

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม จากเจ้าหน้าที่สรรพากร ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลผู้เสียภาษีในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 จำนวน 204 ราย มาวิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) ซึ่งนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 3 ส่วนดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (ตารางที่ 1-24)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ตารางที่ 25-33)

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะ (ตารางที่ 34-42)

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร ตำแหน่งงานในปัจจุบัน เป็นต้น และข้อมูลที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงดังตารางที่ 1-24

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	18	8.82
หญิง	186	91.18
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ซึ่งมีจำนวน 186 คน (คิดเป็นร้อยละ 91.18) และเป็นเพศชายมีจำนวน 18 คน (คิดเป็นร้อยละ 8.82)

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20-30 ปี	7	3.43
31-40 ปี	126	61.77
41-50 ปี	71	34.80
มากกว่า 50 ปี	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>204</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุระหว่าง 31-40 ปี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 126 คน (คิดเป็นร้อยละ 61.77) รองลงมาเป็นผู้ที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี มีจำนวน 71 คน (คิดเป็นร้อยละ 34.80) และผู้ที่มีอายุระหว่าง 20-30 ปี จำนวน 7 คน (คิดเป็นร้อยละ 3.43)

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	4	1.96
ปริญญาตรี	116	56.86
ปริญญาโท	84	41.18
ปริญญาเอก	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>204</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 116 คน (คิดเป็นร้อยละ 56.86) รองลงมา คือระดับปริญญาโท จำนวน 84 คน (คิดเป็นร้อยละ 41.18) และมีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 4 คน (คิดเป็นร้อยละ 1.96)

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร

ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี	113	55.39
11-20 ปี	86	42.16
มากกว่า 20 ปี	5	2.45
รวม	204	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 113 คน (คิดเป็นร้อยละ 55.39) รองลงมาคือ มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร 11-20 ปี จำนวน 86 คน (คิดเป็นร้อยละ 42.16) และมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรมากกว่า 20 น้อยที่สุด คือจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 2.45)

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
นักตรวจสอบภาษี	146	71.57
นักวิชาการสรรพากร	36	17.65
เจ้าพนักงานสรรพากร	17	8.33
อื่นๆ*	5	2.45
รวม	204	100.00

หมายเหตุ \*อื่นๆ ได้แก่ นักวิชาการภาษี 3 คน และเจ้าพนักงานธุรการ 2 คน

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานในตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 146 คน (คิดเป็นร้อยละ 71.57) รองลงมาคือตำแหน่งนักวิชาการสรรพากร จำนวน 36 คน (คิดเป็นร้อยละ 17.65) และตำแหน่งเจ้าพนักงานสรรพากร จำนวน 17 คน (คิดเป็นร้อยละ 8.33)

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด

ตำแหน่งงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1	62	30.39
สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2	22	10.79
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง	32	15.69
สำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน	17	8.33
สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย	24	11.77
สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่	15	7.35
สำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน	12	5.88
สำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา	14	6.86
สำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน	6	2.94
<b>รวม</b>	<b>204</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 62 คน (คิดเป็นร้อยละ 30.39) รองลงมาคือปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง จำนวน 32 คน (คิดเป็นร้อยละ 15.69) และปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย จำนวน 24 คน (คิดเป็นร้อยละ 11.77)

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามเปรียบเทียบระหว่างการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณภาพข้อมูลในงบการเงิน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
คุณภาพมีความแตกต่าง	80	39.22
คุณภาพไม่มีความแตกต่าง	124	60.78
<b>รวม</b>	<b>204</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเปรียบเทียบกับตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพไม่มีความแตกต่าง มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 124 คน (คิดเป็นร้อยละ 60.78) และเห็นว่าคุณภาพมีความแตกต่าง จำนวน 80 คน (คิดเป็นร้อยละ 39.22)

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของปัจจัยที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด

ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้ประกอบการ	69	33.83
ผู้ทำบัญชี	114	55.88
ผู้สอบบัญชี	16	7.84
เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	4	1.96
อื่นๆ*	1	0.49
<b>รวม</b>	<b>204</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ \*อื่นๆ ได้แก่ ทั้ง 3 ปัจจัย คือผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี จำนวน 1 คน

จากตารางที่ 8 พบว่าปัจจัยที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือ ผู้ทำบัญชี ซึ่งมีจำนวน 114 คน (คิดเป็นร้อยละ 55.88) รองลงมาคือผู้ประกอบการ จำนวน 69 คน (คิดเป็นร้อยละ 33.83) และผู้สอบบัญชี มีจำนวน 16 คน (คิดเป็นร้อยละ 7.84)

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
งบดุล	182	89.22
งบกำไรขาดทุน	201	98.53
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	181	88.73
อื่นๆ*	13	6.37

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ มีผู้ตอบแบบสอบถามระบุเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่ งบทดลอง จำนวน 2 คน รายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 5 คน เอกสารประกอบการลงบัญชี จำนวน 2 คน บัญชีแยกประเภท จำนวน 4 คน

จากตารางที่ 9 พบว่าส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 201 คน (คิดเป็นร้อยละ 98.53) รองลงมาคือ งบดุล มีจำนวน 182 คน (คิดเป็นร้อยละ 89.22) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 181 คน (คิดเป็นร้อยละ 88.73)

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญมากที่สุดใน การตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล

งบการเงินที่ให้ความสำคัญมากที่สุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
งบดุล	6	2.94
งบกำไรขาดทุน	165	80.88
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	31	15.20
อื่นๆ*	2	0.98
<b>รวม</b>	<b>204</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ \*อื่นๆ มีผู้ตอบแบบสอบถามระบุเอกสารที่ให้ความสำคัญมากที่สุดนอกจากงบการเงิน ได้แก่ งบทดลอง จำนวน 2 คน

จากตารางที่ 10 พบว่างบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญมากที่สุดใน การตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 165 คน (คิดเป็นร้อยละ 80.88) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 31 คน (คิดเป็นร้อยละ 15.20) และงบดุล มีจำนวน 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 2.94)

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของวัตถุประสงค์ของการใช้เงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล

วัตถุประสงค์ของการใช้เงิน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้	198	97.06
เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน	172	84.31
เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการเทียบกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน	115	56.37
เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระ	149	73.04
เพื่อพิจารณาแนวโน้มของการประกอบการในอนาคต	76	37.25
เพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	150	73.53
เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลก่อนพิจารณาคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล	137	67.16
เพื่อพิจารณารายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	134	65.69
อื่นๆ*	2	0.98

