



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

5. ท่านคิดว่าท่านมีระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มากน้อยเพียงใด

1. น้อยกว่า 50 เปอร์เซ็นต์ 2. 50 - 80 เปอร์เซ็นต์
 3. มากกว่า 80 เปอร์เซ็นต์

6. ท่านคิดว่าท่านมีระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการสอบบัญชี มากน้อยเพียงใด

1. น้อยกว่า 50 เปอร์เซ็นต์ 2. 50 - 80 เปอร์เซ็นต์
 3. มากกว่า 80 เปอร์เซ็นต์

7. ท่านคิดว่าท่านมีระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล มากน้อยเพียงใด

1. น้อยกว่า 50 เปอร์เซ็นต์ 2. 50 - 80 เปอร์เซ็นต์
 3. มากกว่า 80 เปอร์เซ็นต์

8. ท่านได้รับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ตามข้อ 5, 6 และ 7 จากแหล่งใด (เลือกได้มากกว่า 1 ข้อ)

1. การเรียนการสอนในชั้นเรียน 2. การอบรมและสัมมนา
 3. สื่อต่างๆ 4. การทำงาน
 5. อื่นๆ (โปรดระบุ)

ส่วนที่ 2 ให้ท่านแสดงความคิดเห็นในแต่ละหัวข้อ โดยทำเครื่องหมาย ✓ ในคำตอบที่ท่านคิดว่าถูกต้องที่สุด

เกี่ยวกับความคิดเห็นต่อรูปแบบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดย

- ระดับความสำคัญมากที่สุด หมายถึง รูปแบบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) นั้นมีผลกระทบต่อกรนำเสนอรายงานทางการเงินสูงสุด
- ระดับความสำคัญมาก หมายถึง รูปแบบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) นั้นมีผลกระทบต่อกรนำเสนอรายงานทางการเงินสูง

- ระดับความสำคัญปานกลาง หมายถึง รูปแบบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) นั้นมีผลกระทบต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินปานกลาง
- ระดับความสำคัญน้อย หมายถึง รูปแบบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) นั้นมีผลกระทบต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินน้อย
- ระดับความสำคัญไม่มีผล หมายถึง รูปแบบของกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) นั้นไม่มีผลกระทบต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

รูปแบบ	ผลกระทบต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
รูปแบบที่ 1. การรับรู้รายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นมีความสำคัญต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน 1.1 ท่านคิดว่าการรับรู้รายได้ก่อนที่กระบวนการซื้อขายจะเสร็จสิ้นมีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในระดับใด					
1.2 ท่านคิดว่าการบันทึกรายได้ที่ยังไม่มีความแน่นอน เช่น การรับรู้รายได้จากสินค้าฝากขาย การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าที่ให้ลูกค้าคืนสินค้าได้ถ้าไม่พอใจเป็นรายได้ทั้งจำนวนมีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในระดับใด					
1.3 ท่านคิดว่าการบันทึกเงินรับค่าบริการที่ยังคงต้องให้บริการในอนาคตเป็นรายได้ทั้งจำนวน มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในระดับใด					
1.4 ท่านคิดว่าการขยับค่าขายในงวดถัดไปเข้ามาเป็นค่าขายในงวดปัจจุบัน โดยการลงวันที่ในใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษีย้อนหลัง มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในระดับใด					
รูปแบบที่ 2. การสร้างรายได้หรือกำไรลงตามีความสำคัญต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน 2.1 ท่านคิดว่าการแสดงค่าขายสินค้าให้กับลูกค้าที่ไม่มีตัวตนเป็นรายได้ในงวดปัจจุบันและลงรายการโอนกลับในงวดถัดไป มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในระดับใด					

