



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

330/1 หมู่ 3 ต.เชิงคอย
อ.คอยสะเก็ด จ.เชียงใหม่ 50220

วันที่ 1 มิถุนายน 2555

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม

เรียน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งในการศึกษา “ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ของนักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้ศึกษาใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านกรุณาให้ข้อมูลตามแบบสอบถามนี้ และกรุณาส่งแบบสอบถามกลับคืนโดยบรรจุในซองที่ปิดแฉดมปีที่แนบมาพร้อม ภายในวันที่ 22 มิถุนายน 2555 จักขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง ซึ่งข้อมูลที่ได้จะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาครั้งนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอความอนุเคราะห์ท่านได้ให้ข้อมูล และขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

นายปฐมชัย กรเลิศ

นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาการบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้มี 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้สอบบัญชีภาษีอากร)

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่

ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ส่วนที่ 3 ปัญหา และข้อเสนอแนะ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ผู้สอบบัญชีภาษีอากร)

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน ที่อยู่หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

 1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

 1. ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี 2. 31 - 40 ปี 3. 41 - 50 ปี 4. มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

 1.ปริญญาตรี สาขาการบัญชี 2.ปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชี 3.ปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่น (โปรดระบุ.....)

4. ท่านเป็นผู้สอบบัญชีภาษีและเป็นทั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ด้วยหรือไม่

 1. เป็น 2. ไม่เป็น

5. ประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร

 1. น้อยกว่า 3 ปี 2. 3 - 6 ปี 3. มากกว่า 6 ปี 4. ยังไม่เคยมีประสบการณ์

6. ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

 1. อาชีพหลัก 2. อาชีพรอง 3. ไม่ได้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากร (ข้ามไปข้อ 8)

7. ในการสอบบัญชีภาษีอากร ท่านมีผู้ช่วยจำนวนกี่คน

 1. ไม่มี 2. 1 - 2 คน 3. 3 - 5 คน 4. มากกว่า 5 คน

8. ท่านมีวิธีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ผ่านช่องทางใด
1. อบรมสัมมนา 2. ศึกษาข้อมูลผ่านทาง Website
3. วารสารวิชาชีพบัญชี 4. หนังสือเกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี
5. อื่น ๆ โปรดระบุ.....
9. ท่านคิดว่าข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะช่วยลดความยุ่งยากด้านการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีได้ส่วนหนึ่ง
1. เห็นด้วย 2. ไม่เห็นด้วย
10. ข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทำให้การจัดทำบัญชีได้ง่ายขึ้น
1. เห็นด้วย 2. ไม่เห็นด้วย
11. ท่านต้องการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเด็นใด (สามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
1. สินทรัพย์ เช่น ลูกหนี้การค้า สินค้า ที่ดินอาคารอุปกรณ์ อื่นๆ
2. หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น เช่น ประมวลการหนี้สิน อื่นๆ
3. รายได้และค่าใช้จ่าย
4. ไม่ต้องการ

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย
สาธารณะ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องคำตอบว่า ใช่ หรือ ไม่ใช่ หากไม่แน่ใจหรือไม่ทราบให้
ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ไม่แน่ใจ (โดยผู้ตอบแบบสอบถามไม่ต้องพยายามหาคำตอบที่ถูกต้อง
โดยวิธีต่างๆ)

แบบสอบถามนี้ กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities: NPAEs) จะ
ใช้คำว่า NPAEs แทน

| ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs | ใช่ | ไม่ใช่ | ไม่ แน่ใจ |
|--|-----|--------|--------------|
| 1. วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs | | | |
| 1.1 ลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทน หรือตัด ข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน | | | |
| 1.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท | | | |
| 2. กรอบแนวคิดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs | | | |
| 2.1 ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินคือ เกณฑ์คงค้าง และเกณฑ์เงินสด | | | |
| 2.2 เน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป | | | |
| 2.3 ผู้ใช้งบการเงินได้แก่ เจ้าของกิจการเท่านั้น | | | |
| 3. ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs | | | |
| 3.1 NPAE ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวง กว้าง | | | |
| 3.2 ถ้าหากเป็น NPAE แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานงานทางการเงิน ของไทยทุกฉบับ | | | |
| ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs | | | |
| 1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ | | | |
| 2. หากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้วต้องเปิดเผยการแสดง รายการตามลักษณะอื่น | | | |
| 3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | | |
| ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs | | | |
| 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี | | | |
| 2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้อ้างถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร | | | |
| 3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น | | | |
| 4. การปรับมูลค่าสินค้านคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า | | | |
| 5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจ จะถือจนครบกำหนด โดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่าราคาทุน | | | |

| ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินของ NPAEs | ใช่ | ไม่ใช่ | ไม่ แน่ใจ |
|--|-----|--------|--------------|
| 6. เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เผื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกการแยกต่างหากในส่วนของผู้ขาย | | | |
| 7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่า ภายหลังจากการรับรู้รายการ | | | |
| 8. อายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน | | | |
| 9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี | | | |
| 10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังจากการรับรู้รายการสามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ | | | |
| 11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยเลือกใช้วิธีการราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมก็ได้ | | | |
| 12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้ประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | | |
| 13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้ | | | |
| 14. การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จ หรือตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ | | | |
| 15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน สำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที | | | |
| 16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อหรือไม่ก็ได้ | | | |
| 17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่า | | | |
| 18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน | | | |
| 19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อนเข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้ | | | |
| 20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น | | | |
| ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs | | | |
| 1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป | | | |
| 2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 | | | |

ส่วนที่ 3 ปัญหา และข้อเสนอแนะ

1. ปัญหาที่พบจากการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ท่านได้พบปัญหาเกี่ยวกับเรื่องของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวมาตรฐานดังกล่าวนี้ ในเรื่องใดบ้าง

2. ท่านมีข้อเสนอแนะในการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อย่างไร เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานดังกล่าว และปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความกรุณาในการตอบแบบสอบถาม
 นักศึกษาปริญญาโท : นายปฐมชัย กรเลิศ รหัสนักศึกษา 531532246
 สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ประวัติผู้เขียน

| | |
|------------------|--|
| ชื่อ – สกุล | นายปฐมชัย กรเลิศ |
| วัน เดือน ปีเกิด | 25 พฤศจิกายน 2529 |
| ประวัติการศึกษา | |
| 2552 | สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา วิทยาเขตภาคพายัพ |
| 2550 | สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา วิทยาเขตภาคพายัพ |
| 2548 | สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาการบัญชี โรงเรียนพณิชยการลานนาเชียงใหม่ |
| ประวัติการทำงาน | |
| 2552 – ปัจจุบัน | ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชีศิริศักดิ์ แอ็กเคาท์ติ้งเซ็นเตอร์ |
| 2553 - 2554 | อาจารย์ผู้สอน สาขาการบัญชี โรงเรียนเทคโนโลยีเอเชีย |
| 2552 - 2553 | อาจารย์ผู้สอน สาขาการบัญชี โรงเรียนพณิชยการลานนาเชียงใหม่ |