

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ทักษะคิดของผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในกรุงเทพมหานคร ต่อการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ศึกษา ได้สุ่มตัวอย่างเพื่อส่งแบบสอบถาม จำนวน 354 ราย ได้รับการตอบกลับมาทั้งสิ้น 226 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.84 ของจำนวนตัวอย่างที่ต้องการ ได้แบ่งการวิเคราะห์และแสดงผลการศึกษาเป็น 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

(ตารางที่ 1 – ตารางที่ 13)

ส่วนที่ 2 ด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

(ตารางที่ 14 – ตารางที่ 15)

ส่วนที่ 3 ด้านพฤติกรรมที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร

(ตารางที่ 16 – ตารางที่ 23)

ส่วนที่ 4 ด้านความรู้สึกเมื่อใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

(ตารางที่ 24 – ตารางที่ 25)

ปรากฏผลดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	121	53.54
หญิง	105	46.46
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 53.54 และเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 46.46

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามแยกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20 – 30 ปี	27	11.95
31 – 40 ปี	85	37.61
41 – 50 ปี	88	38.93
50 ปี ขึ้นไป	26	11.51
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 41 – 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.93 รองลงมา มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.61 และอายุระหว่าง 20 – 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 11.95

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
มัธยมศึกษาตอนต้น	11	4.88
มัธยมศึกษาตอนปลาย / ปวช.	37	16.37
อนุปริญญา / ปวส. หรือเทียบเท่า	66	29.20
ปริญญาตรี	102	45.13
สูงกว่าปริญญาตรี	10	4.42
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 45.13 รองลงมาคือ อนุปริญญา / ปวส. หรือเทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 29.20 และระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย คิดเป็นร้อยละ 16.37

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามตำแหน่งงานในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ตำแหน่ง	จำนวน	ร้อยละ
หุ้นส่วนผู้จัดการ	136	60.18
ผู้จัดการ	50	22.12
สมุหบัญชี / พนักงานบัญชี	40	17.70
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 60.18 รองลงมาเป็นตำแหน่งผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 22.12 และตำแหน่งสมุหบัญชี/พนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 17.70

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประเภทธุรกิจ

ประเภทธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
พาณิชย์กรรม	134	59.29
บริการ	64	28.32
อุตสาหกรรม	28	12.39
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ ประกอบธุรกิจประเภทพาณิชย์กรรม คิดเป็นร้อยละ 59.29 รองลงมาคือ ธุรกิจบริการ คิดเป็นร้อยละ 28.32 และธุรกิจอุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 12.39

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามระยะเวลาที่ดำเนินธุรกิจ

ระยะเวลา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	40	17.70
5 – 10 ปี	121	53.54
11 – 15 ปี	49	21.68
มากกว่า 15 ปี	16	7.08
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ ประกอบธุรกิจมาเป็นระยะเวลา ในช่วง 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 53.54 รองลงมา คือ 11 – 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.68 และต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.70

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท	118	52.21
มากกว่า 1 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 2 ล้านบาท	62	27.43
มากกว่า 2 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท	31	13.72
มากกว่า 3 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 4 ล้านบาท	11	4.87
มากกว่า 4 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 5 ล้านบาท	4	1.77
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีทุนจดทะเบียน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.21 รองลงมา มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 1 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.43 และ มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 2 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.72

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามจำนวนสินทรัพย์รวม

สินทรัพย์รวม	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท	43	19.02
มากกว่า 10 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท	128	56.64
มากกว่า 20 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	55	24.34
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีสินทรัพย์รวม มากกว่า 10 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 56.64 รองลงมามีสินทรัพย์รวม มากกว่า 20 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.34 และมีสินทรัพย์รวมต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.02

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามรายได้รวมต่อปี

รายได้รวมต่อปี	จำนวน	ร้อยละ
มากกว่า 10 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท	125	55.31
มากกว่า 20 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท	101	44.69
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีรายได้รวมต่อปี มากกว่า 10 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55.31 และมีรายได้รวมต่อปีมากกว่า 20 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.69

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามลักษณะการจัดทำบัญชีและงบการเงิน

การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	จำนวน	ร้อยละ
มีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง	10	4.43
จ้างสำนักงานบัญชี	74	32.74
มีทั้ง 2 วิธี	142	62.83
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ มีลักษณะการจัดทำบัญชีและงบการเงิน โดยมีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง และจ้างสำนักงานบัญชี ทั้ง 2 วิธี คิดเป็นร้อยละ 62.83 รองลงมาคือ จ้างสำนักงานบัญชีวิธีเดียว คิดเป็นร้อยละ 32.74 และ มีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง คิดเป็นร้อยละ 4.43