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ ได้แก่ เพื่อตรวจสอบจำนวนสินค้าคงเหลือเทียบกับการขายและการซื้อของกิจการ จำนวน 2 คน

จากตารางที่ 11 พบว่าในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามใช้เงินโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 198 คน (คิดเป็นร้อยละ 97.06) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 172 คน (คิดเป็นร้อยละ 84.31) และเพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มีจำนวน 150 คน (คิดเป็นร้อยละ 73.53)



ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของรายการในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล

รายการในงบการเงินที่ให้ความสำคัญ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
รายการรายได้และค่าใช้จ่าย	196	96.08
รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ	144	70.59
รายการและมูลค่าสินทรัพย์ของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ	129	63.24
รายการและมูลค่าหนี้สินของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ	132	64.71
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน เช่น การเพิ่มทุน การลดทุน	78	38.24
รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	144	70.59
รายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	142	69.61
อื่นๆ*	2	0.98

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ ได้แก่ ความผิดปกติของตัวเลขในงบการเงินประกอบกับหมายเหตุประกอบงบการเงินจำนวน 2 คน

จากตารางที่ 12 พบว่ารายการในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล มากที่สุดคือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 196 คน (คิดเป็นร้อยละ 96.08) รองลงมาคือ รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิและรายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ 144 คน (คิดเป็นร้อยละ 70.59) และรายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวน 142 คน (คิดเป็นร้อยละ 69.61)



### การวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกตามกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม มาทำการวิเคราะห์จำแนกตามกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ละเอียดขึ้น ซึ่งจะสามารถนำข้อมูลที่ได้จากผลศึกษาไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้มากขึ้น โดยมีการจำแนกกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถามดังต่อไปนี้

1. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับการศึกษา
2. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร
3. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน
4. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

หลักเกณฑ์ในการจำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้นนั้น เป็นการจำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถาม ตามแบบสอบถามส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นลักษณะทางประชากรศาสตร์

การวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกตามกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถามในส่วนที่ 1 ข้อมูลที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร และส่วนที่ 3 ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะวิเคราะห์จำแนกตามกลุ่มของประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร และตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เพราะระยะเวลาที่มีความมากน้อยไม่เท่ากันในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมุมมองของปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินของแต่ละบุคคล ตลอดจนหน่วยงานที่ปฏิบัติงานอาจแตกต่างกันอันสืบเนื่องมาจากปัจจัยแวดล้อมอื่นๆ ที่ไม่เหมือนกันในแต่ละพื้นที่

การวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกตามกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถามในส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะวิเคราะห์จำแนกตามกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 4 กลุ่ม เนื่องจากความคิดเห็นของบุคคลนั้นอาจแตกต่างกัน สืบเนื่องจากอิทธิพลต่างๆ เช่น อิทธิพลของการศึกษา ประสบการณ์ วัฒนธรรมประเพณี และกลุ่มสังคมที่เกี่ยวข้อง

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามเปรียบเทียบระหว่างการตรวจสอบและแสดงความคิดเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร

คุณภาพข้อมูลในงบการเงิน	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี		11-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
คุณภาพมีความแตกต่าง	45	39.82	34	39.53	1	20.00
คุณภาพไม่มีความแตกต่าง	68	60.18	52	60.47	4	80.00
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>	<b>86</b>	<b>100.00</b>	<b>5</b>	<b>100.00</b>

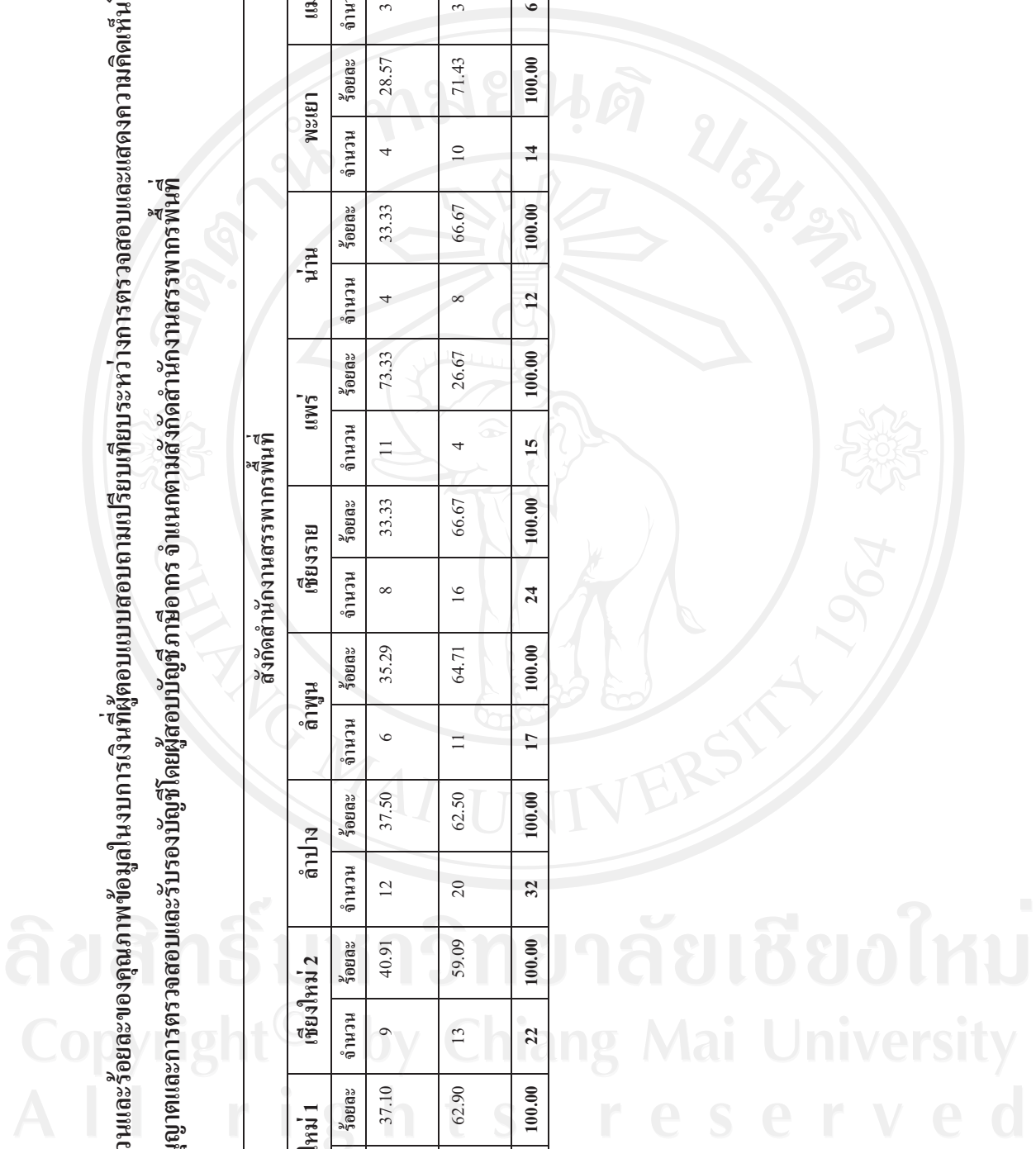
จากตารางที่ 13 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเปรียบเทียบกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีความแตกต่าง จำนวน 68 คน (คิดเป็นร้อยละ 60.18) และเห็นว่าคุณภาพมีความแตกต่าง จำนวน 45 คน (คิดเป็นร้อยละ 39.82)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร 11-20 ปี เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเปรียบเทียบกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีความแตกต่างจำนวน 52 คน (คิดเป็นร้อยละ 60.47) และเห็นว่าคุณภาพมีความแตกต่าง จำนวน 34 คน (คิดเป็นร้อยละ 39.53)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรมากกว่า 20 ปี เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเปรียบเทียบกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีความแตกต่างจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 80.00) และเห็นว่าคุณภาพมีความแตกต่าง จำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 20.00)