รูปแบบ	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
2.2 ท่านคิดว่า การจำแนกสินค้าที่ไม่ได้มีความชำรุดเสียหายใดๆ เป็นสินค้าชำรุดเสียหายเพื่อขายให้ลูกค้าในราคาที่ต่ำกว่าปกติมีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
2.3 ท่านคิดว่า การรับรู้รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่เกิดจากการทดลองเครื่องจักรเป็นรายได้จากการขายแทนที่จะนำไปลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือแสดงเป็นรายได้อื่นมีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
2.4 ท่านคิดว่า การรับรู้กำไรจากการขายสินทรัพย์โดยทำสัญญาซื้อกลับคืนในเวลาต่อมาในราคาที่ตกลงไว้ล่วงหน้าซึ่งไม่เป็นไปตามราคาตลาดขณะที่ขายหรือซื้อกลับคืน โดยที่ความเสี่ยงและผลประโยชน์ในทรัพย์สินไม่ได้มีการโอนจากผู้ขายไปยังผู้ซื้อ มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
รูปแบบที่ 3. การเพิ่มกำไรด้วยรายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียวมีความสำคัญต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน					
3.1 ท่านคิดว่าการขายสินทรัพย์ที่บันทึกต้นทุนไว้ในราคาที่ต่ำกว่าความเป็นจริงมากเมื่อเทียบกับราคาตลาดในขณะที่ซื้อหรือขายทรัพย์สินนั้นไป มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
3.2 ท่านคิดว่า การได้ถอนหนี้สินก่อนกำหนดในช่วงเวลาหรือจังหวะที่ไม่เหมาะสม(ได้ถอนหุ้นกู้ที่มีอัตราดอกเบี้ยต่ำก่อนกำหนด โดยก่อนนี้ใหม่ที่มีอัตราดอกเบี้ยสูงกว่าเดิม) มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
3.3 ท่านคิดว่า การรวมรายได้อื่นที่มีได้มาจากการดำเนินงานหรือรายได้ที่เข้าข่ายเป็นการพิเศษเข้ามาเป็นรายได้จากการดำเนินงานปกติ (กำไรจากการประนอมหนี้ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน) มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
3.4 ท่านคิดว่า การซ่อนรายการขาดทุนปกติไว้ในรายการพิเศษหรือส่วนหนึ่งของกำไรของส่วนงานที่ยกเลิกการดำเนินงาน มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					

รูปแบบ	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
<p>รูปแบบที่ 4. การชะลอค่าใช้จ่ายมีความสำคัญต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน</p> <p>4.1 ท่านคิดว่า การบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นราคาทุนอย่างไม่เหมาะสม เช่น การบันทึกค่าโฆษณาและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเป็นค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชีโดยตัดจำหน่ายไปตามสัดส่วนของงานที่ทำสำเร็จของแต่ละโครงการแทนที่จะตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันที มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด</p>					
<p>4.2 ท่านคิดว่า การตัดค่าใช้จ่ายและค่าเสื่อมราคาในระยะเวลายาวนานเกินไป มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด</p>					
<p>4.3 ท่านคิดว่า การเจตนาไม่ตัดสินทรัพย์ที่ด้อยค่าหรือเสื่อมสภาพออกจากบัญชีเช่น เจตนาที่จะไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สูญลูกหนี้หรือไม่ตัดบัญชีหนี้สูญออกจากบัญชี มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด</p>					
<p>4.4 ท่านคิดว่า กระจายวันที่ในใบกำกับสินค้าออกไปในงวดหน้า โดยการกำหนดให้คู่ค้า(Supplier) แยกใบสั่งซื้อแต่ละครั้งออกเป็นใบกำกับสินค้า/ใบแจ้งหนี้ หลายใบเพื่อกระจายวันที่ในใบกำกับสินค้าออกไปในงวดหน้า มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด</p>					
<p>รูปแบบที่ 5. การไม่บันทึกหรือเปิดเผยหนี้สินอย่างครบถ้วน มีความสำคัญต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน</p> <p>5.1 ท่านคิดว่า รายได้สูงไป ประกอบด้วย การบันทึกเงินที่รับชำระล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นรายได้ทั้งจำนวนแทนที่จะบันทึกเป็นรายได้ล่วงหน้า การบันทึกเงินรับจากการขายแฟรนไชส์เป็นรายได้ทั้งจำนวน มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด</p>					
<p>5.2 ท่านคิดว่า การไม่บันทึกหนี้สินที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เช่น หนี้สินอันอาจเกิดขึ้นหากกิจการแพ้คดีซึ่งกำลังอยู่ระหว่างการพิจารณา มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด</p>					
<p>5.3 ท่านคิดว่า การไม่เปิดเผยภาระผูกพันหรือหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย การไม่บันทึกหรือไม่เปิดเผยภาระผูกพันที่มีอยู่ในปัจจุบัน หรือภาระผูกพันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เช่น การไม่เปิดเผยข้อมูลกรณีนำที่ดินไปจำนองเพื่อค้ำประกันการกู้เงินจากธนาคาร มี</p>					