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามคุณวุฒิสูงสุด

คุณวุฒิสูงสุดของผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ปวช. – ปวส. ทางการบัญชี หรือเทียบเท่า	34	15.04
ปริญญาตรีทางการบัญชี	144	63.72
สูงกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี	3	1.33
จบการศึกษาสาขาอื่น	21	9.29
ไม่มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี	24	10.62
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่มีคุณวุฒิสูงสุดคือ ปริญญาตรีทางการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 63.72 รองลงมาคือ ปวช. – ปวส. ทางการบัญชี หรือเทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 15.04 และไม่มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี คิดเป็นร้อยละ 10.62

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามลักษณะการจัดทำบัญชีและงบการเงิน จำแนกตามรายได้รวมต่อปีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	รายได้ 10 – 20	รายได้ 20 – 30	รวม
	ล้านบาท/ปี	ล้านบาท/ปี	
	จำนวน	จำนวน	จำนวน
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
มีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง	3 (2.40)	7 (6.93)	10 (4.43)
จ้างสำนักงานบัญชี	54 (43.20)	20 (19.80)	74 (32.74)
มีทั้ง 2 วิธี	68 (54.40)	74 (73.27)	142 (62.83)
รวม	125 (100.00)	101 (100.00)	226 (100.00)

จากตารางที่ 12 พบว่า ในภาพรวมห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่จัดทำบัญชีและงบการเงินทั้ง 2 วิธี คือใช้พนักงานบัญชีและจ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 62.83 รองลงมาคือ จ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 32.74 และ มีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง คิดเป็นร้อยละ 4.43

โดยห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้ 10 – 20 ล้านบาท/ปี ส่วนใหญ่จัดทำบัญชีและงบการเงินทั้ง 2 วิธี คือใช้พนักงานบัญชีและจ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 54.40 รองลงมาคือ จ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 43.20 และ มีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง คิดเป็นร้อยละ 2.40

สำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายได้ 20 – 30 ล้านบาท/ปี ส่วนใหญ่จัดทำบัญชีและงบการเงินทั้ง 2 วิธี คือใช้พนักงานบัญชีและจ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 73.27 รองลงมาคือ จ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 19.80 และ มีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง คิดเป็นร้อยละ 6.93

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามลักษณะการจัดทำบัญชีจำแนกตามคุณวุฒิสูงสุดของผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี

คุณวุฒิสูงสุดของผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี	มีพนักงาน	จ้าง	มีทั้ง 2 วิธี	รวม
	บัญชีของห้างฯ เอง	สำนักงานบัญชี		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ปวช. – ปวส. ทางการบัญชี หรือเทียบเท่า	-	22 (29.73)	12 (8.45)	32 (100.00)
ปริญญาตรีทางการบัญชี	10 (100.00)	16 (21.62)	118 (83.10)	144 (100.00)
สูงกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี	-	-	3 (2.11)	3 (100.00)
จบการศึกษาสาขาอื่น	-	12 (16.22)	9 (6.34)	21 (100.00)
ไม่มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี	-	24 (32.43)	-	24 (100.00)
รวม	10 (4.43)	74 (32.74)	142 (62.83)	226 (100.00)

จากตารางที่ 13 พบว่า ในภาพรวมห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่จัดทำบัญชีและงบการเงินทั้ง 2 วิธี คือใช้พนักงานบัญชีและจ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 62.83 รองลงมาคือ จ้างสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 32.74 และ มีพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง คิดเป็นร้อยละ 4.43

โดย ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินโดยพนักงานบัญชีของห้างฯ เอง ผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีมีวุฒิสถที่สุดคือปริญญาตรีทางการบัญชีทั้งหมด สำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จ้างสำนักงานบัญชี ส่วนใหญ่ไม่มีผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี คิดเป็นร้อยละ 32.43 รองลงมาคือ ปวช. – ปวส. ทางการบัญชี หรือเทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 29.73 และปริญญาตรีทางการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 21.62 และสำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินโดยพนักงานบัญชีของห้างฯ และจ้างสำนักงานบัญชีทั้ง 2 วิธี เอง ส่วนใหญ่ผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีมีคุณวุฒิสูงสุดคือปริญญาตรีทางการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 83.10 รองลงมาคือ ปวช. – ปวส. ทางการบัญชี หรือเทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 8.45 และจบการศึกษาสาขาอื่น คิดเป็นร้อยละ 6.34