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามเปรียบเทียบระหว่างการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีสำนักงานสรรพากรพื้นที่

คุณภาพข้อมูล ในงบการเงิน	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1		เชียงใหม่ 2		ลำปาง		ลำพูน		เชียงใหม่		แพร่		น่าน		พะเยา		แม่ฮ่องสอน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
คุณภาพมีความแตกต่าง	23	37.10	9	40.91	12	37.50	6	35.29	8	33.33	11	73.33	4	33.33	4	28.57	3	50.00
คุณภาพไม่มี ความแตกต่าง	39	62.90	13	59.09	20	62.50	11	64.71	16	66.67	4	26.67	8	66.67	10	71.43	3	50.00
<b>รวม</b>	<b>62</b>	<b>100.00</b>	<b>22</b>	<b>100.00</b>	<b>32</b>	<b>100.00</b>	<b>17</b>	<b>100.00</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>	<b>12</b>	<b>100.00</b>	<b>14</b>	<b>100.00</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>





ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเปรียบเทียบกับ การตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่มีความแตกต่างจำนวน 10 คน (คิดเป็นร้อยละ 71.43) และเห็นว่าคุณภาพมีความแตกต่าง จำนวน 4 คน (คิดเป็นร้อยละ 28.57)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเปรียบเทียบกับ การตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความแตกต่างและไม่แตกต่าง ในสัดส่วนที่เท่ากันคือ มีความแตกต่าง 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 50.00) และ ไม่มีความแตกต่าง จำนวน 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 50.00)

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทุกสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเปรียบเทียบกับ การตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีคุณภาพไม่แตกต่าง ยกเว้นผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ ที่เห็นว่าคุณภาพมีความแตกต่าง และผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอนที่เห็นว่า คุณภาพมีความแตกต่างกันและไม่แตกต่างในสัดส่วนที่เท่ากัน

**ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของปัจจัยที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่า มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ในการตรวจสอบภาษีอากร**

ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี		11-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ผู้ประกอบการ	41	36.28	25	29.07	3	60.00
ผู้ทำบัญชี	65	57.52	48	55.82	1	20.00
ผู้สอบบัญชี	5	4.43	11	12.79	0	0.00
เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	2	1.77	1	1.16	1	20.00
อื่นๆ*	0	0.00	1	1.16	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>	<b>86</b>	<b>100.00</b>	<b>5</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ \*อื่นๆ ได้แก่ ทั้ง 3 ปัจจัย คือผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี จำนวน 1 คน

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมาก

ที่สุด คือผู้ทำบัญชี ซึ่งมีจำนวน 65 คน (คิดเป็นร้อยละ 57.52) รองลงมาคือ ผู้ประกอบการ จำนวน 41 คน (คิดเป็นร้อยละ 36.28) และผู้สอบบัญชี จำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 4.43)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร 11-20 ปี เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี ซึ่งมีจำนวน 48 คน (คิดเป็นร้อยละ 55.82) รองลงมาคือ ผู้ประกอบการ จำนวน 25 คน (คิดเป็นร้อยละ 29.07) และผู้สอบบัญชี จำนวน 11 คน (คิดเป็นร้อยละ 12.79)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรมากกว่า 20 ปี เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ประกอบการ จำนวน 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 60.00) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ 2 คน (คิดเป็นร้อยละ 20.00)



ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของปัจจัยที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ามีความสอดคล้องกับข้อมูล ในการเงินมากที่สุด จำนวนตามสังกัดสำนักงาน สรรพากรพื้นที่

ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพ ข้อมูลในการเงินมากที่สุด	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1		เชียงใหม่ 2		ลำปาง		ลำพูน		เชียงใหม่		แพร่		น่าน		พะเยา		แม่ฮ่องสอน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ผู้ประกอบการ	27	43.55	7	31.82	11	34.38	2	11.76	8	33.33	0	0.00	8	66.67	6	42.86	0	0.00
ผู้ทำบัญชี	34	54.84	10	45.45	18	56.25	10	58.83	11	45.83	15	100.00	4	33.33	7	50.00	5	83.33
ผู้สอบบัญชี	1	1.61	5	22.73	3	9.38	3	17.65	4	16.67	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	11.76	1	4.17	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	16.67
อื่นๆ*	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	7.14	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>62</b>	<b>100.00</b>	<b>22</b>	<b>100.00</b>	<b>32</b>	<b>100.00</b>	<b>17</b>	<b>100.00</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>	<b>12</b>	<b>100.00</b>	<b>14</b>	<b>100.00</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ \*อื่นๆ ได้แก่ ทั้ง 3 ปัจจัย คือผู้ประกอบการ ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี จำนวน 1 คน



จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี จำนวน 34 คน (คิดเป็นร้อยละ 54.84) รองลงมาคือ ผู้ประกอบการ จำนวน 27 คน (คิดเป็นร้อยละ 43.55) และผู้สอบบัญชี จำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 1.61)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี จำนวน 10 คน (คิดเป็นร้อยละ 45.45) รองลงมาคือ ผู้ประกอบการ จำนวน 7 คน (คิดเป็นร้อยละ 31.82) และผู้สอบบัญชี จำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 22.73)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี จำนวน 18 คน (คิดเป็นร้อยละ 56.25) รองลงมาคือ ผู้ประกอบการ จำนวน 11 คน (คิดเป็นร้อยละ 34.38) และผู้สอบบัญชี จำนวน 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 9.37)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี จำนวน 10 คน (คิดเป็นร้อยละ 58.83) รองลงมาคือ ผู้สอบบัญชี จำนวน 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 17.65) และผู้ประกอบการและเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรมีจำนวนเท่ากันคืออย่างละ 2 คน (คิดเป็นร้อยละ 11.76)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี จำนวน 11 คน (คิดเป็นร้อยละ 45.83) รองลงมาคือ ผู้ประกอบการ จำนวน 8 คน (คิดเป็นร้อยละ 33.33) และผู้สอบบัญชี จำนวน 4 คน (คิดเป็นร้อยละ 16.67)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด มีเพียงปัจจัยเดียว คือผู้ทำบัญชี จำนวน 15 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ประกอบการ จำนวน 8 คน (คิดเป็นร้อยละ 66.67) รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชี จำนวน 4 คน (คิดเป็นร้อยละ 33.33)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี จำนวน 7 คน (คิดเป็นร้อยละ 50.00) รองลงมาคือ ผู้ประกอบการ จำนวน 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 42.86) และปัจจัยอื่นๆ (ได้แก่ทั้ง 3 ปัจจัยรวมกันคือ ผู้ประกอบการ, ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี) จำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 7.14)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน เห็นว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด คือผู้ทำบัญชี จำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 83.33) รองลงมาคือ เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร จำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 16.67)

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร

ส่วนประกอบของงบการเงิน ที่ใช้ในการตรวจสอบ	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี (113 คน)		11-20 ปี (86 คน)		มากกว่า 20 ปี (5 คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบดุล	103	91.15	74	86.05	5	100.00
งบกำไรขาดทุน	112	99.12	84	97.67	5	100.00
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	100	88.50	76	88.37	5	100.00
อื่นๆ*	7	6.19	6	6.98	0	0.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ มีผู้ตอบแบบสอบถามระบุเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่ งบทดลอง จำนวน 2 คน รายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 5 คน เอกสารประกอบการลงบัญชี จำนวน 2 คน บัญชีแยกประเภท จำนวน 4 คน

จากตารางที่ 17 พบว่าส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 112 คน (คิดเป็นร้อยละ 99.12) รองลงมาคือ งบดุล มีจำนวน 103 คน (คิดเป็นร้อยละ 91.15) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 100 คน (คิดเป็นร้อยละ 88.50)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร 11-20 ปี ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 84 คน (คิดเป็นร้อยละ 97.67) รองลงมาคือหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 76 คน (คิดเป็นร้อยละ 88.37) และงบดุล มีจำนวน 74 คน (คิดเป็นร้อยละ 86.05)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรมากกว่า 20 ปี ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมีสัดส่วนที่เท่ากันทั้ง 3 ส่วน (งบดุล งบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน) คือมีจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) ทั้ง 3 ส่วน

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของส่วนประกอบของการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ใช้ในการตรวจสอบ	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1 (62 คน)		เชียงใหม่ 2 (22 คน)		ลำปาง (32 คน)		ลำพูน (17 คน)		เชียงใหม่ (24 คน)		แพร่ (15 คน)		น่าน (12 คน)		พะเยา (14 คน)		แม่ฮ่องสอน (6 คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบดุล	55	88.71	19	86.36	29	90.63	15	88.24	20	83.33	14	93.33	11	91.67	13	92.86	6	100.00
งบกำไรขาดทุน	61	98.39	22	100.00	32	100.00	17	100.00	22	91.67	15	100.00	12	100.00	14	100.00	6	100.00
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	57	91.94	18	81.82	28	87.50	17	100.00	21	87.50	10	66.67	11	91.67	13	92.86	6	100.00
อื่นๆ*	2	3.23	1	4.55	0	0.00	2	11.76	3	12.50	3	20.00	0	0.00	2	14.29	0	0.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ มีผู้ตอบแบบสอบถามระบุเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่ งบทดลอง จำนวน 2 คน รายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 5 คน เอกสารประกอบการลงบัญชี จำนวน 2 คน บัญชีแยกประเภท จำนวน 4 คน

จากตารางที่ 18 พบว่าส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 61 คน (คิดเป็นร้อยละ 98.39) รองลงมาคือหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 57 คน (คิดเป็นร้อยละ 91.94) และงบดุล มีจำนวน 55 คน (คิดเป็นร้อยละ 88.71)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 22 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคืองบดุล มีจำนวน 19 คน (คิดเป็นร้อยละ 86.36) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 18 คน (คิดเป็นร้อยละ 81.82)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 32 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคืองบดุล มีจำนวน 29 คน (คิดเป็นร้อยละ 90.63) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 28 คน (คิดเป็นร้อยละ 87.50)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด มีจำนวนเท่ากันคือ งบกำไรขาดทุนและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีจำนวน 17 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคืองบดุล มีจำนวน 15 คน (คิดเป็นร้อยละ 88.24)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 22 คน (คิดเป็นร้อยละ 91.67) รองลงมาคือหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 21 คน (คิดเป็นร้อยละ 87.50) และงบดุล มีจำนวน 20 คน (คิดเป็นร้อยละ 83.33)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 15 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคืองบดุล มีจำนวน 14 คน (คิดเป็นร้อยละ 93.33) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 10 คน (คิดเป็นร้อยละ 66.67)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 12 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคืองบดุลและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ มีจำนวน 11 คน (คิดเป็นร้อยละ 91.67)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 14 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคืองบดุลและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ มีจำนวน 13 คน (คิดเป็นร้อยละ 92.86)

ส่วนประกอบของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด มีจำนวนเท่ากัน คือ งบกำไรขาดทุน, งบดุลและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีจำนวน 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

**ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญมากที่สุดใน การตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ในการตรวจสอบ ภาษีอากร**

