในกิจการและเป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับรู้หนี้สิน หากจำนวนเงินหรือระยะเวลาของค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดหนี้สินไม่แน่นอน หนี้สินสิ่งแวดล้อมในบางประเทศจะกำหนดเป็นค่าเผื่อหนี้สินด้านสิ่งแวดล้อม มีวิธีการประมาณการ 2 หลักเกณฑ์ ดังนี้

1. ประมาณการจากเงื่อนไขและข้อกำหนดทางกฎหมาย
2. ประมาณการจากกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต

แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายด้านสิ่งแวดล้อม

ค่าใช้จ่ายของอุตสาหกรรมมีหลายอย่างที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อม เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำมัน ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ และอื่น ๆ อีกมากมายซึ่งรายการทั้งหลายเหล่านี้ แสดงอยู่ในบัญชีบริษัท แม้ว่าในยุคก่อนอุตสาหกรรมจะไม่มีการใช้ข้อมูลนี้ในทางบริหารมากนัก

ค่าใช้จ่ายทางสิ่งแวดล้อมเป็นหนึ่งในค่าใช้จ่ายหลายประเภทธุรกิจที่เกิดจากการผลิตสินค้าและบริการรวมถึงการบำบัด กำจัดของเสีย วัตถุประสงค์จากกระบวนการผลิต ผลการปฏิบัติต่อของเสียและวัตถุประสงค์ซึ่งเรียกว่า “ผลที่วัดได้จากการจัดการสิ่งแวดล้อม” เป็นปัจจัยหนึ่งของความสำเร็จทางธุรกิจ สาเหตุที่ค่าใช้จ่ายทางสิ่งแวดล้อมและผลที่วัดได้จากการจัดการสิ่งแวดล้อมควรได้รับความใส่ใจจากฝ่ายบริหารเนื่องจากค่าใช้จ่ายทางสิ่งแวดล้อม

1. ทำให้ควบคุมค่าใช้จ่ายทางสิ่งแวดล้อมซึ่งเดิมซ่อนอยู่ใน Overhead ให้ดีขึ้น
2. เป็นแนวทางในการตัดสินใจลดค่าใช้จ่ายทางสิ่งแวดล้อม
3. อาจทำให้เกิดรายได้จากการขายของเสียซึ่งเป็นผลพลอยได้ หรือขายลิขสิทธิ์เทคโนโลยีสะอาด
4. ทำให้เกิดการปรับปรุงผลที่วัดได้จากการจัดการสิ่งแวดล้อม และอาชีพอนามัยที่ดีของพนักงาน
5. ทำให้คำนวณค่าใช้จ่ายในการผลิตสินค้า และกำหนดราคาผลิตภัณฑ์ได้อย่างถูกต้องมากขึ้น และเป็นฐานข้อมูลในการออกแบบการผลิตภัณฑ์และบริการที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมในอนาคต
6. ได้เปรียบทางการแข่งขันจากกระบวนการผลิตภัณฑ์และบริการที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
7. เป็นแรงจูงใจหนึ่งในการดำเนินตามระบบการจัดการสิ่งแวดล้อม

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชีกับการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม

นักบัญชีเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน โดยผลงานขั้นสุดท้ายคืองบการเงินที่ผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี รวมถึงต้องมีความรู้ในด้านบริหารธุรกิจและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินอย่างเพียงพอด้วย

ในอดีตนักบัญชีไม่คิดว่ากิจกรรมเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมของกิจการควรเป็นกิจกรรมทางบัญชี และผลักภาระการรักษาสิ่งแวดล้อมให้เป็นภาระของรัฐบาล มีผลให้สิ่งที่ดีควรเป็นต้นทุนเอกชนที่มีโรงงานกลายเป็นต้นทุนของสังคม รัฐบาลต้องใช้งบประมาณที่มาจากประชาชนโดยรวมมารักษาสีเขียวสิ่งแวดล้อมให้ดี ขณะเดียวกันต้นทุนของสินค้าที่มาจากกิจการที่ทำลายสิ่งแวดล้อมก็ต่ำกว่าที่ควร

จะเป็น เช่นนี้ทำให้เกิด ความไม่ยุติธรรมในสังคม ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องพัฒนาหลักการบัญชีเพื่อ
สิ่งแวดล้อมขึ้นมาใช้ในทางปฏิบัติ เพื่อความถูกต้อง ยุติธรรมและเหมาะสม

เหตุผลสำคัญที่บัญชีต้องเข้ามามีส่วนเกี่ยวข้องกับปัญหาสิ่งแวดล้อมมี 2 ประการดังนี้

1. ปัญหาสิ่งแวดล้อมเป็นปัญหาธุรกิจซึ่งส่งผลต่อความได้เปรียบเชิงการแข่งขันประสิทธิภาพ
ด้านต้นทุนมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการซึ่งเป็น
เรื่องที่นักบัญชีต้องเข้ามามีบทบาทแทบทั้งสิ้น

2. ปัญหาด้านสิ่งแวดล้อมเป็นประเด็นที่ควรนำมาตรวจสอบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาวะ
ปัจจุบัน ที่ประชาชนเรียกร้องให้หน่วยงานของรัฐเข้ามามีหน้าที่ตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมในกิจการ
ต่าง ๆ อย่างจริงจัง การตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมจึงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารสิ่งแวดล้อมของ
กิจการ แม้ว่าการตรวจสอบด้านสิ่งแวดล้อมจะไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักบัญชี แต่ก็ป็นหนทางให้
นักบัญชีอาจจะเข้าไปมีส่วนร่วมได้และนักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะและประสบการณ์ เพื่อลดความ
เสี่ยงภัยด้านสิ่งแวดล้อมของกิจการ

2.3 แนวทางปฏิบัติในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม

การดำเนินธุรกิจในโลกเศรษฐกิจปัจจุบันมีแรงกระตุ้นในเรื่องแนวคิด “ความรับผิดชอบต่อ
สังคมของธุรกิจ” หรือ CSR ที่ควรดำเนินธุรกิจควรมีการคำนึงถึงเรื่องสิ่งแวดล้อมและสังคม ซึ่งเป็น
ทิศทางใหม่ในการดำเนินธุรกิจที่เรียกว่า “การพัฒนาที่ยั่งยืน” หรือ Sustainable Development เป็นการ
ดำเนินธุรกิจที่ต้องคำนึงถึงสิ่งแวดล้อมและสังคม นอกเหนือจากประ โยชน์ทางเศรษฐกิจเพียงด้านเดียว
เท่านั้น

คำนิยามของ CSR คือ “การดำเนินธุรกิจควบคู่ไปกับการใส่ใจดูแลรักษาสังคมและสิ่งแวดล้อม
ภายใต้หลักจริยธรรม การกำกับดูแลที่ดี และการนำปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาบูรณาการ เพื่อนำไปสู่
การดำเนินธุรกิจที่ประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน”

จากแนวคิดในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม ประเทศไทยได้มีแนวคิดเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อ
ต่อสังคมจากปรัชญา “เศรษฐกิจพอเพียง” ที่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงมีพระราชดำรัสมา
ตั้งแต่ พ.ศ. 2517 ที่นำมาประยุกต์ใช้ในภาคธุรกิจที่อยู่ในหลักการประมาณ ความระมัดระวัง มีเหตุผล
และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ความรู้และคุณธรรมในการประกอบธุรกิจ มีเป้าหมาย คือ ความสมดุล
มั่นคง และยั่งยืนของชีวิตสังคม

ซึ่งมีข้อมูลจากคณะทำงานส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคมและบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย : ความรับผิดชอบต่อสังคม(CSR) : หนังสือเข็มทิศธุรกิจเพื่อสังคม (1 กุมภาพันธ์ 2551)

สำหรับแนวปฏิบัติในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคม(CSR) แบ่งได้ 8 ข้อ ดังนี้

1. การกำกับดูแลกิจการที่ดี (Economic Good Governance)
2. การประกอบธุรกิจด้วยความเป็นธรรม (Ethical Business Conduct)
3. การเคารพสิทธิมนุษยชนและการปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม (Labor/Employee/Human Rights)
4. ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค (Customer/Stakeholders)
5. การร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม (Social/Community Involvement)
6. การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม (Environment)
7. นวัตกรรมและการเผยแพร่ นวัตกรรมจากการดำเนินงานความรับผิดชอบต่อสังคม (Development of Innovation through CSR Best Practices)
8. การจัดทำรายงานด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม (Accountability & Transparency CSR Report)

แนวปฏิบัติทางด้านความรับผิดชอบต่อสังคมที่เกี่ยวข้องโดยตรงในเรื่องสิ่งแวดล้อมโดยอยู่ในแนวปฏิบัติข้อที่ 6 เรื่องการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมมีหลักการคือ ธุรกิจมีหน้าที่ในการจัดการเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมหรือปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากสิ่งแวดล้อมที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจ จึงมีแนวปฏิบัติโดยให้ธุรกิจจัดให้มีระบบการบริหารงานด้านสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมและมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการใช้เทคโนโลยีและขั้นตอนการผลิตที่ได้มาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อมโดยคำนึงการลดปริมาณและการบำบัดมลพิษก่อนปล่อยสู่ธรรมชาติ การให้ความรู้และฝึกอบรมพนักงานในเรื่องสิ่งแวดล้อม ความปลอดภัยและสาธารณสุข พร้อมการจัดเตรียมแผนฉุกเฉินเพื่อจัดการกับปัญหาเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งการจัดให้มีระบบการรายงานต่อหน่วยงานกำกับดูแลทันทีที่เกิดเหตุการณ์ และแนวปฏิบัติข้อที่ 8 เรื่องการจัดทำรายงานด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม มีหลักการให้ธุรกิจควรให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสีย คือให้มีการจัดทำรายงานเปิดเผยการดำเนินการด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม โดยระบุไว้ในรายงานประจำปี หรือจัดทำเป็นฉบับแยกต่างหากจากรายงานประจำปีที่เรียกว่า “รายงานความยั่งยืน” ที่มีการเปิดเผยเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยในเรื่องกระบวนการบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อมและ