รูปแบบ	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
ผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
5.4 ท่านคิดว่า การบันทึกรายการเพื่อล้างหนี้สินออกจากบัญชี การสร้างรายการเพื่อล้างหนี้สินออกจากบัญชี เช่น การตั้งบริษัทในเครือขึ้นเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้กู้ยืมเงิน มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
รูปแบบที่ 6. การชะลอรายได้ของงวดปัจจุบันออกไปในอนาคต มีความสำคัญต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน					
6.1 ท่านคิดว่า การเลื่อนรายได้งวดปัจจุบันไปแสดงในอนาคต โดยการตั้งสำรองต่างๆเพื่อใช้ปรับผลกำไรในแต่ละช่วงของกิจการ เช่น สำรองค่าประกันคุณภาพสินค้าต่างๆของกิจการ สำรองสินค้าล้าสมัย เป็นต้น มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
6.2 ท่านคิดว่า การชะลอรายได้ในงวดปัจจุบันไปไว้ในอนาคตเช่น การลงวันที่ส่งสินค้าให้ล่าช้าออกไปกว่าที่เป็นจริงหรือดำเนินการส่งของไม่ตรงตามกำหนดเพื่อให้สินค้าที่ขายในช่วงสิ้นปีรับรู้เป็นรายได้ในปีถัดไป มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
รูปแบบที่ 7 การขยับค่าใช้จ่ายในอนาคตมาเป็นค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน มีความสำคัญต่อกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน					
7.1 ท่านคิดว่า การเร่งตัดบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบัน เช่น ค่าโฆษณาและค่าบริการอื่นซึ่งบริษัทยังไม่ได้รับบริการในขณะนั้นจำนวนมาก ค่าส่งเสริมการขาย ค่าวิจัยและพัฒนาของงวดหน้า เป็นต้น มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
7.2 ท่านคิดว่า การสร้างรายการค่าใช้จ่ายก่อนวันสิ้นงวด เช่น การทำสัญญาการส่งไปรษณีย์ในระยะยาวด้วยมูลค่าที่เป็นสาระสำคัญแล้วรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้นทันที มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					
7.3 ท่านคิดว่า การล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายคัดจ่ายที่ควรเกิดขึ้นในอนาคต โดยการตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี สิทธิที่ไม่มีตัวตนและค่าเสื่อมราคาคัด้วยระยะเวลาที่สั้นลง มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					

รูปแบบ	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
7.4 ท่านคิดว่า การตัดต้นทุนรอดักบัญชีของ โครงการเก่าๆ หรือสินทรัพย์เก่าๆ ออกจากบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนตัวผู้บริหาร เพื่อให้ผลการดำเนินงานของผู้บริหารใหม่ในอนาคตดีขึ้น มีผลต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชีที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับใด					

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆของผู้สอบบัญชีภาวการต่อรูปแบบกระบวนการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี (Creative Accounting) ที่มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ตารางค่าความถี่ ร้อยละ

ตารางที่ 1 แสดง จำนวน และร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึง ผลกระทบของรูปแบบการรับรู้รายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