งบการเงินที่ให้ความสำคัญมากที่สุด	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี		11-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบดุล	0	0.00	5	5.81	1	20.00
งบกำไรขาดทุน	97	85.84	66	76.74	2	40.00
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	16	14.16	13	15.12	2	40.00
อื่นๆ*	0	0.00	2	2.33	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>113</b>	<b>100.00</b>	<b>86</b>	<b>100.00</b>	<b>5</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ \*อื่นๆ มีผู้ตอบแบบสอบถามระบุเอกสารที่ให้ความสำคัญมากที่สุดคนออกจากงบการเงิน ได้แก่ งบทดลอง จำนวน 2 คน

จากตารางที่ 19 พบว่างบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี ให้ความสำคัญมากที่สุดใน การตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 97 คน (คิดเป็นร้อยละ 85.84) รองลงมา คือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 16 คน (คิดเป็นร้อยละ 14.16)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบ ภาษีอากร 11-20 ปี ให้ความสำคัญมากที่สุดใน การตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 66 คน (คิดเป็นร้อยละ 76.74) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 13 คน (คิดเป็นร้อยละ 15.12) และงบดุล มีจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 5.81)

งบบุคลากรที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบ  
ภาษีอากรมากกว่า 20 ปี ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไร  
ขาดทุนและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ 2 คน (คิดเป็นร้อยละ 40.00)  
รองลงมาคือ งบดุล มีจำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 20.00)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved



ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำนวนตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

งบการเงินที่ให้ความสำคัญมากที่สุด	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1		เชียงใหม่ 2		ลำปาง		ลำพูน		เชียงใหม่		แพร่		น่าน		พะเยา		แม่ฮ่องสอน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
งบดุล	2	3.23	0	0.00	2	6.25	1	5.88	0	0.00	0	0.00	1	8.33	0	0.00	0	0.00
งบกำไรขาดทุน	53	85.48	16	72.73	27	84.38	12	70.59	19	79.17	14	93.33	9	75.00	9	64.29	6	100.00
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	5	8.06	6	27.27	3	9.37	4	23.53	5	20.83	1	6.67	2	16.67	5	35.71	0	0.00
อื่นๆ*	2	3.23	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>62</b>	<b>100.00</b>	<b>22</b>	<b>100.00</b>	<b>32</b>	<b>100.00</b>	<b>17</b>	<b>100.00</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>	<b>12</b>	<b>100.00</b>	<b>14</b>	<b>100.00</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ \*อื่นๆ มีผู้ตอบแบบสอบถามระบุเอกสารที่ให้ความสำคัญมากที่สุดนอกงบการเงิน ได้แก่ งบทดลอง จำนวน 2 คน



จากตารางที่ 20 พบว่างบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 53 คน (คิดเป็นร้อยละ 85.48) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 8.06) และงบดุลและอื่นๆ (งบทดลอง) ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ มีจำนวน 2 คน (คิดเป็นร้อยละ 3.23)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 16 คน (คิดเป็นร้อยละ 72.73) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 27.27)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 27 คน (คิดเป็นร้อยละ 84.38) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 9.37) และงบดุล มีจำนวน 2 คน (คิดเป็นร้อยละ 6.25)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 12 คน (คิดเป็นร้อยละ 70.59) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 4 คน (คิดเป็นร้อยละ 23.53) และงบดุล มีจำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 5.88)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 19 คน (คิดเป็นร้อยละ 79.17) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 20.83)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 14 คน (คิดเป็นร้อยละ 93.33) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 1.67)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 9 คน (คิดเป็นร้อยละ 75.00) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 2 คน (คิดเป็นร้อยละ 16.67) และงบดุล มีจำนวน 1 คน (คิดเป็นร้อยละ 8.33)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 9 คน (คิดเป็นร้อยละ 64.29) รองลงมาคือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 35.71)

งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล คือ งบกำไรขาดทุน เพียงอย่างเดียว ซึ่งมีจำนวน 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00)

**ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของวัตถุประสงค์ของการใช้งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ในการตรวจสอบภาษีอากร**

วัตถุประสงค์ของการใช้งบการเงิน	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี (113 คน)		11-20 ปี (86 คน)		มากกว่า 20 ปี (5 คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้	109	96.46	84	97.67	5	100.00
เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบกิจการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน	95	84.07	72	83.72	5	100.00
เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบกิจการของกิจการเทียบกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน	62	54.87	50	58.14	3	60.00
เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบกิจการกับจำนวนภาษีที่ชำระ	88	77.88	58	67.44	3	60.00
เพื่อพิจารณาแนวโน้มของกิจการประกอบกิจการในอนาคต	40	35.40	34	39.53	2	40.00
เพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบกิจการเทียบกับข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่าย	82	72.57	64	74.42	4	80.00

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของวัตถุประสงค์ของการใช้เงินของผู้ตอบแบบสอบถาม  
ใช้ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ในการ  
ตรวจสอบภาษีอากร (ต่อ)

วัตถุประสงค์ของการใช้เงิน	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี (113 คน)		11-20 ปี (86 คน)		มากกว่า 20 ปี (5 คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลก่อนพิจารณาคืนภาษีเงินได้ในบุคคล	75	66.37	59	68.60	3	60.00
เพื่อพิจารณารายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	74	65.49	56	65.12	4	80.00
อื่นๆ*	1	0.88	1	1.16	0	0.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ ได้แก่ เพื่อตรวจสอบจำนวนสินค้าคงเหลือเทียบกับการขายและการซื้อของกิจการ จำนวน 2 คน

จากตารางที่ 21 พบว่าในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี ใช้เงินโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 109 คน (คิดเป็นร้อยละ 96.46) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 95 คน (คิดเป็นร้อยละ 84.07) และเพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระ มีจำนวน 88 คน (คิดเป็นร้อยละ 77.88)

ในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร 11-20 ปี ใช้เงินโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 84 คน (คิดเป็นร้อยละ 97.67) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 72 คน (คิดเป็นร้อยละ 83.72) และเพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีจำนวน 64 คน (คิดเป็นร้อยละ 74.42)

ในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร มากกว่า 20 ปี ใช้งบการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ และเพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มากที่สุดซึ่งมีจำนวนเท่ากัน คือ 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ เพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการหักภาษี ณ ที่จ่าย มีจำนวนเท่ากันคือ 4 คน (คิดเป็นร้อยละ 80.00)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายงบประมาณแบบสอบถามที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการตรวจสอบความถี่ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามสังกัดสำนักงาน สรรพากรพื้นที่

วัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายงบประมาณ	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1 (62 คน)		เชียงใหม่ 2 (22 คน)		ลำปาง (32 คน)		ลำพูน (17 คน)		เชียงราย (24 คน)		แพร่ (15 คน)		น่าน (12 คน)		พะเยา (14 คน)		แม่ฮ่องสอน (6 คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้	62	100.00	22	100.00	31	96.88	16	94.12	23	95.83	14	93.33	10	83.33	14	100.00	6	100.00
เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการในปีปัจจุบันกับปีก่อน	56	90.32	17	77.27	29	90.63	12	70.59	21	87.50	12	80.00	8	66.67	12	85.71	5	83.33
เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการเทียบกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน	37	59.68	14	63.64	18	56.25	9	52.94	12	50.00	9	60.00	6	50.00	8	57.14	2	33.33
เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระ	43	69.35	16	72.73	23	71.88	14	82.35	15	62.50	13	86.67	8	66.67	14	100.00	3	50.00
เพื่อพิจารณาแนวโน้มของการประกอบการในอนาคต	26	41.94	10	45.45	9	28.13	8	47.06	5	20.83	8	53.33	3	25.00	6	42.86	1	16.67
เพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการที่เกี่ยวกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย	49	79.03	19	86.36	25	78.13	13	76.47	18	75.00	9	60.00	5	41.67	9	64.29	3	50.00
เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลก่อนพิจารณาเงินคืนภาษีเงินได้บุคคล	45	72.58	17	77.27	22	68.75	13	76.47	14	58.33	9	60.00	6	50.00	8	57.14	3	50.00
เพื่อพิจารณาการคิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	40	64.52	17	77.27	18	56.25	14	82.35	16	66.67	9	60.00	8	66.67	9	64.29	3	50.00
อื่นๆ*	2	3.23	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ ได้แก่ เพื่อตรวจสอบจำนวนสินค้าคงเหลือเทียบกับการขายและการซื้อของกิจการ จำนวน 2 คน

จากตารางที่ 22 พบว่าในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 62 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 56 คน (คิดเป็นร้อยละ 90.32) และเพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มีจำนวน 49 คน (คิดเป็นร้อยละ 79.03)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 22 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ เพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มีจำนวน 19 คน (คิดเป็นร้อยละ 86.36) และเพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลก่อนพิจารณาคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลและเพื่อพิจารณารายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวนเท่ากันคือ 17 คน (คิดเป็นร้อยละ 77.27)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 31 คน (คิดเป็นร้อยละ 96.88) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 29 คน (คิดเป็นร้อยละ 90.63) และเพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มีจำนวน 25 คน (คิดเป็นร้อยละ 78.13)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 16 คน (คิดเป็นร้อยละ 94.12) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระ และเพื่อพิจารณารายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีจำนวนเท่ากันคือ 14 คน (คิดเป็นร้อยละ 82.35)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 23 คน (คิดเป็นร้อยละ 95.83) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 21 คน (คิดเป็น



ร้อยละ 87.50) และเพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย มีจำนวน 18 คน (คิดเป็นร้อยละ 75.00)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัด สำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 14 คน (คิดเป็นร้อยละ 93.33) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระมีจำนวน 13 คน (คิดเป็นร้อยละ 86.67) และเพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อนมีจำนวน 12 คน (คิดเป็นร้อยละ 80.00)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัด สำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 10 คน (คิดเป็นร้อยละ 83.33) รองลงมาคือ เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน เพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระและเพื่อพิจารณารายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ 8 คน (คิดเป็นร้อยละ 66.67)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัด สำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ และเพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระ มากที่สุดซึ่งมีจำนวนเท่ากัน คือ 14 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือเพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 12 คน (คิดเป็นร้อยละ 85.71) และเพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายกับ เพื่อพิจารณารายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวนเท่ากันคือ 9 คน (คิดเป็นร้อยละ 64.29)

ในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัด สำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน ใช้งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายโดยตรงที่มีความสัมพันธ์กับรายได้ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 100) รองลงมาคือเพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการประกอบการของกิจการปีปัจจุบันกับปีก่อน มีจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 83.33) และเพื่อวิเคราะห์ความเหมาะสมของผลการประกอบการกับจำนวนภาษีที่ชำระ เพื่อตรวจสอบรายได้จากการประกอบการเทียบกับข้อมูลการถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลก่อนพิจารณาคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมทั้ง เพื่อพิจารณารายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรอง



บัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวนเท่ากับคือ 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 50.00)

**ตารางที่ 23 แสดงจำนวนและร้อยละของรายการในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ในการตรวจสอบภาษีอากร**

รายการในงบการเงินที่ให้ความสำคัญ	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี (113 คน)		11-20 ปี (86 คน)		มากกว่า 20 ปี (5 คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายการรายได้และค่าใช้จ่าย	107	94.69	84	97.67	5	100.00
รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ	83	73.45	58	67.44	3	60.00
รายการและมูลค่าสินทรัพย์ของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ	72	63.72	54	62.79	3	60.00
รายการและมูลค่าหนี้สินของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ	73	64.60	56	65.12	3	60.00
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน เช่น การเพิ่มทุน การลดทุน	44	38.94	33	38.37	1	20.00
รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	88	77.88	53	61.63	3	60.00
รายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	81	71.68	58	67.44	3	60.00
อื่นๆ*	2	1.77	0	0.00	0	0.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ ได้แก่ ความผิดปกติของตัวเลขในงบการเงินประกอบกับหมายเหตุประกอบงบการเงินจำนวน 2 คน

จากตารางที่ 23 พบว่ารายการในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล มากที่สุดคือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวนเท่ากับ 107 คน (คิดเป็นร้อยละ 94.69) รองลงมาคือ รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 88 คน (คิดเป็นร้อยละ 77.88) และรายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ มีจำนวน 83 คน (คิดเป็นร้อยละ 73.45 )

รายการในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร 11-20 ปี ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล มากที่สุดคือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 84 คน (คิดเป็นร้อยละ 97.67) รองลงมาคือรายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิและรายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวนเท่ากันคือ 58 คน (คิดเป็นร้อยละ 67.44)

รายการในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรมากกว่า 20 ปี ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล มากที่สุดคือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ รายการและมูลค่าสินทรัพย์ของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ รายการและมูลค่าหนี้สินของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินและรายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 60.00)

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนและร้อยละของรายการในงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถามที่ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