ฟื้นฟูธรรมชาติ และกระบวนการจัดการของเสียและวัสดุเหลือใช้จากกระบวนการผลิต ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการที่เป็นประโยชน์มีคุณค่าต่อผู้บริโภค สังคม และสิ่งแวดล้อม

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จิรภัทร คงสังข์ (2551) ทำวิทยานิพนธ์เรื่อง การประยุกต์ใช้แนวปฏิบัติการบัญชีสิ่งแวดล้อมขององค์การสหประชาชาติกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อ (1) ศึกษาถึงแนวคิดและแนวปฏิบัติการบัญชีสิ่งแวดล้อมขององค์การสหประชาชาติ (2) แนวปฏิบัติการบัญชีสิ่งแวดล้อมของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (3) แนวทางในการนำหลักการปฏิบัติการบัญชีสิ่งแวดล้อมขององค์การสหประชาชาติมาปฏิบัติกับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและ (4) เสนอรูปแบบรายงานทางการเงิน โดยเก็บข้อมูลจากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระหว่างวันที่ 5 มีนาคม ถึง 30 มิถุนายน 2550 และทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรม SPSS for Windows ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารและนักบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยังมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีสิ่งแวดล้อมน้อยมาก แต่ทั้งสองฝ่ายรับรู้ถึงปัญหาสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นและทราบว่าเป็นสาเหตุในการทำลายสิ่งแวดล้อม

ธนະพุด องค์กรณะสุข (2552) ทำวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีไทยที่มีต่อบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม เพื่อ (1) ศึกษารูปแบบ เนื้อหา แนวปฏิบัติของการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม (2) ศึกษาระดับความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีไทยที่มีต่อการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมและ (3) ศึกษาความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีไทยที่มีต่อการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล โดยเก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชีไทยที่มีรายชื่ออยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ปี 2551 จำนวน 400 คน ระยะเวลาการศึกษาเดือนกันยายน ถึง ธันวาคม 2551 ผลการศึกษาพบว่า โดยส่วนใหญ่บริษัทของกลุ่มตัวอย่างยังไม่มีแผนงาน นโยบาย หรือการดำเนินการจัดการทางด้านสิ่งแวดล้อม สำหรับการทดสอบเกี่ยวกับความคิดเห็นที่มีต่อการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม พบว่า ส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมากต่อแนวคิด หลักการ และวิธีปฏิบัติ เนื่องจากรายงานทางการเงินควรมีลักษณะที่สะท้อนความจริงทางเศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมและสังคม

ทัศนีย์ ธนอนันต์ตระกูล (2552) ทำวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีสิ่งแวดล้อม ความรับผิดชอบต่อสังคม และภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย เพื่อ (1) ศึกษาการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (2) ศึกษาความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (3) ศึกษาภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (4) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจกระดาษ

ในประเทศไทย (5) ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (6) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบต่อสังคมกับภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (7) ศึกษาผลกระทบของความรับผิดชอบต่อสังคมที่มีผลต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (8) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อมกับภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (9) ศึกษาผลกระทบของการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย (10) เปรียบเทียบการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจกระดาษในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน (11) เปรียบเทียบความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจกระดาษในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน (12) เปรียบเทียบภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทยที่มีรูปแบบธุรกิจ ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนพนักงาน และทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน โดยเก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจกระดาษในประเทศไทย จำนวน 204 คน ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาการบัญชีสิ่งแวดล้อมโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับปานกลาง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรับผิดชอบต่อสังคมโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีภาพลักษณ์องค์กรโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก

กรกริช วัฒนาเลขาวงศ์ (2553) ทำวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ในประเทศไทย เพื่อ (1) ศึกษาความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมของผู้ประกอบการกลุ่มอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ในประเทศไทย (2) ศึกษาถึงสาเหตุที่ไม่เปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม (3) ศึกษาความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ประกอบการที่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม รายงานประจำปี 2550 และการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจากผู้ประกอบการ จำนวน 8 บริษัท ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามและผลการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกส่วนใหญ่มีความคิดเห็นด้วยอย่างยิ่งต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม โดยเฉพาะการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบของผลิตภัณฑ์ที่มีต่อสิ่งแวดล้อม และสาเหตุที่ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมเป็นเพราะไม่มีกฎหมายหรือข้อบังคับให้เปิดเผย

จงจิตต์ พิมพาลัย (2555) ทำวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการประยุกต์ใช้บัญชีสิ่งแวดล้อม เพื่อ (1) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมในธุรกิจ (2) ศึกษาการจัดทำรายงานและการเปิดเผยข้อมูลของแต่ละกลุ่มธุรกิจที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมในธุรกิจ (3) ศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมในทางปฏิบัติในแต่ละกลุ่มธุรกิจ โดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 27 เมษายน 2551 ซึ่งแบ่งออกเป็น 7 กลุ่ม ผลการศึกษา

พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมที่จะสามารถกำหนดให้มีการจัดทำระบบบัญชีหรือ
มาตรการบัญชีเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมนั้น ภาครัฐมีส่วนสำคัญในการเป็นผู้วางแนวทางการปฏิบัติ กฎหมาย
ที่เกี่ยวข้อง ให้มีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของประเทศไทย ซึ่งถ้ามีแนวทางที่ชัดเจนนักบัญชี
จะสามารถกำหนดแนวทางการจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมในประเทศไทยได้ในอนาคต



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อศึกษา “ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ” วิธีดำเนินการศึกษาได้นำเสนอเป็นขั้นตอนตามลำดับดังนี้

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

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ โรงงานอุตสาหกรรม เขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 190 โรงงาน จากทั้งหมด 359 โรงงาน ตามสูตรการสุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ค่าความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ โดยแบ่งตามประเภทของอุตสาหกรรม ดังนี้

1. อุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง
2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียม และไม้
3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์
4. อุตสาหกรรมเคมีเกษตร
5. อุตสาหกรรมสี สีสำหรับสิ่งทอ
6. อุตสาหกรรมโลหะ
7. อุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์)
8. อุตสาหกรรมสิ่งทอ ฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม
9. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์
10. อุตสาหกรรมพลาสติกและยาง
11. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า และเครื่องใช้ไฟฟ้า
12. ประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบอุตสาหกรรม
13. อุตสาหกรรมอื่น ๆ (แก้ว อุปกรณ์กีฬา ฯลฯ)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้ศึกษาได้กำหนดลักษณะของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา และการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา ดังนี้

3.2.1 ลักษณะของเครื่องมือในการวิจัย

ลักษณะของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดของการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีข้อความจำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม มีข้อความจำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม มีข้อความจำนวน 10 ข้อ

ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการทำงานและภาพลักษณ์ของบริษัท มีข้อความจำนวน 10 ข้อ

โดยโครงสร้างแบบสอบถามความคิดเห็นเป็นมาตราส่วนการประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับตามวิธีของลิเครท เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถแสดงความคิดเห็นได้ 5 ระดับตามความคิดเห็น ดังนี้

เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้	5	คะแนน
เห็นด้วย	ให้	4	คะแนน
ไม่แน่ใจ	ให้	3	คะแนน
ไม่เห็นด้วย	ให้	2	คะแนน
ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้	1	คะแนน

วิธีแบ่งช่วงเท่าของพิสัยคะแนนของข้อความเป็นระดับ 5 ระดับ โดยได้ค่าเฉลี่ยเป็นดังนี้ในการแบ่งระดับความพึงพอใจ ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{พิสัย} &= \frac{\text{Range}}{\text{Class}} \\ &= \frac{5-1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

คะแนนเฉลี่ย 4.21 - 5.00 หมายถึง ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย 3.41 - 4.20 หมายถึง ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับมาก
คะแนนเฉลี่ย 2.61 - 3.40 หมายถึง ความคคเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 2.60 - 1.81 หมายถึง ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.80 หมายถึง ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามอยู่ในระดับน้อยที่สุด

3.2.2 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ทำการสร้างเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งเป็น 8 ขั้นตอนตามลำดับ ดังนี้

3.2.2.1 ศึกษาหลักการสร้างแบบสอบถาม และกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย

3.2.2.2 ศึกษาข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร บทความ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางนำมาสร้างข้อคำถามของแบบสอบถาม

3.2.2.3 กำหนดประเด็นและขอบเขตของคำถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ของการวิจัย

3.2.2.4 ดำเนินการสร้างแบบสอบถามฉบับร่าง

3.2.2.5 ผู้ศึกษานำแบบสอบถามฉบับร่างที่สร้างขึ้นพร้อมแบบประเมินไปให้ผู้เชี่ยวชาญซึ่งมีความรู้และประสบการณ์ทางด้านที่จะทำการศึกษาพิจารณาแบบสอบถาม จำนวน 5 ท่าน เพื่อเป็นการทดสอบความเที่ยงตรง ความครอบคลุมเนื้อหา และความถูกต้องในสำนวนภาษา เมื่อผู้เชี่ยวชาญพิจารณาตรวจสอบตามแบบประเมินแล้ว

3.2.2.6 ผู้ศึกษานำแบบสอบถามฉบับร่างที่ได้ผ่านการแก้ไขจากผู้เชี่ยวชาญแล้วไปทดลองใช้กับกลุ่มประชากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับประชากรที่ต้องการศึกษา จำนวน 30 ชุด

3.2.2.7 คำนวณหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้สูตรการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ของครอนบัก (Cronbach, 1970, p. 161) ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α - Coefficient) การวิจัยครั้งนี้กำหนดให้ค่าความน่าเชื่อถือได้ของสัมประสิทธิ์แอลฟาจำนวนมากกว่าหรือเท่ากับ 0.70

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างในเขตนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 190 โรงงาน
2. นำแบบสอบถามที่ได้มาทำการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถามและไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ต่อไป