วิธีการปรับแก้ตัวเลขทางบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
การรับรู้รายได้ก่อนที่กระบวนการซื้อขายจะเสร็จสิ้น	43 (29.1%)	86 (58.1%)	14 (9.5%)	5 (3.4%)	-
การบันทึกรายได้ที่ยังไม่มีความแน่นอน เช่น การรับรู้รายได้จากสินค้าฝากขาย การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าที่ให้ลูกค้าคืนสินค้าได้ถ้าไม่พอใจ	53 (35.8%)	65 (43.9%)	25 (16.9%)	5 (3.4%)	-
การบันทึกเงินรับค่าบริการที่ยังคงต้องให้บริการในอนาคตเป็นรายได้ทั้งจำนวน	37 (25.0%)	75 (50.7%)	34 (23.0%)	2 (1.4%)	-
การขยับค่าขายในงวดถัดไปเข้ามาเป็นค่าขายในงวดปัจจุบันโดยการลงวันที่ในใบแจ้งหนี้หรือใบกำกับภาษีย้อนหลัง	55 (37.2%)	66 (44.6%)	23 (15.5%)	4 (2.7%)	-

ตารางที่ 2 แสดง จำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบ
ของรูปแบบการสร้างรายได้หรือกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

วิธีการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
การแสดงค่าขายสินค้าให้กับลูกค้าที่ไม่มีตัวตนเป็นรายได้ในงวดปัจจุบันและลงรายการ โอนกลับในงวดถัดไป	66 (44.6%)	68 (45.9%)	9 (6.1%)	5 (3.4%)	-
การจำแนกสินค้าที่ไม่ได้มีความชำรุดเสียหายเพื่อขายให้ลูกค้าในราคาที่ต่ำกว่าปกติ	17 (11.5%)	65 (43.9%)	40 (27.0%)	19 (12.8%)	7 (4.7%)
การรับรู้รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่เกิดจากการทดลองเครื่องจักรเป็นรายได้จากการขายแทนที่จะนำไปลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานหรือแสดงเป็นรายได้อื่น	12 (8.1%)	31 (20.9%)	46 (31.1%)	50 (33.8%)	9 (6.1%)
การรับรู้กำไรจากการขายสินทรัพย์โดยทำสัญญาซื้อกลับคืนในเวลาต่อมาในราคาที่ตกลงไว้ล่วงหน้าซึ่งไม่เป็นไปตามราคาตลาดขณะที่ขายหรือซื้อกลับคืน โดยที่ความเสี่ยงและผลประโยชน์ในทรัพย์สินไม่ได้มีการโอนจากผู้ขายไปยังผู้ซื้อ	27 (18.2%)	58 (39.2%)	46 (31.1%)	15 (10.1%)	2 (1.4%)

ตารางที่ 3 แสดง จำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบของรูปแบบการเพิ่มกำไรด้วยรายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียวที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

วิธีการปรับแก้ตัวเลขทางบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
การขายสินทรัพย์ที่บันทึกต้นทุนไว้ในราคาต่ำกว่าความเป็นจริงมากเมื่อเทียบกับราคาตลาดในขณะที่ซื้อหรือขายทรัพย์สินนั้นไป	18 (12.2%)	64 (43.2%)	55 (37.2%)	8 (5.4%)	3 (2.0%)
การได้ถอนหนี้สินก่อนกำหนดในช่วงเวลาหรือจังหวะที่ไม่เหมาะสม (ได้ถอนหุ้นกู้ที่มีอัตราดอกเบี้ยต่ำคิ่ก่อนกำหนดโดยก่อนนี้ใหม่ที่มีอัตราดอกเบี้ยสูงกว่าเดิม)	8 (5.4%)	48 (32.4%)	70 (47.3%)	21 (14.2%)	1 (0.7%)
การรวมรายได้อื่นที่มีได้มาจากการดำเนินงานหรือรายได้ที่เข้าข่ายเป็นการพิเศษเข้ามาเป็นรายได้จากการดำเนินงานปกติ (กำไรจากการประนอมหนี้ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน)	3 (2.0%)	42 (28.4%)	74 (50.0%)	27 (18.2%)	2 (1.4%)
การซ่อนรายการขาดทุนปกติไว้ในรายการพิเศษหรือส่วนหนึ่งของกำไรของส่วนงานที่ยกเลิกการดำเนินงาน	7 (4.7%)	48 (32.4%)	64 (43.2%)	26 (17.6%)	3 (2.0%)