รายการในงบการเงินที่ให้ความสำคัญ	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1 (62 คน)		เชียงใหม่ 2 (22 คน)		ลำปาง (32 คน)		ลำพูน (17 คน)		เชียงใหม่ (24 คน)		แพร่ (15 คน)		น่าน (12 คน)		พะเยา (14 คน)		แม่ฮ่องสอน (6 คน)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายการรายได้และค่าใช้จ่าย	59	95.16	22	100.00	32	100.00	17	100.00	23	95.83	12	80.00	11	91.67	14	100.00	6	100.00
รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ	47	75.81	17	77.27	24	75.00	9	52.94	16	66.67	10	66.67	7	58.33	9	64.29	5	83.33
รายการและมูลค่าสินทรัพย์ของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ	42	67.74	15	68.18	23	71.88	8	47.06	14	58.33	8	53.33	6	50.00	9	64.29	4	66.67
รายการและมูลค่าหนี้สินของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ	43	69.35	17	77.27	20	62.50	8	47.06	12	50.00	9	60.00	9	75.00	10	71.43	4	66.67
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน เช่น การเพิ่มทุน การลดทุน	26	41.94	8	36.36	12	37.50	3	17.65	6	25.00	8	53.33	6	50.00	6	42.86	3	50.00
รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	42	67.74	19	86.36	17	53.13	13	76.47	17	70.83	9	60.00	9	75.00	12	85.71	6	100.00
รายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	44	70.97	16	72.73	22	68.75	13	76.47	18	75.00	7	46.67	9	75.00	8	57.14	5	83.33
อื่นๆ*	0	0.00	0	0.00	1	3.13	0	0.00	1	4.17	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

\*อื่นๆ ได้แก่ ความผิดปกติของตัวเลขในงบการเงินประกอบกับหมายเหตุประกอบงบการเงินจำนวน 2 คน

จากตารางที่ 24 พบว่ารายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 59 คน (คิดเป็นร้อยละ 95.16) รองลงมาคือ รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ มีจำนวน 47 คน (คิดเป็นร้อยละ 75.81) และรายการฝึกปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีมีจำนวน 44 คน (คิดเป็นร้อยละ 70.97)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 22 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือรายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 19 คน (คิดเป็นร้อยละ 86.36) และรายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิตกับรายการและมูลค่าสินทรัพย์ของกิจการที่มีจำนวนสูงฝึกปฏิบัติ มีจำนวนเท่ากันคือ 17 คน (คิดเป็นร้อยละ 77.27)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 100 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ มีจำนวน 24 คน (คิดเป็นร้อยละ 75.00) และ รายการและมูลค่าสินทรัพย์ของกิจการที่มีจำนวนสูงฝึกปฏิบัติ มีจำนวน 23 คน (คิดเป็นร้อยละ 71.88)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 17 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินกับรายการฝึกปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ 13 คน (คิดเป็นร้อยละ 76.47)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 23 คน (คิดเป็นร้อยละ 95.83) รองลงมาคือ รายการฝึกปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวน 18 คน (คิดเป็นร้อยละ 75.00) และรายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 17 คน (คิดเป็นร้อยละ 70.83)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือ รายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 12 คน (คิดเป็นร้อยละ 80.00) รองลงมาคือ รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิ มี

จำนวน 10 คน (คิดเป็นร้อยละ 66.67) และรายการและมูลค่าหนี้สินของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติกับรายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวนเท่ากันคือ 9 คน (คิดเป็นร้อยละ 60.00)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือรายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 11 คน (คิดเป็นร้อยละ 91.67) รองลงมาคือ รายการและมูลค่าหนี้สินของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินและรายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวนเท่ากันคือ 9 คน (คิดเป็นร้อยละ 75.00)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือรายการรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งมีจำนวน 14 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 12 คน (คิดเป็นร้อยละ 85.71) และรายการและมูลค่าหนี้สินของกิจการที่มีจำนวนสูงผิดปกติ มีจำนวน 10 คน (คิดเป็นร้อยละ 71.43)

รายการในงบการเงิน ที่ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน ให้ความสำคัญในการตรวจสอบวิเคราะห์ข้อมูลมากที่สุด คือรายการรายได้และค่าใช้จ่ายกับรายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งมีจำนวนเท่ากันคือ 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 100.00) รองลงมาคือ รายการกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิและรายการผิดปกติที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ระบุไว้ในรายงานของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี มีจำนวนเท่ากันคือ 5 คน (คิดเป็นร้อยละ 83.33)

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ศึกษาได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยนำเสนอผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินในภาพรวมของงบการเงินทั้งหมด แบ่งความคิดเห็นออกเป็นด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเข้าใจได้
2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับงบการเงิน
3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเชื่อถือได้

การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ของข้อมูลในงบการเงิน จะมีการวิเคราะห์โดยแยกตามคุณลักษณะทั้ง 5 ประการด้วยกันคือ

- 3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
- 3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ
- 3.3 ความเป็นกลาง
- 3.4 ความระมัดระวัง
- 3.5 ความครบถ้วน

และนอกจากนี้ยังวิเคราะห์โดยแบ่งออกเป็นประเด็นต่างๆ ตามแนวคิดของการตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นสิ่งที่ผู้บริหารได้ให้การรับรองเกี่ยวกับความถูกต้องตามที่ควรของงบการเงินดังนี้คือ

ความมีอยู่จริง

สิทธิและภาระผูกพัน

การเกิดขึ้นจริง

ความครบถ้วน

การแสดงผลค่าหรือการตีราคา

การวัดมูลค่า

การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

4. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้

โดยได้แสดงข้อมูลการวิเคราะห์ ตามตารางที่ 25-33



ตารางที่ 25 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความ  
เข้าใจได้

คุณภาพด้านความเข้าใจได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. กิจการมีการจัดทำงบการเงิน ในรูปแบบตามข้อกำหนด	จำนวน (ร้อยละ)	10 (4.90)	111 (54.41)	80 (39.22)	3 (1.47)	0 (0.00)	3.63 มาก
2. รายการบัญชีที่แสดงในงบ การเงินสื่อความหมายได้ชัดเจน	จำนวน (ร้อยละ)	8 (3.92)	81 (39.71)	104 (50.98)	10 (4.90)	1 (0.49)	3.42 ปานกลาง
3. ข้อมูลทางบัญชีแม้มีความ ซับซ้อนแต่ไม่ยากต่อการทำ ความเข้าใจ	จำนวน (ร้อยละ)	12 (5.88)	77 (37.75)	106 (51.96)	9 (4.41)	0 (0.00)	3.45 ปานกลาง
<b>รวม คุณภาพด้านความเข้าใจได้</b>							<b>3.50</b> มาก