3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปโดยได้นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้มาเปลี่ยนเป็นรหัสตัวเลข แล้วบันทึกลงในโปรแกรม เพื่อดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติตามลำดับ

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะพื้นฐานส่วนบุคคล โดยใช้
 - 1.1 ค่าร้อยละ (Percentage)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Frequency)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)
2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เพื่อทดสอบหาค่าความแตกต่างของตัวแปรและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA)
3. การทดสอบสมมติฐาน
 - 3.1 นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของโรงงานแตกต่างกัน
 - 3.2 นักบัญชีที่ทำงานในโรงงานต่างประเภทอุตสาหกรรมกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของโรงงานแตกต่างกัน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

จากการศึกษาข้อมูล เอกสาร และงานวิจัยต่าง ๆ ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลมาร่างแบบสอบถาม เพื่อศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงาน อุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ ผลการศึกษาจากการส่งแบบสอบถามที่ได้รับจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 190 โรงงาน จากประชากรทั้งหมด 359 โรงงาน แบบสอบถามที่ตอบกลับทั้งหมดได้นำมาจัดทำดัชนีและตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และพบว่าแบบสอบถามมีความสมบูรณ์ครบถ้วนทุกฉบับ โดยคำนวณหาสัดส่วนไว้ในตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงสรุปแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ

ประเภทอุตสาหกรรม	จำนวน ที่ส่ง	จำนวน ที่ได้รับ	อัตรา ร้อยละ
1. อุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง	19	14	3.90
2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้และเทียม อุตสาหกรรมจากไม้	12	3	0.84
3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	56	41	11.42
4. อุตสาหกรรมเคมีเกษตร	39	18	5.01
5. อุตสาหกรรมสี สีสำหรับสิ่งทอ	9	5	1.39
6. อุตสาหกรรมโลหะ	56	15	4.18
7. อุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์)	30	27	7.52
8. อุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม	15	6	1.67
9. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์	17	10	2.79
10. อุตสาหกรรมพลาสติกและยาง	22	14	3.90
11. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า และเครื่องใช้ไฟฟ้า	26	17	4.74
12. ประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบอุตสาหกรรม	27	0	0.00
13. อุตสาหกรรมอื่น ๆ	31	20	5.57
รวม	359	190	52.93

ในการนำเสนอผลการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลได้นำเสนอผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 6 ส่วน ดังนี้

- 4.1 ข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลโรงงานของกลุ่มตัวอย่าง
- 4.2 การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม
- 4.3 ความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม
- 4.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของโรงงาน
- 4.5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากแบบสอบถาม
- 4.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลโรงงานของกลุ่มตัวอย่าง

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลโรงงานของกลุ่มตัวอย่าง ลักษณะแบบสอบถาม เป็นแบบตรวจสอบรายการ มีจำนวน 5 ข้อดังนี้

4.1.1 ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านเพศ

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านเพศ

ปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ชาย	31	16.30
2. หญิง	159	83.70
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่คือเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 83.70 รองลงมาคือเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 16.30 ตามลำดับ

4.1.2 ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านอายุ

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านอายุ

ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ต่ำกว่า 25 ปี	6	3.20
2. 25 - 35 ปี	37	19.50
3. 36 - 45 ปี	78	41.10
4. 46 ปีขึ้นไป	69	36.30
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ 36 - 45 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.10 รองลงมาช่วงอายุ 46 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 36.30 ช่วงอายุ 25 - 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 19.50 และช่วงอายุต่ำกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 3.20 ตามลำดับ

4.1.3 ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ปัจจัยส่วนบุคคลด้านตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	90	47.40
2. สมุหบัญชี	30	15.80
3. ผู้จัดทำบัญชี	34	17.90
4. อื่น ๆ	36	18.90
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี คิดเป็นร้อยละ 47.40 รองลงมาตำแหน่งอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 18.90 ตำแหน่งผู้จัดทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 17.90 และตำแหน่งสมุหบัญชี คิดเป็นร้อยละ 15.80 ตามลำดับ

4.1.4 ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ปัจจัยส่วนบุคคลด้านประสบการณ์ในการทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 5 ปี	9	4.70
2. 5 - 10 ปี	27	14.20
3. 11 - 15 ปี	37	19.50
4. 15 ปีขึ้นไป	117	61.60
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 61.60 รองลงมา ประสบการณ์ในการทำงาน 11 - 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 19.50 ประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 14.20 และประสบการณ์ในการทำงานน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.70 ตามลำดับ

4.1.5 ข้อมูลโรงงานของกลุ่มตัวอย่างด้านประเภทอุตสาหกรรม

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูล โรงงานด้านประเภทอุตสาหกรรม

ประเภทอุตสาหกรรม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
1. อุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง	14	7.40
2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้และเทียมอุตสาหกรรมจากไม้	3	1.60
3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	41	21.60
4. อุตสาหกรรมเคมีเกษตร	18	9.50
5. อุตสาหกรรมสี สีสำหรับสิ่งทอ	5	2.60
6. อุตสาหกรรมโลหะ	15	7.90
7. อุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์)	27	14.20
8. อุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม	6	3.20
9. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์	10	5.30
10. อุตสาหกรรมพลาสติกและยาง	14	7.40
11. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า และเครื่องใช้ไฟฟ้า	17	8.90

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูล โรงงานด้านประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

ประเภทอุตสาหกรรม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
12. ประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบอุตสาหกรรม	0	0.00
13. อุตสาหกรรมอื่น ๆ	20	10.50
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ในประเภทอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 21.60 รองลงมาอยู่ในประเภทอุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์) คิดเป็นร้อยละ 14.20 และอยู่ในประเภทอุตสาหกรรมอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 10.50 ตามลำดับ

4.2 ผลการวิเคราะห์การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ มีจำนวน 15 ข้อดังนี้

4.2.1 กิจการของท่านมีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสียหรือไม่ ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ โรงงานของท่านมีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสียหรือไม่

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
กิจการของท่านมีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสียหรือไม่		
มี	72	37.90
ไม่มี	118	62.10
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นโรงงานที่ไม่มีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย คิดเป็นร้อยละ 62.10 รองลงมาเป็นการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย คิดเป็นร้อยละ 37.90 ตามลำดับ

4.2.2 ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้กำจัดของเสียต่าง ๆ มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้กำจัดของเสียต่าง ๆ มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดลอม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้กำจัดของเสียต่าง ๆ มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	58	80.56
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	9	12.50
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	5	6.94
รวม	72*	100.00

หมายเหตุ เฉพาะ โรงงานที่มีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย

จากตารางที่ 4.8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 80.56 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชี ค่าใช้จ่ายการผลิต รองลงมา ร้อยละ 12.50 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิตแล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น และร้อยละ 6.94 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร ตามลำดับ

4.2.3 ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	55	76.39
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	9	12.50
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	8	11.11
รวม	72*	100.00

หมายเหตุ เฉพาะ โรงงานที่มีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย

จากตารางที่ 4.9 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 76.39 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต รองลงมาร้อยละ 12.50 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น และร้อยละ 11.11 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร ตามลำดับ

4.2.4 ค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ ที่ใช้ในการบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและค่าร้อยละ ค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ ที่ใช้ในการบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ ที่ใช้ในการบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	58	80.56
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	3	4.17
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	11	15.28
รวม	72*	100.00

หมายเหตุ เฉพาะ โรงงานที่มีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย

จากตารางที่ 4.10 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 80.56 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชี ค่าใช้จ่ายการผลิต รองลงมาร้อยละ 15.28 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร และร้อยละ 4.17 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.5 ค่าแรงงานที่จ่ายให้กับพนักงานที่ทำงานเกี่ยวกับการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจายของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 ค่าแรงงานที่จ่ายให้กับพนักงานที่ทำงานเกี่ยวกับการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจายของเสีย มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าแรงงานที่จ่ายให้กับพนักงานที่ทำงานเกี่ยวกับการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจายของเสีย มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	123	64.70
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	12	6.30
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	55	28.90
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.11 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 64.70 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต รองลงมาร้อยละ 28.90 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร และร้อยละ 6.30 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.6 ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 ค่าบริการเพื่อการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจายของเสียที่จ่ายแก่หน่วยงานภายนอก มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าบริการเพื่อการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจายของเสียที่จ่ายแก่ หน่วยงานภายนอก มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	99	52.10
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	15	7.90
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	76	40.00
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.12 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 52.10 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต รองลงมาร้อยละ 40.00 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร และร้อยละ 7.90 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.7 ค่าปรับหรือค่าชดใช้ความเสียหายอันเนื่องจากปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 ค่าปรับหรือค่าชดใช้ความเสียหายอันเนื่องจากปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าปรับหรือค่าชดใช้ความเสียหายอันเนื่องจากปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	84	44.20
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	15	7.90
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	91	47.90
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.13 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 44.20 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต รองลงมาร้อยละ 47.90 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร และร้อยละ 7.90 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.8 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการฝึกอบรมพนักงานเพื่อสร้างจิตสำนึกในการรักษาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการฝึกอบรมพนักงานเพื่อสร้างจิตสำนึกในการรักษาสิ่งแวดล้อม
มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดลอม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการฝึกอบรมพนักงานเพื่อสร้างจิตสำนึก ในการรักษาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	72	37.90
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดลอมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดลอมเท่านั้น	11	5.80
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	107	56.30
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.14 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 56.30 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 37.90 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 5.80 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดลอมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดลอมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.9 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการวิจัยพัฒนาเพื่อหารูปแบบผลิตภัณฑ์ หรือบรรจุภัณฑ์ที่ช่วยลดปัญหาสิ่งแวดลอม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการวิจัยพัฒนาเพื่อหารูปแบบผลิตภัณฑ์ หรือบรรจุภัณฑ์ที่ช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการวิจัยพัฒนาเพื่อหารูปแบบผลิตภัณฑ์ หรือบรรจุภัณฑ์ที่ช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	86	45.30
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	11	5.80
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	93	48.90
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.15 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 48.90 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 45.30 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 5.80 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.10 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการออกแบบกระบวนการผลิตที่ทำให้ลดปัญหา หรือป้องกันปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการออกแบบกระบวนการผลิตที่ทำให้ลดปัญหา หรือป้องกันปัญหา

สิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการออกแบบกระบวนการผลิตที่ทำให้ลดปัญหาหรือป้องกันปัญหา มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	86	45.30
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	14	7.40
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	90	47.40
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.16 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 47.40 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 45.30 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 7.40 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ



4.2.11 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการชดเชยผลเสียหายเนื่องจากผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมมีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการชดเชยผลเสียหายเนื่องจากผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมมีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดลอม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการชดเชยผลเสียหายเนื่องจากผลกระทบต่อสิ่งแวดลอม		
มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	86	45.30
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดลอมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดลอมเท่านั้น	14	7.40
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	90	47.40
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.17 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 47.40 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 45.30 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 7.40 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดลอมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดลอมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.12 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนเกี่ยวกับการปรับสภาพความเสียหายด้านสิ่งแวดลอมให้กลับสู่สภาพเดิมมีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนเกี่ยวกับการปรับสภาพความเสียหายด้านสิ่งแวดลอมให้กลับสู่สภาพเดิมมีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดลอม	จำนวน	ร้อยละ
---	-------	--------

(โรงงาน)		
ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนเกี่ยวกับการปรับสภาพความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อม		
ให้กลับสู่สภาพเดิม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		
1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	66	34.70
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	20	10.50
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	104	54.70
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.18 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 54.70 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 34.70 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 10.50 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.13 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนมวลชนสัมพันธ์เพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนมวลชนสัมพันธ์เพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
--	-------------------	--------

ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนมวลชนสัมพันธ์เพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม

มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	50	26.30
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	23	12.10
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	117	61.60
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.19 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 61.60 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 26.30 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 12.10 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.14 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการประเมินสภาพปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.20

ตารางที่ 4.20 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการประเมินสภาพปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการประเมินสภาพปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม		

มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	60	31.60
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	17	8.90
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	113	59.50
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.20 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 59.50 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 31.60 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 8.90 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.2.15 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการซ่อมระบบเหตุฉุกเฉินต่าง ๆ เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด ผลการวิเคราะห์ปรากฏผลดังตารางที่ 4.21

ตารางที่ 4.21 ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการซ่อมระบบเหตุฉุกเฉินต่าง ๆ เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	จำนวน (โรงงาน)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการซ่อมระบบเหตุฉุกเฉินต่างๆ เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม มีการบันทึกบัญชีรายงานไว้ในลักษณะใด		

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต	57	30.00
2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่ม ต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้า หรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น	11	5.80
3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร	122	64.20
รวม	190	100.00

จากตารางที่ 4.21 พบว่า กลุ่มตัวอย่างร้อยละ 64.20 นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมาร้อยละ 30.00 นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต และร้อยละ 5.80 แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ตามลำดับ

4.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

เป็นการศึกษาระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการในเรื่องของความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

ตารางที่ 4.22 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. นโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท	4.25	0.65	มากที่สุด
2. วัตถุประสงค์ของนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท	4.20	0.64	มาก
3. มาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อมและเป้าหมาย	4.21	0.68	มากที่สุด
4. การวิจัยและพัฒนา	4.04	0.69	มาก
5. ระบบการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม	4.17	0.68	มาก

6. การตรวจประเมินด้านสิ่งแวดล้อม	4.21	0.71	มากที่สุด
7. มลภาวะและของเสีย	4.17	0.69	มาก
8. การป้องกันทรัพยากรธรรมชาติ	4.21	0.64	มากที่สุด
9. การประเมินผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม	4.20	0.68	มาก
10. กิจกรรมต่างๆ ด้านสิ่งแวดล้อม	4.14	0.64	มาก
ภาพรวม	4.18	0.58	มาก

จากตารางที่ 4.22 แสดงให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างมีระดับความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.18 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ามีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดคือ นโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท ค่าเฉลี่ย 4.25 รองลงมาคือการป้องกันทรัพยากรธรรมชาติ มาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อมและเป้าหมาย และการตรวจประเมินด้านสิ่งแวดล้อม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากคือ วัตถุประสงค์ของนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท การประเมินผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ตามลำดับ

4.4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อ

การดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท

เป็นการศึกษาระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการในเรื่องของความคิดเห็นต่อผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท

ตารางที่ 4.23 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นต่อผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท

ผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงาน และภาพลักษณ์ของบริษัท	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. กิจกรรมที่มีภาพลักษณ์เกี่ยวกับอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม มีผลต่อการยอมรับของลูกค้า	4.20	0.65	มาก
2. การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม มีผลต่อการยอมรับของสังคม	4.16	0.74	มาก
3. การนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม	3.98	0.67	มาก

ในรายงานทางการเงินจะเป็นปัจจัยที่ทำให้ธุรกิจ

ได้เปรียบในการแข่งขันทางการค้า

4. ผลิตภัณฑ์ที่มีการอนุรักษ์และไม่ทำลายสิ่งแวดล้อม มีผลต่อการเลือกซื้อของลูกค้า	4.22	0.66	มากที่สุด
5. ผลิตภัณฑ์และบริการที่มีการรับรองมาตรฐาน ด้านสิ่งแวดล้อม(ฉลากเขียว) เป็นที่ยอมรับของสังคม	4.22	0.76	มากที่สุด
6. ผลิตภัณฑ์ที่หมดการใช้งานและสามารถนำไป ใช้งานอื่นได้อีก (Recycle) เป็นที่ยอมรับของสังคม	4.15	0.76	มาก
7. สภาพแวดล้อมของชุมชนโดยรอบธุรกิจ มีผลต่อ การจัดทำและนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม	4.06	0.76	มาก
8. การจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผยข้อมูล จะช่วยให้กิจการสร้างกำไรและผลตอบแทนระยะยาว	3.84	0.73	มาก
9. การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผยข้อมูล มีผลต่อการตัดสินใจของนักลงทุน	3.86	0.81	มาก
10. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เพื่อสิ่งแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกแสดงถึง ความรับผิดชอบต่อสังคม	4.06	0.75	มาก
ภาพรวม	4.07	0.54	มาก

จากตารางที่ 4.23 แสดงให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างมีระดับความคิดเห็นต่อผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.07 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดคือ ผลิตภัณฑ์ที่มีการอนุรักษ์และไม่ทำลายสิ่งแวดล้อมมีผลต่อการเลือกซื้อของลูกค้า ผลิตภัณฑ์และบริการที่มีการรับรองมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม (ฉลากเขียว) เป็นที่ยอมรับของสังคม ค่าเฉลี่ยเท่ากัน 4.22 รองลงมา มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากคือ กิจการที่มีภาพลักษณ์เกี่ยวกับอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมีผลต่อการยอมรับของลูกค้า ค่าเฉลี่ย 4.20 และการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมีผลต่อการยอมรับของสังคม ค่าเฉลี่ย 4.16 ตามลำดับ

4.5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากแบบสอบถาม

การศึกษานี้ได้รวบรวมคำตอบในแบบสอบถามตอนที่ 5 ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิดเพื่อให้กลุ่มตัวอย่างให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการ ปรากฏว่ามีกลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถามในตอนที่ 5 นี้จำนวน 1 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 0.53 ของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด โดยกล่าวถึง แนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมขึ้นอยู่กับนโยบายของบริษัทและการสนับสนุนแนวทางของรัฐบาล

4.6 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.24 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ระดับความคิดเห็นจำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี	จำนวน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	F-test	Sig.
การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม					
น้อยกว่า 5 ปี	9	1.42	0.448		

5 - 10 ปี	27	2.00	0.373		
11 - 15 ปี	37	1.97	0.523		
15 ปีขึ้นไป	117	1.65	0.496		
รวม	190	1.75	0.510	7.925	0.000*
การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม					
น้อยกว่า 5 ปี	9	4.23	0.589		
5 - 10 ปี	27	4.08	0.720		
11 - 15 ปี	37	4.11	0.547		
15 ปีขึ้นไป	117	4.22	0.555		
รวม	190	4.18	0.579	0.671	0.571
ผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงาน และภาพลักษณ์ของบริษัท					
น้อยกว่า 5 ปี	9	4.17	0.638		
5 - 10 ปี	27	4.09	0.684		
11 - 15 ปี	37	4.06	0.464		
15 ปีขึ้นไป	117	4.07	0.521		
รวม	190	4.07	0.539	0.112	0.953

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 นำเสนอผลการศึกษาคำคิดเห็นที่มีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี พิจารณาเป็นรายด้านได้ดังนี้

การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 5 - 10 ปี มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 2.00 รองลงมา มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 11 - 15 ปี มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 1.97 และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 15 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 1.65 ตามลำดับ เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็น โดยใช้ F-test พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันมีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมใน โรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการ

ด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD ได้ผลดังรูปที่แสดงในตารางที่ 4.25

ตารางที่ 4.25 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี	น้อยกว่า 5 ปี	5 - 10 ปี	11 - 15 ปี	15 ปีขึ้นไป
น้อยกว่า 5 ปี	-			
5 - 10 ปี	0.573*	-		
11 - 15 ปี	0.542*	0.315	-	
15 ปีขึ้นไป	0.223	0.350*	0.319*	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 5 - 15 ปี และกลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงาน 5 - 15 ปี ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.23 รองลงมา มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 15 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.22 และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 11 - 15 ปี มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.11 ตามลำดับ เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็น โดยใช้ F-test พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกัน ไม่มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.17 รองลงมา มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 5 - 10 ปี มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.09 และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 15 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.07 ตามลำดับ เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็น โดยใช้ F-test พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่ต่างกัน ไม่มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม วิทยาลัยการศึกษานิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการด้านผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