ส่วนที่ 2 ทศนคติต่อการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	ทราบ	ไม่ทราบ	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ดำเนินงานและควบคุมโดยกรมสรรพากร	206 (91.2)	20 (8.8)	226 (100.00)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ดำเนินงานและควบคุมโดยคณะกรรมการควบคุมคณะกรรมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	201 (88.93)	25 (11.07)	226 (100.00)
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท	175 (77.4)	51 (22.6)	226 (100.00)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) สามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินของนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	208 (92.0)	18 (8.0)	226 (100.00)
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท มีสิทธิเลือกใช้บริการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) หรือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็ได้	175 (77.4)	51 (22.6)	226 (100.00)
ความรับผิดชอบในความถูกต้องและครบถ้วนของงบการเงินเป็นของกิจการ มิใช่ของผู้สอบและรับรองบัญชี	169 (74.8)	57 (25.2)	226 (100.00)
กิจการเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน มิใช่ผู้สอบและรับรองบัญชี	193 (85.4)	33 (14.6)	226 (100.00)

จากตารางที่ 14 พบว่า ในภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ทราบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรดำเนินงานและความคุ้มค่าโดยกรมสรรพากร คิดเป็นร้อยละ 91.2 และ ทราบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตดำเนินงานและความคุ้มค่าโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 88.93

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ทราบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 77.4 และ ทราบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินของนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย คิดเป็นร้อยละ 92.00

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ทราบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท มีสิทธิเลือกใช้บริการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็ได้ คิดเป็นร้อยละ 77.40

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ทราบว่าความรับผิดชอบในความถูกต้องและครบถ้วนของงบการเงินเป็นของกิจการ มิใช่ของผู้สอบและรับรองบัญชี คิดเป็นร้อยละ 74.80

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ทราบว่ากิจการเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน มิใช่ผู้สอบและรับรองบัญชี คิดเป็นร้อยละ 85.40

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามตำแหน่งงานในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี ภาษีอากร	หุ้นส่วนผู้จัดการ		ผู้จัดการ		สมุหบัญชี/พนักงาน บัญชี		รวม	
	ทราบ	ไม่ทราบ	ทราบ	ไม่ทราบ	ทราบ	ไม่ทราบ	ทราบ	ไม่ทราบ
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) ดำเนินงาน และควบคุมโดยกรมสรรพากร	123 (90.44)	13 (9.56)	47 (94.00)	3 (6.00)	36 (90.00)	4 (10.00)	206 (91.2)	20 (8.8)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ดำเนินงานและควบคุมโดย คณะกรรมการควบคุมคณะกรรมการ ควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	120 (88.24)	16 (11.76)	46 (92.00)	4 (8.00)	35 (87.50)	5 (12.50)	201 (88.93)	25 (11.07)
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) สามารถ ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่ เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้าน บาท	99 (72.79)	37 (27.21)	44 (88.00)	6 (12.00)	32 (80.00)	8 (20.00)	175 (77.4)	51 (22.6)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) สามารถ ตรวจสอบและรับรองงบการเงินของนิติ บุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	123 (90.44)	13 (9.56)	48 (96.00)	2 (4.00)	37 (92.50)	3 (7.50)	208 (92.0)	18 (8.0)
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจ ทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์ รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวม ไม่เกิน 30 ล้านบาท มีสิทธิเลือกใช้ บริการตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชีรับ อนุญาต (CPA) หรือ ผู้สอบบัญชีภาษี อากรก็ได้	99 (72.79)	37 (27.21)	42 (84.00)	8 (16.00)	34 (85.00)	6 (15.00)	175 (77.4)	51 (22.6)
ความรับผิดชอบในความถูกต้องและ ครบถ้วนของงบการเงินเป็นของกิจการ มิใช่ของผู้สอบและรับรองบัญชี	97 (71.32)	39 (28.68)	38 (76.00)	12 (24.00)	34 (85.00)	6 (15.00)	169 (74.8)	57 (25.2)
กิจการเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน มิใช่ผู้สอบและรับรองบัญชี	113 (83.09)	23 (16.91)	44 (88.00)	6 (12.00)	36 (90.00)	4 (10.00)	193 (85.4)	33 (14.6)

หมายเหตุ จากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 226 คน ประกอบด้วย หุ้นส่วนผู้จัดการ 136 คน ผู้จัดการ 50 คน และ สมุหบัญชี/พนักงานบัญชี 40 คน