ตารางที่ 4 แสดง จำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบ
ของรูปแบบการชะลอค่าใช้จ่ายที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

วิธีการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
การบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นราคาทุน อย่างไม่เหมาะสม เช่น การบันทึก ค่าโฆษณาและค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหารเป็นค่าใช้จ่ายรอการตัด บัญชีโดยตัดจำหน่ายไปตามสัดส่วน ของงานที่ทำสำเร็จของแต่ละ โครงการแทนที่จะตัดเป็นค่าใช้จ่าย ทันที	38 (25.7%)	46 (31.1%)	46 (31.1%)	18 (12.2%)	-
การตัดค่าใช้จ่ายและค่าเสื่อมราคา ในระยะเวลายาวนานเกินไป	27 (18.2%)	39 (26.4%)	60 (40.5%)	22 (14.9%)	-
การเจตนาไม่ตัดสินทรัพย์ที่ค้อยค่า หรือเสื่อมสภาพออกจากบัญชี เช่น เจตนาที่จะไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สูญ หนี้หรือไม่ตัดบัญชีหนี้สูญออกจาก บัญชี	36 (24.3%)	80 (54.1%)	24 (16.2%)	8 (5.4%)	-
การกระจายวันที่ในใบกำกับสินค้า ออกไปในงวดหน้า โดยการ กำหนดให้คู่ค้า(Supplier) แยกใบ สั่งซื้อแต่ละครั้งออกเป็นใบกำกับ สินค้า/ใบแจ้งหนี้ หลายใบเพื่อ กระจายวันที่ในใบกำกับสินค้าออก ไปในงวดหน้า	38 (25.7%)	49 (33.1%)	54 (36.5%)	5 (3.4%)	2 (1.4%)

ตารางที่ 5 แสดง จำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบ
ของรูปแบบการไม่บันทึกหรือเปิดเผยหนี้สินอย่างครบถ้วนที่มีต่อการนำเสนอรายงาน
ทางการเงิน

วิธีการปรับแก้ตัวเลขทางบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
รายได้สูงไป ประกอบด้วย การบันทึกเงินที่รับชำระล่วงหน้าจากลูกค้ารายได้ทั้งจำนวนแทนที่จะบันทึกเป็นรายได้ล่วงหน้า การบันทึกเงินรับจากการขายแฟรนไชส์เป็นรายได้ทั้งจำนวน	36 (24.3%)	84 (56.8%)	28 (18.9%)	-	-
การไม่บันทึกหนี้สินที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เช่น หนี้สินอันอาจเกิดขึ้นหากกิจการแพ้คดีซึ่งกำลังอยู่ระหว่างการพิจารณา	21 (4.1%)	54 (40.2%)	50 (33.8%)	17 (11.5%)	6 (4.1%)
การไม่เปิดเผยภาระผูกพันหรือหนี้สินที่จะเกิดขึ้นในอนาคต เช่นการไม่เปิดเผยข้อมูลกรณีนำที่ดินไปจำนองเพื่อค้ำประกันการกู้เงินจากธนาคาร	21 (14.2%)	57 (38.5%)	42 (28.4%)	24 (16.2%)	4 (2.7%)
การบันทึกรายการเพื่อล้างหนี้สินออกจากบัญชี การสร้างรายการเพื่อล้างหนี้สินออกจากบัญชี เช่น การตั้งบริษัทในเครือขึ้นเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้กู้ยืมเงิน	28 (18.9%)	54 (36.5%)	55 (37.2%)	8 (5.4%)	3 (2.0%)

ตารางที่ 6 แสดง จำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบ
ของรูปแบบการชะลอรายได้ของงวดปัจจุบันไปในอนาคตที่มีต่อการนำเสนอรายงาน
ทางการเงิน