สมมติฐานที่ 2 นักบัญชีที่ทำงานในบริษัทต่างประเภทอุตสาหกรรมกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.26 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม วิทยาลัยการศึกษานิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม

ระดับความคิดเห็นจำแนกตาม ประเภทอุตสาหกรรม	จำนวน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	F-test	Sig.
การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม					
1. อุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง	14	1.57	0.455		

2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้และเทียม					
อุตสาหกรรมจากไม้	3	1.27	0.000		
3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	41	1.75	0.538		
4. อุตสาหกรรมเคมีเกษตร	18	1.99	0.487		
5. อุตสาหกรรมสี สีสำหรับสิ่งทอ	5	1.91	0.148		
6. อุตสาหกรรมโลหะ	15	1.67	0.436		
7. อุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วน)	27	1.98	0.419		
8. อุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม					
เครื่องนุ่งห่ม	6	1.94	0.148		
9. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์	10	1.60	0.324		
10. อุตสาหกรรมพลาสติกและยาง	14	1.43	0.594		
11. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์					
อุปกรณ์ไฟฟ้าและเครื่องใช้ไฟฟ้า	17	1.93	0.527		
12. กิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้อง (คลังสินค้า)	0	0.00	0.000		
13. อุตสาหกรรมอื่น ๆ	20	1.52	0.570		
รวม	190	1.75	0.510	2.816	0.002*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.26 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชี
เพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัด
สมุทรปราการ จำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

ระดับความคิดเห็นจำแนกตาม ประเภทอุตสาหกรรม	จำนวน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	F-test	Sig.
การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม					
1. อุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง	14	4.16	0.831		

2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้และเทียม					
อุตสาหกรรมจากไม้	3	3.30	0.000		
3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	41	4.35	0.562		
4. อุตสาหกรรมเคมีเกษตร	18	4.22	0.769		
5. อุตสาหกรรมสี สีสำหรับสิ่งทอ	5	4.48	0.438		
6. อุตสาหกรรมโลหะ	15	3.82	0.517		
7. อุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วน)	27	4.14	0.414		
8. อุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม					
เครื่องนุ่งห่ม	6	3.90	0.548		
9. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์	10	4.10	0.082		
10. อุตสาหกรรมพลาสติกและยาง	14	4.37	0.641		
11. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์					
ไฟฟ้า และเครื่องใช้ไฟฟ้า	17	3.93	0.418		
12. กิจการอื่นที่เกี่ยวข้อง (คลังสินค้า)	0	0.00	0.000		
13. อุตสาหกรรมอื่น ๆ	20	4.40	0.463		
รวม	190	4.18	0.579	2.688	0.003*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.26 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม ภูมิศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

ระดับความคิดเห็นจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม	จำนวน	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	F-test	Sig.
ผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท					

1. อุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง	14	4.17	0.818		
2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้และเทียม					
อุตสาหกรรมจากไม้	3	3.30	0.000		
3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	41	4.14	0.523		
4. อุตสาหกรรมเคมีเกษตร	18	4.08	0.713		
5. อุตสาหกรรมสี สีสำหรับสิ่งทอ	5	4.28	0.438		
6. อุตสาหกรรมโลหะ	15	3.66	0.479		
7. อุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วน)	27	4.19	0.385		
8. อุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม					
เครื่องนุ่งห่ม	6	4.35	0.383		
9. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์	10	4.04	0.052		
10. อุตสาหกรรมพลาสติกและยาง	14	4.21	0.620		
11. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์					
อุปกรณ์ไฟฟ้า และเครื่องใช้ไฟฟ้า	17	3.85	0.516		
12. กิจกรรมอื่นที่เกี่ยวข้อง (คลังสินค้า)	0	0.00	0.000		
13. อุตสาหกรรมอื่น ๆ	20	4.12	0.309		
รวม	190	4.07	0.539	2.322	0.011*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.26 นำเสนอผลการศึกษาคิดเห็นที่มีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม พิจารณาเป็นรายด้านได้ดังนี้

การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีเกษตร มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 1.99 รองลงมา ทำงานในอุตสาหกรรมยานยนต์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 1.98 และทำงานในอุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 1.94 ตามลำดับ เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นโดยใช้ F-test พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในบริษัทต่างประเภทอุตสาหกรรมกันมีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม ในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการ ด้านการจัดทำบัญชี

เพื่อสิ่งแวดล้อมต่างกันในระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD ได้ผลดังรูปที่แสดงในตารางที่ 4.27



ตารางที่ 4.27 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม
กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร ยา เครื่องสำอาง	หนังแท้นั่งเทียมและไม้	เคมีภัณฑ์	เคมีเกษตร	สี สำหรับสิ่งทอ	โลหะ	ยานยนต์ (ชิ้นส่วน)	สิ่งทอ ฟอกย้อมเครื่องนุ่งห่ม	กระดาษ สิ่งพิมพ์	พลาสติก ยาง	อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า	กิจการอื่นที่เกี่ยวข้อง	อื่น ๆ
1. อาหาร ยา เครื่องสำอาง	-												0
2. หนังแท้นั่งเทียมและไม้	0.302	-											0
3. เคมีภัณฑ์	0.174	0.476	-										0
4. เคมีเกษตร	0.414*	0.716*	0.240	-									0
5. สี สำหรับสิ่งทอ	0.336	0.638	0.162	0.078	-								0
6. โลหะ	0.094	0.396	0.801	0.320	0.242	-							0

ตารางที่ 4.27 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม

กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร	หนังแท้	เคมี	เคมี	สี	โลหะ	ยานยนต์	สิ่งทอ	กระดาษ	พลาสติก	อุปกรณ์	กิจการ	อื่น ๆ
	ยา	หนังเทียม	ภัณฑ์	เกษตร	สำหรับ		ยนต์	ฟอกย้อม	สิ่งพิมพ์	ยาง	ไฟฟ้า	อื่นที่	อื่น ๆ
	เครื่อง	และไม้			สิ่งทอ		(ชิ้น	เครื่อง			เครื่องใช้	เกี่ยวเนื่อง	
	สำอาง						ส่วน)	นุ่งห่ม			ไฟฟ้า		
7. ยานยนต์(ชิ้นส่วน อุปกรณ์ยานยนต์)	0.412*	0.714*	0.238*	0.002	0.076	0.318*	-					0	
8. สิ่งทอ ฟอกย้อม และเครื่องนุ่งห่ม	0.363	0.665	0.189	0.051	0.027	0.269	0.049	-				0	
9. กระดาษและ สิ่งพิมพ์	0.029	0.331	0.145	0.386*	0.307	0.065	0.383*	0.334	-			0	
10. พลาสติกและยาง	0.143	0.159	0.317*	0.557*	0.479	0.237	0.555*	0.506*	0.172	-		0	
11. อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า	0.353*	0.655*	0.179	0.061	0.017	0.259	0.059	0.010	0.324	0.496*	-	0	

ตารางที่ 4.27 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม

กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
	อาหาร	หนังแท้	เคมี	เคมี	สี	โลหะ	ยาน	สิ่งทอ	กระดาษ	พลาสติก	อุปกรณ์	กิจการ	อื่น ๆ
ประเภทอุตสาหกรรม	ยา	หนังเทียม	ภัณฑ์	เกษตร	สำหรับ		ยนต์	ฟอกย้อม	สิ่งพิมพ์	ยาง	ไฟฟ้า	อื่นที่	
	เครื่อง	และไม้			สิ่งทอ		(ชิ้น	เครื่อง			เครื่องใช้	เกี่ยวเนื่อง	
	สำอาง						ส่วน)	นุ่งห่ม			ไฟฟ้า		
12. กิจการอื่น ที่เกี่ยวข้อง	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	
13. อื่น ๆ	0.051	0.252	0.225	0.465*	0.387	0.145	0.463*	0.414	0.080	0.092	0.404*	0	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ ด้านการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีเกษตร มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจาก กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอางและอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมยานยนต์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง อุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์และอุตสาหกรรมโลหะ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีเกษตรและอุตสาหกรรมยานยนต์ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมพลาสติกยาง มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ อุตสาหกรรมเคมีเกษตรอุตสาหกรรม ยานยนต์และอุตสาหกรรมสิ่งทอ ฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง อุตสาหกรรมหนังแท้ หนังเทียมและไม้ และอุตสาหกรรมพลาสติกและยาง กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอื่น ๆ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีเกษตร อุตสาหกรรมยานยนต์ และอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้าที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

การเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมสีและสีสำหรับสิ่งทอ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.48 รองลงมา ทำงานในอุตสาหกรรมอื่น ๆ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.40 และทำงานในอุตสาหกรรมพลาสติกและยาง มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.37 ตามลำดับ เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็น โดยใช้ F-test พบว่า กลุ่มตัวอย่าง ที่ทำงานในบริษัทต่างประเภทอุตสาหกรรมกันมีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีต่อ แนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรม บางปูจังหวัดสมุทรปราการด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD ได้ผลดังแสดงในตารางที่ 4.28

ตารางที่ 4.28 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม

กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร ยา เครื่องมือ สำอาง	หนังแท้ หนังเทียม และไม้	เคมีภัณฑ์	เคมีเกษตร	สี สำหรับ สิ่งทอ	โลหะ	ยานยนต์ (ชิ้นส่วน)	สิ่งทอ ฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม	กระดาษ สิ่งพิมพ์	พลาสติก ยาง	อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า	กิจการอื่นที่เกี่ยวข้อง	อื่น ๆ
1. อาหาร ยา เครื่องมือ สำอาง	-												0
2. หนังแท้ หนังเทียม และไม้	0.857*	-											0
3. เคมีภัณฑ์	0.192	1.049*	-										0
4. เคมีเกษตร	0.060	0.917*	0.132	-									0
5. สี สำหรับ สิ่งทอ	0.323	1.180*	0.131	0.263	-								0
6. โลหะ	0.337	0.520	0.529*	0.397*	0.660*	-							0