จากตารางที่ 15 พบว่า ในภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยทราบในเรื่องเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรดำเนินงานและควบคุมโดยกรมสรรพากร ร้อยละ 91.2 ทราบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตดำเนินงานและควบคุมโดยคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ร้อยละ 88.93 ทราบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินของนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ร้อยละ 92.00 และทราบว่ากิจการเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงิน มิใช่ผู้สอบและรับรองบัญชี ร้อยละ 85.40

แต่ยังมีผู้ตอบแบบสอบถามที่ขาดความรู้ความเข้าใจอยู่บ้างในเรื่องเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ทราบเพียงร้อยละ 77.4 ทราบว่าห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท มีสิทธิเลือกใช้บริการตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็ได้ ร้อยละ 77.40 และทราบว่าความรับผิดชอบในความถูกต้องและครบถ้วนของงบการเงินเป็นของกิจการ มิใช่ของผู้สอบและรับรองบัญชี ร้อยละ 74.80

สำหรับผู้ตอบแบบสอบถามที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามตำแหน่งงานในห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 27.21 รองลงมาคือสมุห์บัญชี / พนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 20.00 และผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 12.00

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท มีสิทธิเลือกใช้บริการตรวจสอบของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรก็ได้ ส่วนใหญ่เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 27.21 รองลงมาคือผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 16.00 และสมุห์บัญชี / พนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 15.00

- ผู้ตอบแบบสอบถามที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรับผิดชอบในความถูกต้องและครบถ้วนของงบการเงินเป็นของกิจการ มิใช่ของผู้สอบและรับรองบัญชี ส่วนใหญ่เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 28.68 รองลงมาคือผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 24.00 และ สมุห์บัญชี / พนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 15.00

ด้านพฤติกรรมที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแยกตามประวัติการใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ในปี 2545 – 2548

ปี	จำนวน			ร้อยละ		
	TA	CPA	รวม	TA	CPA	รวม
2545	71	155	226	31.42	68.58	100.00
2546	143	83	226	63.27	36.73	100.00
2547	183	43	226	80.97	19.03	100.00
2548	184	42	226	81.41	18.58	100.00

จากตารางที่ 16 พบว่า ในปี 2545 - 2548 ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีแนวโน้มเลือกใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพิ่มขึ้น โดยในปี 2545 ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 31.42 ปี 2546 เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 63.27 ปี 2547 เพิ่มขึ้นเป็น ร้อยละ 80.97 และคาดว่าในปี 2548 จะเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 81.41

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามการใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปี 2548 กับปี 2547

ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปี 2548 กับปี 2547 เป็นบุคคลเดียวกัน	จำนวน	ร้อยละ
ใช่	203	89.82
ไม่ใช่	23	10.18
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 17 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปี 2548 กับปี 2547 เป็นบุคคลเดียวกัน คิดเป็นร้อยละ 89.82 และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปี 2548 กับปี 2547 ไม่เป็นบุคคลเดียวกัน คิดเป็นร้อยละ 10.18

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามสาเหตุที่ผู้ตรวจสอบและรับรอง บัญชีของปี 2548 กับปี 2547 มิได้เป็นบุคคลเดียวกัน

สาเหตุที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปี 2548 กับปี 2547 มิได้เป็นบุคคลเดียวกัน	จำนวน	ร้อยละ
งบการเงินมีความผิดพลาดไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	-	-
มีความผิดพลาดเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษี	1	4.35
ไม่สามารถตรวจสอบเสร็จภายในเวลาที่กำหนด	-	-
ไม่ได้รับคำแนะนำ หรือไม่ได้รับบริการที่คาดหวังไว้	3	13.04
อัตราค่าบริการไม่เหมาะสม	14	60.87
ไม่เห็นด้วยกับการแสดงความเห็นในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	-	-
สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดหา กิจการมิได้เป็นผู้เลือก	19	82.61
อื่นๆ	2	8.70

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 23 คน

จากตารางที่ 18 พบว่า สาเหตุที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของปี 2548 กับปี 2547 มิได้เป็นบุคคลเดียวกัน ส่วนใหญ่คือสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดหา กิจการมิได้เป็นผู้เลือก คิดเป็นร้อยละ 82.61 รองลงมาคือ อัตราค่าบริการไม่เหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 60.87 และไม่ได้รับคำแนะนำ หรือไม่ได้รับบริการที่คาดหวังไว้ คิดเป็นร้อยละ 13.04

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามแนวโน้มอัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี 3 ปีที่ผ่านมา (2545 – 2547)