วิธีการปรับแก้ตัวเลขทางบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
การเลื่อนรายได้งวดปัจจุบันไป แสดงในอนาคตโดยการตั้ง สำรองต่างๆเพื่อใช้ปรับผลกำไร ในแต่ละช่วงของกิจการ เช่น สำรองค่าประกันคุณภาพสินค้า ต่างๆของกิจการ สำรองสินค้าล้า สมัย เป็นต้น	30 (20.3%)	68 (45.9%)	28 (18.9%)	20 (13.5%)	2 (1.4%)
การชะลอรายได้ในปัจจุบันไปไว้ ในอนาคต เช่น การลงวันที่ส่ง สินค้าให้ล่าช้าออกไปกว่าที่เป็น จริงหรือดำเนินการส่งของไม่ ตรงตามกำหนดเพื่อให้สินค้าที่ ขายในช่วงสิ้นปีรับรู้เป็นรายได้ ในปีถัดไป	29 (19.6%)	61 (41.2%)	44 (29.7%)	14 (9.5%)	-

ตารางที่ 7 แสดง จำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงผลกระทบของรูปแบบการรับรู้ค่าใช้จ่ายในอนาคตมาเป็นค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบันที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน

วิธีการปรับแต่งตัวเลขทางบัญชี	ผลกระทบที่มีต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	ไม่มีผล
การเร่งตัดบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายในงวดปัจจุบัน เช่น ค่าโฆษณาและค่าบริการอื่นซึ่งบริษัทยังไม่ได้รับบริการในขณะนั้นจำนวนมาก ค่าส่งเสริมการขาย ค่าวิจัยและพัฒนาของงวดหน้า เป็นต้น	42 (28.4%)	61 (41.2%)	36 (24.3%)	6 (4.1%)	3 (2.0%)
การสร้างรายการค่าใช้จ่ายก่อนวันสิ้นงวด เช่น การทำสัญญาการส่งไปรษณีย์ในระยะยาวด้วยมูลค่าที่เป็นสาระสำคัญแล้วรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดนั้นทันที	46 (31.1%)	61 (41.2%)	30 (20.3%)	11 (7.4%)	-
การล้างบัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายที่ควรจะเกิดขึ้นในอนาคต โดยการตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าเสื่อมราคาด้วยระยะเวลาที่สั้นลง	28 (18.9%)	50 (33.8%)	54 (36.5%)	16 (10.8%)	-
การตัดต้นทุนรอตัดบัญชีของโครงการเก่าๆหรือสินทรัพย์เก่าๆ ออกจากบัญชีเมื่อมีการเปลี่ยนตัวผู้บริหาร เพื่อให้ผลการดำเนินงานของผู้บริหารใหม่ในอนาคตดีขึ้น	25 (16.9%)	50 (33.8%)	60 (40.5%)	6 (4.1%)	7 (4.7%)

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ – สกุล นางสาวเกศริน อุปรีสังกุล

วัน เดือน ปี 20 เมษายน 2514

ที่อยู่ปัจจุบัน 67/322 หมู่ 6 ตำบลท่าทราย อำเภอเมือง
จังหวัดสมุทรสาคร 74000

ประวัติการศึกษา สำเร็จการศึกษาปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)
มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปีการศึกษา 2537
สำเร็จการศึกษาประกาศนียบัตรบัณฑิตทางการสอบบัญชี
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
ปีการศึกษา 2541

ประสบการณ์การทำงาน พ.ศ.2537 ผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท มิต้า (ประเทศไทย)จำกัด
พ.ศ.2538 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานการบัญชีนิตยาและเพื่อน
พ.ศ.2539 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท สำนักงานเอเอ็มซี จำกัด
พ.ศ.2544 ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน บริษัท สยามอินเตอร์
ลือคทเทค จำกัด
พ.ศ.2546 ผู้จัดการทั่วไป สถานประกอบการแปรรูปสัตว์น้ำเบื้องต้น
ต้น-เก่งการ