ตารางที่ 4.28 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม

กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร	หนังแท้	เคมี	เคมี	สี	โลหะ	ยาน	สิ่งทอ	กระดาษ	พลาสติก	อุปกรณ์	กิจการ	อื่น ๆ
	ยา	หนังเทียม	ภัณฑ์	เกษตร	สำหรับ		ยนต์	ฟอกย้อม	สิ่งพิมพ์	ยาง	ไฟฟ้า	อื่นที่	
	เครื่อง	และไม้			สิ่งทอ		(ชิ้น	เครื่อง			เครื่องใช้	เกี่ยวเนื่อง	
	สำอาง						ส่วน)	นุ่งห่ม			ไฟฟ้า		
7. ยานยนต์(ชิ้นส่วน อุปกรณ์ยานยนต์)	0.016	0.841*	0.208	0.076	0.339	0.321	-					0	
8. สิ่งทอ ฟอกย้อม และเครื่องนุ่งห่ม	0.257	0.600	0.449	0.317	0.580	0.800	0.241	-				0	
9. กระดาษและ สิ่งพิมพ์	0.057	0.800*	0.249	0.117	0.380	0.280	0.041	0.200	-			0	
10. พลาสติกและยาง	0.214	1.071*	0.023	0.155	0.109	0.551*	0.231	0.471	0.271	-		0	
11. อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า	0.228	0.629	0.419*	0.287	0.551	0.109	0.211	0.029	0.171	0.442*	-	0	

ตารางที่ 4.28 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม

กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร	หนังแท้	เคมี	เคมี	สี	โลหะ	ยาน	สิ่งทอ	กระดาษ	พลาสติก	อุปกรณ์	กิจการ	อื่น ๆ
	ยา	หนังเทียม	ภัณฑ์	เกษตร	สำหรับ		ยนต์	ฟอกย้อม	สิ่งพิมพ์	ยาง	ไฟฟ้า	อื่นที่	
	เครื่อง	และไม้			สิ่งทอ		(ชิ้น	เครื่อง			เครื่องใช้	เกี่ยวเนื่อง	
	สำอาง						ส่วน)	นุ่งห่ม			ไฟฟ้า		
12. กิจการอื่น ที่เกี่ยวข้อง	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	
13. อื่น ๆ	0.243	1.100*	0.051	0.183	0.080	0.580*	0.259	0.500	0.300	0.029	0.471*	0	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 ความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ ด้านการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีเกษตร มีค่าเฉลี่ย ความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมสีและสีสำหรับสิ่งทอ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมโลหะ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ อุตสาหกรรมเคมีเกษตร และอุตสาหกรรมสีและสีสำหรับสิ่งทอ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมยานยนต์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมพลาสติกและยาง มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ และอุตสาหกรรมโลหะ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ และอุตสาหกรรมพลาสติกและยาง กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอื่น ๆ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรม จากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ อุตสาหกรรมโลหะ และอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้าที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.35 รองลงมา ทำงานในอุตสาหกรรมสีและสีสำหรับสิ่งทอ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.28 และทำงานในอุตสาหกรรมพลาสติกและยาง มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 4.21 ตามลำดับ เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็น โดยใช้ F-test พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในบริษัทต่างประเภทอุตสาหกรรมกัน มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปูจังหวัดสมุทรปราการด้านผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มี

ผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท ต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่าง เป็นรายคู่ด้วยวิธี LSD ได้ผลดังแสดงในตารางที่ 4.29



ตารางที่ 4.29 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม

กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์
ของบริษัทจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร ยา เครื่องสำอาง	หนังแท้ หนังเทียม และไม้	เคมีภัณฑ์	เคมีเกษตร	สี สำหรับสิ่งทอ	โลหะ	ยานยนต์ (ชิ้นส่วน)	สิ่งทอ ฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม	กระดาษ สิ่งพิมพ์	พลาสติก ยาง	อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า	กิจการอื่นที่เกี่ยวข้อง	อื่นๆ
1. อาหาร ยา เครื่องสำอาง	-												0
2. หนังแท้ หนังเทียม และไม้	0.871*	-											0
3. เคมีภัณฑ์	0.032	0.839*	-										0
4. เคมีเกษตร	0.094	0.778*	0.061	-									0
5. สี สำหรับสิ่งทอ	0.109	0.980*	0.141	0.202	-								0
6. โลหะ	0.511*	0.360	0.479*	0.418*	0.620*	-							0

ตารางที่ 4.29 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม

กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร ยา เครื่องสำอาง	หนังแท้ หนังสืเยียม และไม้	เคมีภัณฑ์	เคมีเกษตร	สี สำหรับสิ่งทอ	โลหะ	ยานยนต์ (ชิ้นส่วน)	สิ่งทอ ฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม	กระดาษ สิ่งพิมพ์	พลาสติก ยาง	อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า	กิจการอื่นที่เกี่ยวข้อง	อื่น ๆ
7. ยานยนต์(ชิ้นส่วน อุปกรณ์ยานยนต์)	0.014	0.886*	0.046	0.107	0.095	0.525*	-						0
8. สิ่งทอ ฟอกย้อม และเครื่องนุ่งห่ม	0.179	1.050*	0.211	0.272	0.070	0.690*	0.165	-					0
9. กระดาษและสิ่งพิมพ์	0.131	0.740*	0.099	0.038	0.240	0.380	0.145	0.310	-				0
10. พลาสติกและยาง	0.043	0.914*	0.075	0.137	0.066	0.554*	0.029	0.136	0.174	-			0
11. อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า	0.324	0.547	0.292	0.231	0.433	0.187	0.338*	0.503*	0.193	0.367	-		0

ตารางที่ 4.29 แสดงความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม
กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์
ของบริษัทจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม (ต่อ)

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
ประเภทอุตสาหกรรม	อาหาร ยา เครื่อง สำอาง	หนังแท้ หนัง เทียม และไม้	เคมี ภัณฑ์	เคมี เกษตร	สี สำหรับ สิ่งทอ	โลหะ	ยาน ยนต์ (ชิ้น ส่วน)	สิ่งทอ ฟอกย้อม เครื่อง นุ่งห่ม	กระดาษ สิ่งพิมพ์	พลาสติก ยาง	อุปกรณ์ ไฟฟ้า เครื่องใช้ ไฟฟ้า	กิจการ อื่นที่ เกี่ยวข้อง	อื่น ๆ
12. กิจการอื่น ที่เกี่ยวข้อง	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	
13. อื่น ๆ	0.051	0.820*	0.019	0.042	0.160	0.460*	0.065	0.230	0.080	0.094	0.273	0	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.29 ความแตกต่างของระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการด้านผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทจำแนกตามประเภทอุตสาหกรรม พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมเคมีเกษตร มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมสี และสีสำหรับสิ่งทอ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมโลหะ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์ อุตสาหกรรมเคมีเกษตร และอุตสาหกรรมสี และสีสำหรับสิ่งทอ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมยานยนต์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้และอุตสาหกรรมโลหะ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมสิ่งทอ ฟอกย้อมและเครื่องนุ่งห่ม มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้และอุตสาหกรรมโลหะ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมพลาสติกและยาง มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้และอุตสาหกรรมโลหะ กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมยานยนต์ และอุตสาหกรรมสิ่งทอ ฟอกย้อมและเครื่องนุ่งห่ม กลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมอื่น ๆ มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นแตกต่างจากกลุ่มตัวอย่างที่ทำงานในอุตสาหกรรมจากหนังแท้ หนังเทียมและไม้และอุตสาหกรรมโลหะที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวคิดและแนวทางการปฏิบัติการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมสำหรับโรงงานอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ การศึกษาดังกล่าวเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการศึกษา ระยะเวลาการศึกษา คือ ช่วงเดือน สิงหาคม ถึง พฤศจิกายน 2557 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สมทบบัญชี และผู้จัดทำบัญชีของโรงงานอุตสาหกรรมในนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 190 โรงงาน จากนั้นนำข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่างมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Frequency) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) วิเคราะห์ ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) ทดสอบความแตกต่างรายคู่โดยใช้ Multiple Comparison Test แบบวิธี Least Significant Difference (LSD) ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย มีอายุ 36 - 45 ปี มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชี มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 15 ปีขึ้นไป ทำงานอยู่ในบริษัทประเภทอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์เป็นส่วนใหญ่

ผลการศึกษาทำให้ทราบว่า โรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ ส่วนใหญ่ร้อยละ 62.10 ไม่มีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย เนื่องจากบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมยังไม่เป็นที่รู้จักแพร่หลาย ผู้บริหารไม่ให้ความสนใจอีกทั้งยัง ไม่มีมาตรฐานการบัญชี แม่บทการบัญชี หรือนโยบายของรัฐบาลบังคับใช้ รายการค่าใช้จ่าย/ต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อมมีการบันทึกบัญชีและรายงาน โดยส่วนใหญ่ นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมานำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่าย การผลิตและแยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้ว ป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น ได้แก่ ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการซ่อมระบบเหตุฉุกเฉินต่าง ๆ เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม

ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมาก โดยเฉพาะเรื่องนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท การป้องกันทรัพยากรธรรมชาติ และมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อมและเป้าหมาย

ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมาก โดยเฉพาะเรื่องผลิตภัณฑ์ที่มีการอนุรักษ์และไม่ทำลายสิ่งแวดล้อมมีผลต่อการเลือกซื้อของลูกค้า ผลิตภัณฑ์และบริการที่มีการรับรองมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อม(ฉลากเขียว)เป็นที่ยอมรับของสังคม กิจกรรมที่มีภาพลักษณ์เกี่ยวกับอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมีผลต่อการยอมรับของลูกค้า และการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมมีผลต่อการยอมรับของสังคม