แนวโน้มอัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี 3 ปีที่ผ่านมา	จำนวน	ร้อยละ
เท่าเดิม	111	49.10
เพิ่มขึ้น	113	50.00
ลดลง	2	0.90
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 19 พบว่า อัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี 3 ปีที่ผ่านมา ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ส่วนใหญ่ คือ เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 50 รองลงมาคือ เท่าเดิม คิดเป็นร้อยละ 49.1 และลดลง คิดเป็นร้อยละ 0.9

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามปัจจัยที่มีอิทธิพลในการเลือกใช้บริการของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัจจัยในการเลือกใช้บริการของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	อันดับที่
คำแนะนำจากผู้ทำบัญชี หรือสำนักงานบัญชี	1
ความสะดวกรวดเร็วในการติดต่อ	2
อัตราค่าบริการตรวจสอบ	3
ชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ	4
ทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในห้องที่เดียวกัน	5
รู้จักและเคยใช้บริการตรวจสอบ	6
คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	7
คำแนะนำจากผู้ประกอบการอื่น	8
คำแนะนำจากเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	9

หมายเหตุ : เรียงลำดับจากมากไปน้อย จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 226 คน

จากตารางที่ 20 พบว่าปัจจัยในการเลือกใช้บริการของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีอิทธิพลมากเป็นอันดับที่ 1 คือ คำแนะนำจากผู้ทำบัญชีหรือสำนักงานบัญชี อันดับที่ 2 คือ ความสะดวกรวดเร็วในการติดต่อ อันดับที่ 3 คือ อัตราค่าบริการ อันดับที่ 4 คือ ชื่อเสียงและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบ อันดับที่ 5 คือ ทำเลที่ตั้งของสำนักงานอยู่ในห้องที่เดียวกัน

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เคยใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	ร้อยละ
เคย	184	81.41
ไม่เคย	42	18.59
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 21 พบว่าจำนวนห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่เคยใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 184 ราย คิดเป็นร้อยละ 81.41 และ ไม่เคยใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 42 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.59

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามเหตุผลที่ไม่เคยเปลี่ยนไปใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

เหตุผลที่ไม่เคยเปลี่ยนไปใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มั่นใจในคุณภาพการบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี	5	11.90
ไม่มีความน่าเชื่อถือในชื่อเสียงและประสบการณ์	5	11.90
รู้จักกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) คนเดิมเป็นการส่วนตัว	8	19.05
ไม่มีอำนาจในการเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	5	11.90
สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดหา กิจการมิได้เป็นผู้เลือก	23	54.76
ไม่เคยทราบว่าสามารถใช้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแทนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้	14	33.33
อื่นๆ	1	2.38

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 42 คน

จากตารางที่ 22 พบว่าสาเหตุที่ผู้ตอบแบบสอบถามไม่เคยเปลี่ยนไปใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่คือสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดหา กิจการมิได้เป็นผู้เลือก คิดเป็นร้อยละ 54.76 รองลงมาคือ ไม่เคยทราบว่าสามารถใช้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแทนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ คิดเป็นร้อยละ 33.33 และรู้จักกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต คนเดิมเป็นการส่วนตัว คิดเป็นร้อยละ 19.05

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามปัญหาที่พบจากการใช้บริการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	ร้อยละ
งบการเงินมีความผิดพลาดไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	2	1.09
มีความผิดพลาดเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษี	32	17.39
ไม่สามารถตรวจสอบเสร็จภายในเวลาที่กำหนด	32	17.39
ไม่ได้รับคำแนะนำ หรือไม่ได้รับบริการที่คาดหวังไว้	62	33.70
อัตราค่าบริการไม่เหมาะสม	72	39.13
ไม่เห็นด้วยกับการแสดงความเห็นในหน้ารายงานของผู้สอบและรับรองบัญชี	2	1.09
ไม่เคยมีปัญหา	90	48.91

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 184 คน

จากตารางที่ 23 พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ไม่เคยมีปัญหาจากการใช้บริการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 48.91 รองลงมาคือมีปัญหาจากอัตราค่าบริการไม่เหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 39.13 และไม่ได้รับคำแนะนำ หรือไม่ได้รับบริการที่คาดหวังไว้ คิดเป็นร้อยละ 33.70 และ มีความผิดพลาดเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษี และไม่สามารถตรวจสอบเสร็จภายในเวลาที่กำหนด จำนวนเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 17.39