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่แตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทไม่แตกต่างกัน นักบัญชีที่ทำงานในบริษัทต่างประเภทอุตสาหกรรมกัน มีระดับความคิดเห็นต่อการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม การเปิดเผยข้อมูล ด้านสิ่งแวดล้อม และผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทที่แตกต่างกัน

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

ส่วนของผลการศึกษาในครั้งนี้ที่สอดคล้องกับผลการศึกษาที่ผ่านมา ดังนี้ เมื่อเปรียบเทียบกับผลการศึกษาของจิรภัทร คงสังข์ (2551) ที่สรุปว่า ผู้บริหารและนักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยส่วนมาก ไม่มี การบันทึกบัญชีสิ่งแวดล้อมเนื่องจากบริษัทยังไม่เห็นความสำคัญเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อม บัญชีสิ่งแวดล้อมเป็นเรื่องใหม่ยังไม่เป็นที่รู้จักแพร่หลายนักและยังไม่มีมาตรฐานบัญชี และแม่บทบัญชีบังคับใช้

เมื่อเปรียบเทียบกับผลการศึกษาของทัศนีย์ ธนอนันต์ตระกูล (2552) ที่สรุปว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีภาพลักษณ์องค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านชื่อเสียง เช่น กิจกรรมมีการปรับปรุงมาตรฐานความปลอดภัยเพื่อลดอันตรายที่อาจจะเกิดขึ้นต่อสถานะด้านสิ่งแวดล้อมอยู่เสมอ ด้านความเชื่อถือและยอมรับ เช่น กิจกรรมได้รับการยอมรับจากผู้บริโภคและสังคมว่าเป็นหน่วยงานที่ให้ความสำคัญ และตระหนักถึงความสำคัญของผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อมและด้านเลื่อมใสและศรัทธา เช่น กิจกรรมมีการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อมเพื่อเพิ่มศักยภาพและความสำเร็จเปรียบทางการแข่งขันของกิจการ

ส่วนของผลงานการศึกษาในครั้งนี้ที่ได้ผลขัดแย้งกับผลการศึกษาที่ผ่านมา ดังนี้ เมื่อเปรียบเทียบกับผลการศึกษาของจิรภัทร คงสังข์ (2551) ที่สรุปว่ารายการค่าใช้จ่าย/ต้นทุนด้านสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกและรายงานผู้บริหารและนักบัญชี นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต รองลงมานำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร ส่วนที่เหลือแยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วบันทึกเป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น จะเห็นได้ว่าขัดแย้งกับผลการศึกษาในครั้งนี้ที่กลุ่มตัวอย่างมีการบันทึกบัญชีและรายงาน โดยส่วนใหญ่นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร รองลงมานำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต ส่วนที่เหลือแยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อมแล้วบันทึกเป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

เมื่อเปรียบเทียบกับผลการศึกษาของกรกริช วัฒนาเลขาวงศ์ (2553) ที่สรุปว่า ผลการศึกษาเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความคิดเห็นด้วยอย่างยิ่งต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบของผลิตภัณฑ์ที่มีต่อสิ่งแวดล้อม และการประเมินผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม จะเห็นได้ว่า ขัดแย้งกับผลการศึกษาในครั้งนี้ที่กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีความคิดเห็นในระดับเห็นด้วยมาก โดยเฉพาะเรื่องนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท การป้องกันทรัพยากรธรรมชาติและมาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อมและเป้าหมาย

5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

5.3.1 กลุ่มตัวอย่างเห็นด้วยต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท ส่วนสาเหตุที่ไม่ค่อยมีการเปิดเผยข้อมูลนั้น เนื่องจากไม่มีกฎหมายหรือข้อบังคับ ไม่มีการเรียกร้องให้เปิดเผยข้อมูลและไม่มีความจำเป็นหรือแรงจูงใจในการเปิดเผย ผู้ศึกษาเห็นว่าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการออกข้อกำหนด กฎเกณฑ์ รูปแบบของการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อมและผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัทอย่างชัดเจน เพื่อเป็นมาตรฐานและอยู่ภายใต้ข้อกำหนด กฎเกณฑ์ ระเบียบปฏิบัติ และรูปแบบการนำเสนอรูปแบบเดียวกันพร้อมกระตุ้นให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเห็นถึงความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

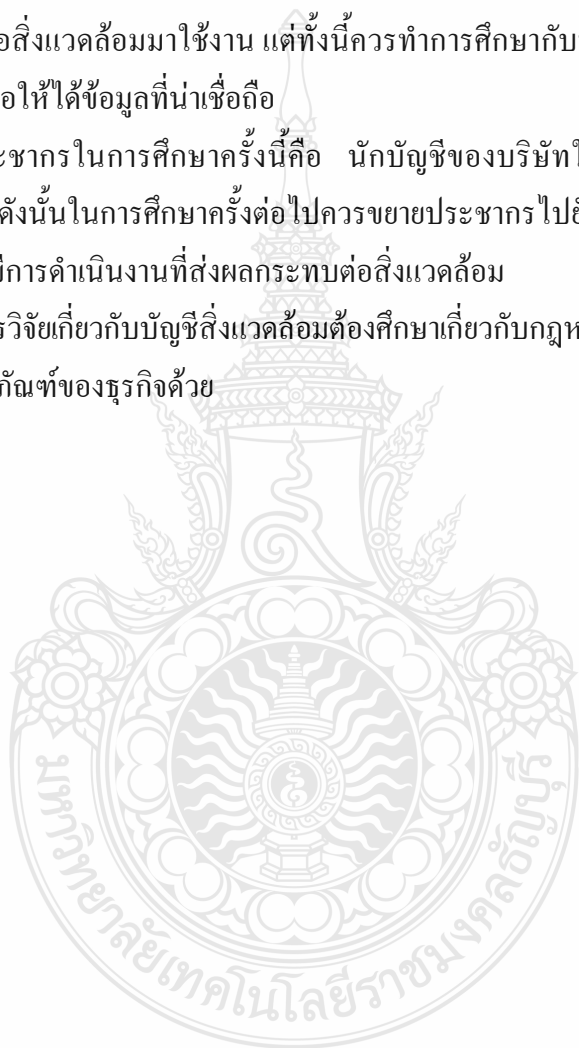
5.3.2 ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญและพร้อมให้การสนับสนุนในการบริหารจัดการด้าน สิ่งแวดล้อมขององค์กร รวมทั้งมีการกำหนดกฎระเบียบเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมเพื่อให้พนักงาน และ ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติตาม

5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

5.4.1 การศึกษาครั้งต่อไปอาจทำการศึกษาในด้านอื่น ๆ เช่น ความพร้อมของนักบัญชีไทย ต่อการนำการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมมาใช้งาน แต่ทั้งนี้ควรทำการศึกษากับประชากรที่มีผลกระทบต่อ สิ่งแวดล้อมโดยตรงเพื่อให้ได้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือ

5.4.2 ประชากรในการศึกษาค้างนี้คือ นักบัญชีของบริษัทในนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ ดังนั้นในการศึกษาค้างต่อไปควรขยายประชากรไปยังกลุ่มที่ยังไม่ได้ศึกษา เช่น อุตสาหกรรมอื่น ๆ ที่มีการดำเนินงานที่ส่งผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

5.4.3 ในการวิจัยเกี่ยวกับบัญชีสิ่งแวดล้อมต้องศึกษาเกี่ยวกับกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมตามแต่ ละกลุ่มธุรกิจและผลิตภัณฑ์ของธุรกิจด้วย



บรรณานุกรม

- กรกริช วัฒนาเลขาวงศ์. (2553). **ความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อการเปิดเผยข้อมูลการบัญชีสิ่งแวดล้อมของกลุ่มอุตสาหกรรมปูนซีเมนต์ในประเทศไทย.** (การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- กรมควบคุมมลพิษ. (ตุลาคม 2557). **ขยะอันดับ 1 ปัญหาสิ่งแวดล้อมของไทย.** สืบค้นจาก <http://www.bangkokbiznews.com/web/>
- คณะทำงานส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคมและบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. **ความรับผิดชอบต่อสังคม (CSR) : หนังสือเข็มทิศธุรกิจเพื่อสังคม.** กรุงเทพฯ : ไอคอนพรินติ้ง.
- จิรภัทร คงสังข์. (2551). **การประยุกต์ใช้แนวปฏิบัติการบัญชีสิ่งแวดล้อมขององค์การสหประชาชาติกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** (วิทยานิพนธ์ ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสยาม).
- จงจิตต์ พิมพาลัย. (2555). **ปัจจัยที่มีผลต่อการประยุกต์ใช้บัญชีสิ่งแวดล้อม** (รายงานผลการวิจัย). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ทัศนีย์ ธนอนันต์ตระกูล. (2552). **ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีสิ่งแวดล้อม ความรับผิดชอบต่อสังคม และภาพลักษณ์องค์กรของธุรกิจกระดาษในประเทศไทย.** (วิทยานิพนธ์ ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ธนะพูน องค์กรสุข. (2552). **ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีไทยที่มีต่อการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม.** (ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- ประวิตร นิลสุวรรณกุลดร. (2540). **การพัฒนาของการบัญชี.** เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชี ครั้งที่ 15. หน้า 328-329.
- ผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์. (2542). **การบัญชีและรายงานทางการเงินของต้นทุนสิ่งแวดล้อมและหนี้สินสิ่งแวดล้อม.** มปท : มปท.
- วิชนีพร เศรษฐศักดิ์โก. (2544). **ผลกระทบของ ISO 14000 ต่อการบัญชี.** วารสารบริหารธุรกิจ ฉบับที่ 91. กรุงเทพฯ : คณะพาณิชยศาสตร์การบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ศิลปพร ศรีจันทเพชร และวิเศษฐ์ โรจนสุกาญจน. (2540). **การบัญชีสีเขียว : แนวโน้มที่โลกเรียกร้อง.** เอกสารประกอบการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 15. หน้า 355-366.

บรรณานุกรม (ต่อ)

ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล และดวงมณี โกมารทัต. (2549). การกำกับดูแลกิจการและเปิดเผยข้อมูล
ความรับผิดชอบต่อสังคม. โครงการสัมมนา ใต้ร่มพระบารมี-การบัญชีก้าวไกล.

Gray, R., Bebbington, J. & Walters, D. (1994). **Accounting for the Environment.**

Melksem: The Cromell Press.

Little, L. (2014). ปากน้ำเมืองมลพิษขยะเทียบเท่า 10 ตึกใบหยก 2. สืบค้นวันที่ 14 ตุลาคม 2557,

จาก <http://www.oknation.net/blog/print.php?id=914344>

Tobtab. (2008). อุตสาหกรรมกับสิ่งแวดล้อม. สืบค้นวันที่ 8 ตุลาคม 2557, จาก http://www.tpa.or.th/writer/read_this_book_topic.php?bookID=823&read=true&count=tur



ภาคผนวก



แบบสอบถาม

"ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อแนวทางการปฏิบัติ การบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม
ในโรงงานอุตสาหกรรม กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ"

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้มีจุดประสงค์เพื่อการศึกษาวิจัยเท่านั้น ผลการศึกษาที่ได้จะเป็นประโยชน์ต่อการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมในอนาคต ผู้ศึกษาใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามนี้ ผู้ศึกษาจะเก็บรักษาข้อมูลของท่านไว้เป็นความลับและจะใช้ประโยชน์เฉพาะการศึกษาวิจัยเท่านั้น

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามนี้ ประกอบด้วย 5 ส่วน คือ

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานและภาพลักษณ์ของบริษัท

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

กรรณิการ์ ฉิมพลี

ผู้วิจัย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าข้อความที่ตรงกับข้อเท็จจริงของท่านมากที่สุด

1. เพศ

1. ชาย
 2. หญิง

2. อายุ

1. ต่ำกว่า 25 ปี 3. 36 - 45 ปี
 2. 25 - 35 ปี 4. 46 ปีขึ้นไป

3. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

1. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี 3. ผู้จัดการบัญชี
 2. สมุหบัญชี 4. อื่นๆ (ระบุ)

4. ประสบการณ์ในการทำงาน

1. น้อยกว่า 5 ปี 3. 11 - 15 ปี
 2. 5 - 10 ปี 4. 15 ปีขึ้นไป

5. ประเภทอุตสาหกรรม

1. อุตสาหกรรมอาหาร ยา เครื่องสำอาง
 2. อุตสาหกรรมจากหนังแท้และเทียม อุตสาหกรรมจากไม้
 3. อุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์
 4. อุตสาหกรรมเคมีเกษตร
 5. อุตสาหกรรมสี สีสำหรับสิ่งทอ
 6. อุตสาหกรรมโลหะ
 7. อุตสาหกรรมยานยนต์ (ชิ้นส่วนอุปกรณ์ยานยนต์)
 8. อุตสาหกรรมสิ่งทอและฟอกย้อม เครื่องนุ่งห่ม
 9. อุตสาหกรรมกระดาษและสิ่งพิมพ์
 10. อุตสาหกรรมพลาสติกและยาง
 11. อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์ อุปกรณ์ไฟฟ้า และเครื่องใช้ไฟฟ้า
 12. ประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบอุตสาหกรรม
(คลังสินค้า ให้เช่าอาคาร)
 13. อุตสาหกรรมอื่นๆ (แก้ว อุปกรณ์กีฬา ฯลฯ)

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าข้อความที่ตรงกับข้อเท็จจริงของท่านมากที่สุด

1. กิจการของท่านมีการลงทุนในเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสียหรือไม่

มี

ไม่มี (ข้ามไปตอบข้อ 5)

2. ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้กำจัดของเสียต่าง ๆ มีการบันทึกบัญชี
รายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม
แล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

3. ค่าบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัดของเสีย มีการบันทึกบัญชีและ
รายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม
แล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

4. ค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่างๆ ที่ใช้ในการบำรุงรักษาเครื่องจักรหรืออุปกรณ์ที่ใช้ในการกำจัด
ของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม
แล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

5. ค่าแรงงานที่จ่ายให้กับพนักงานที่ทำงานเกี่ยวกับการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจาย
ของเสีย มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม
แล้วป็นส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

6. ค่าบริการเพื่อการกำจัดของเสียหรือการแพร่กระจายของเสียที่จ่ายแก่หน่วยงานภายนอก มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

7. ค่าปรับหรือค่าชดเชยความเสียหายอันเนื่องมาจากปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

8. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการฝึกอบรมพนักงานเพื่อสร้างจิตสำนึกในการรักษาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

9. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการวิจัยพัฒนาเพื่อหารูปแบบผลิตภัณฑ์ หรือบรรจุภัณฑ์ที่ช่วยลดปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

10. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการออกแบบกระบวนการผลิตที่ทำให้ลดปัญหา หรือป้องกัน ปัญหาสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

11. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการชดเชยผลเสียหายเนื่องจากผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม มีการ บันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

12. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนเกี่ยวกับการปรับปรุงสภาพความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมให้กลับสู่สภาพ เดิม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

13. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนมวลชนสัมพันธ์เพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม มีการบันทึกบัญชีและ รายงานไว้ในลักษณะใด

1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต

2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น

3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

14. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการประเมินสภาพปัญหาด้านสิ่งแวดล้อม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

- 1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต
- 2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น
- 3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

15. ค่าใช้จ่าย/ต้นทุนในการซ่อมระบบเหตุฉุกเฉินต่าง ๆ เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม มีการบันทึกบัญชีและรายงานไว้ในลักษณะใด

- 1. นำไปรวมเป็นส่วนหนึ่งในบัญชีค่าใช้จ่ายการผลิต
- 2. แยกออกจากค่าใช้จ่ายการผลิต แล้วนำไปรวมไว้ในกลุ่มต้นทุนสิ่งแวดล้อม แล้วปันส่วนเข้าเป็นต้นทุนเฉพาะสินค้าหรือบริการที่ก่อให้เกิดปัญหาสิ่งแวดล้อมเท่านั้น
- 3. นำไปรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือค่าใช้จ่ายบริหาร

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นต่อการเปิดเผยข้อมูลด้านสิ่งแวดล้อม

กรุณาทำเครื่องหมาย ลงใน หน้าข้อความที่ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด

ข้อมูลที่เปิดเผย	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็นด้วย	เห็นด้วย ปานกลาง	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็นด้วย อย่างยิ่ง
1. นโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท					
2. วัตถุประสงค์ของนโยบายด้านสิ่งแวดล้อมของบริษัท					
3. มาตรฐานด้านสิ่งแวดล้อมและเป้าหมาย					
4. การวิจัยและพัฒนา					
5. ระบบการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม					
6. การตรวจประเมินด้านสิ่งแวดล้อม					
7. มลภาวะและของเสีย					
8. การป้องกันทรัพยากรธรรมชาติ					
9. การประเมินผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม					
10. กิจกรรมต่าง ๆ ด้านสิ่งแวดล้อม					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมที่มีต่อผลการดำเนินงานและ
ภาพลักษณ์ของบริษัท

กรุณาทำเครื่องหมาย ลงใน หน้าข้อความที่ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด

ผลกระทบของบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อม	ระดับความคิดเห็น				
	เห็นด้วย อย่างยิ่ง	เห็นด้วย	เห็นด้วย ปานกลาง	ไม่เห็น ด้วย	ไม่เห็นด้วย อย่างยิ่ง
1. กิจการที่มีภาพลักษณ์เกี่ยวกับอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม มีผลต่อการยอมรับของลูกค้า					
2. การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการอนุรักษ์ สิ่งแวดล้อม มีผลต่อการยอมรับของสังคม					
3. การนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับการอนุรักษ์ สิ่งแวดล้อมในรายงานทางการเงินจะเป็นปัจจัยที่ทำให้ ธุรกิจได้เปรียบในการแข่งขันทางการค้า					
4. ผลิตภัณฑ์ที่มีการอนุรักษ์และไม่ทำลาย สิ่งแวดล้อม มีผลต่อการเลือกซื้อของลูกค้า					
5. ผลิตภัณฑ์และบริการที่มีการรับรองมาตรฐานด้าน สิ่งแวดล้อม(ฉลากเขียว) เป็นที่ยอมรับของสังคม					
6. ผลิตภัณฑ์ที่หมดการใช้งานและสามารถนำไปใช้ งานอื่นได้อีก (Recycle) เป็นที่ยอมรับของสังคม					
7. สภาพแวดล้อมของชุมชนโดยรอบธุรกิจ มีผลต่อ การจัดทำและนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับสิ่งแวดล้อม					
8. การจัดทำบัญชีสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผยข้อมูล จะช่วยให้กิจการสร้างกำไรและผลตอบแทนระยะ ยาว					
9. การจัดทำบัญชีเพื่อสิ่งแวดล้อมและการเปิดเผย ข้อมูล มีผลต่อการตัดสินใจของนักลงทุน					
10. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อ สิ่งแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกแสดงถึงความ รับผิดชอบต่อสังคม					

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่สละเวลาอันมีค่าของท่านในการตอบแบบสอบถามในครั้งนี้



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวกรรณิการ์ ฉิมพลี
วัน เดือน ปีเกิด	05 มิถุนายน 2532
ที่อยู่	1/1 หมู่ที่ 4 ตำบลศิระชะจรเข้ใหญ่ อำเภอบางเสาธง จังหวัดสมุทรปราการ 10540
การศึกษา	บัญชีบัณฑิต คณะเทคโนโลยีสังคม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก วิทยาเขตจันทบุรี (ปีการศึกษา 2553-2554)
ประสบการณ์การทำงาน	พนักงานฝ่ายบัญชี บริษัท โอเชียน พรอพเพอร์ตี้ จำกัด พ.ศ. 2555 ถึงปัจจุบัน
เบอร์โทรศัพท์	094-553-7389
อีเมลล์	pangkung_2305@hotmail.com