ด้านความรู้สึกเมื่อใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามความรู้สึกเมื่อใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้สึกเมื่อใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	พอใจ	ไม่พอใจ	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้อย่างถูกต้อง	182 (98.91)	2 (1.09)	184 (100.00)
2. ตรวจสอบและรับรองบัญชีเสร็จภายในเวลาที่กำหนดและยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้อย่างทันเวลา	164 (89.13)	20 (10.87)	184 (100.00)
3. ตรวจสอบและรับรองบัญชีเสร็จภายในเวลาที่กำหนดและยื่นแบบแสดงรายการภาษีต่อกรมสรรพากรได้อย่างทันเวลา	156 (84.78)	28 (15.22)	184 (100.00)
4. ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีได้อย่างถูกต้อง ไม่ต้องถูกประเมินภาษีเพิ่ม	106 (57.60)	78 (42.40)	184 (100.00)
5. ความพอใจในชนิดของความเห็นหรือรายงานต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	182 (98.91)	2 (1.09)	184 (100.00)
6. ความพอใจในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเมื่อมีการตรวจสอบภาษีอากร	164 (89.13)	20 (10.87)	184 (100.00)
7. ความพอใจในการแก้ปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเมื่อมีการตรวจสอบภาษีอากร	160 (86.95)	24 (13.05)	184 (100.00)

จากตารางที่ 24 พบว่าในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้สึกพอใจเมื่อใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยแบ่งเป็นประเด็นต่างๆ ดังนี้

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้สึกพอใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการตรวจสอบและรับรองบัญชีได้อย่างถูกต้องคิดเป็นร้อยละ 98.91 การตรวจสอบและรับรองบัญชีเสร็จภายในเวลาที่กำหนดและยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้อย่างทันเวลา คิดเป็นร้อยละ 89.13 และการตรวจสอบและรับรองบัญชีเสร็จภายในเวลาที่กำหนดและยื่นแบบแสดงรายการภาษีต่อกรมสรรพากรได้อย่างทันเวลา คิดเป็นร้อยละ 84.78

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้สึกพอใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีได้อย่างถูกต้อง ไม่ต้องถูกประเมินภาษีเพิ่ม คิดเป็นร้อยละ 57.60

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้สึกความพอใจในชนิดของความเห็นหรือรายงานต่องบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 98.91

- ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้สึกพอใจเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเมื่อมีการตรวจสอบภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 89.13 และมีความพอใจในการแก้ปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเมื่อมีการตรวจสอบภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 86.95

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามตามบริการต่อเนื่องที่คาดหวังจากการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี

บริการต่อเนื่องที่คาดหวังจากการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
การให้ข่าวสารความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องใหม่ๆ	172	93.48
ให้คำแนะนำและจัดวางระบบบัญชี	102	55.43
ให้คำแนะนำด้านการควบคุมภายใน	70	38.04
ให้คำแนะนำในการวางแผนภาษีอากร	98	53.26
ให้คำแนะนำในการใช้สิทธิพิเศษทางภาษีเพื่อเป็นการประหยัดภาษี	178	96.74
อื่นๆ	4	2.17

หมายเหตุ : ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 184 คน

จากตารางที่ 25 พบว่าบริการต่อเนื่องที่ผู้ตอบแบบสอบถามคาดหวังจากการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ คือให้คำแนะนำในการใช้สิทธิพิเศษทางภาษีเพื่อเป็นการประหยัดภาษี คิดเป็นร้อยละ 96.74 รองลงมาคือ การให้ข่าวสารความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องใหม่ๆ คิดเป็นร้อยละ 93.48 และให้คำแนะนำและจัดวางระบบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 55.43

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นอื่นๆ ของผู้ประกอบการที่มีต่อการให้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงความเห็นต่อการให้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไว้ดังนี้

1. หากกรมสรรพากรเข้าตรวจสอบก็มักต้องเสียภาษีเพิ่ม ไม่ว่าจะใช้ผู้สอบบัญชีคนไหน
2. ไม่แน่ใจว่าปีปัจจุบันกับปีก่อนผู้สอบบัญชีคนเดียวกันหรือไม่ เพราะสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดหา

ผู้จัดหา

3. ไม่เคยพบกับผู้สอบบัญชีเพราะสำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดการทุกอย่างให้
4. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรกำหนดมีอัตราค่าบริการมาตรฐาน เพราะค่าสอบบัญชีแพงมากและเพิ่มขึ้นทุกปี
5. ผู้สอบบัญชีควรมาพบที่สถานประกอบการบ้างเพื่อให้คำแนะนำ