จากตารางที่ 25 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบ  
การเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเข้าใจได้โดยรวมอยู่ในระดับมี  
คุณภาพมาก (ค่าเฉลี่ย 3.50)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเข้าใจได้ เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ย  
สูงสุดคือ กิจการมีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบตามข้อกำหนด (ค่าเฉลี่ย 3.63) รองลงมาคือ ข้อมูล  
ทางบัญชีแม้มีความซับซ้อนแต่ไม่ยากต่อการทำความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.45) และรายการบัญชีที่แสดง  
ในงบการเงินสื่อความหมายได้ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 3.42)



ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความ  
เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

คุณภาพด้านความเกี่ยวข้อง กับการตัดสินใจ		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. ข้อมูลในงบการเงินสามารถ นำไปใช้ประเมินสถานการณ์ ทางการเงินทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตของกิจการได้	จำนวน (ร้อยละ)	8 (3.92)	71 (34.80)	95 (46.57)	28 (13.73)	2 (0.98)	3.27 ปานกลาง
2. ข้อมูลในงบการเงินแสดง ฐานะทางการเงิน ณ วันที่ที่ระบุ ไว้และแสดงผลการดำเนินงาน ตามรอบระยะเวลาบัญชีที่ระบุไว้	จำนวน (ร้อยละ)	16 (7.84)	85 (41.67)	90 (44.12)	13 (6.37)	0 (0.00)	3.51 มาก
3. งบการเงินแสดงข้อมูลที่มี ลักษณะและสาระสำคัญของ กิจการ ที่มีผลต่อการพิจารณา ของผู้ใช้งบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	16 (7.84)	64 (31.37)	105 (51.47)	83 (8.82)	1 (0.49)	3.37 ปานกลาง
<b>รวม คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>							<b>3.38 ปานกลาง</b>

จากตารางที่ 26 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบ  
การเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ  
โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.38)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ  
เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ข้อมูลในงบการเงินแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ที่ระบุไว้และ  
แสดงผลการดำเนินงานตามรอบระยะเวลาบัญชีที่ระบุไว้ (ค่าเฉลี่ย 3.51) รองลงมาคือ งบการเงินแสดง  
ข้อมูลที่มีลักษณะและสาระสำคัญของกิจการ ที่มีผลต่อการพิจารณาของผู้ใช้งบการเงิน (ค่าเฉลี่ย  
3.37) และข้อมูลในงบการเงินสามารถนำไปใช้ประเมินสถานการณ์ทางการเงินทั้งในอดีต ปัจจุบัน  
และอนาคตของกิจการได้ (ค่าเฉลี่ย 3.27)

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความ  
เชื่อถือได้

คุณภาพด้านความเชื่อถือได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
<b>1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และการเกิดขึ้นจริง</b>							
1.1 รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดง ในงบกำไรขาดทุนเป็นรายได้ และค่าใช้จ่ายที่แท้จริงจากการ ดำเนินงานของกิจการ	จำนวน (ร้อยละ)	12 (5.88)	26 (12.75)	99 (48.53)	57 (27.94)	10 (4.90)	2.87 ปานกลาง
1.2 รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ ระบุไว้ในงบดุล	จำนวน (ร้อยละ)	14 (6.86)	27 (13.24)	103 (50.49)	54 (26.47)	6 (2.94)	2.95 ปานกลาง
<b>2. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ</b>							
2.1 กิจการมีการบันทึกและ แสดงรายการ โดยยึดหลักบัญชี ซึ่งอาจไม่ตรงกับหลักเกณฑ์ทาง ภาษีอากร	จำนวน (ร้อยละ)	12 (5.88)	64 (31.37)	114 (55.88)	14 (6.86)	0 (0.00)	3.36 ปานกลาง
2.2 งบการเงินจัดทำขึ้นตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและ วิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรอง ทั่วไปหรือตามมาตรฐานการบัญชี ที่กำหนดไว้	จำนวน (ร้อยละ)	8 (3.92)	87 (42.65)	99 (48.53)	10 (4.90)	0 (0.00)	3.46 ปานกลาง
<b>3. ความเป็นกลาง</b>							
3.1 ข้อมูลในงบการเงินแสดงผล การดำเนินงานตรงกับความเป็น จริงไม่ทำให้มีการใช้ข้อมูลใน การตัดสินใจผิดพลาด	จำนวน (ร้อยละ)	8 (3.92)	36 (17.65)	106 (51.96)	51 (25.00)	3 (1.47)	2.98 ปานกลาง

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความ  
เชื่อถือได้ (ต่อ)

คุณภาพด้านความเชื่อถือได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
3.2 ข้อมูลในงบการเงินแสดง ฐานะทางการเงินอย่างแท้จริง ไม่ทำให้มีการใช้ข้อมูลในการ ตัดสินใจผิดพลาด	จำนวน (ร้อยละ)	7 (3.43)	38 (18.63)	104 (50.98)	51 (25.00)	4 (1.96)	2.97 ปานกลาง
<b>4. ความระมัดระวังและ การวัดมูลค่า</b>							
4.1 กิจการมีการรับรู้รายการผล ขาดทุนหรือค่าใช้จ่ายอย่าง ครบถ้วนในงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	9 (4.41)	36 (17.65)	104 (50.98)	51 (25.00)	4 (1.96)	2.98 ปานกลาง
4.2 กิจการไม่มีการรับรู้รายการ กำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้น ในงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	10 (4.90)	52 (25.49)	113 (55.39)	27 (13.24)	2 (0.98)	3.20 ปานกลาง
<b>5. ความครบถ้วน และการ แสดงมูลค่าและการตีราคา</b>							
5.1 กิจการไม่มีการแสดง รายการสินทรัพย์ในจำนวนที่ สูงไปหรือแสดงรายการหนี้สิน ในจำนวนที่ต่ำไปในงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	2 (0.98)	42 (20.59)	130 (63.73)	27 (13.24)	3 (1.47)	3.06 ปานกลาง
5.2 กิจการมีการบันทึกรายการ ที่มีนัยสำคัญอย่างครบถ้วน	จำนวน (ร้อยละ)	6 (2.94)	38 (18.63)	108 (52.94)	46 (22.55)	6 (2.94)	2.96 ปานกลาง
<b>6. ความครบถ้วน และการแสดง รายการและการเปิดเผยข้อมูล</b>							
6.1 กิจการมีการเปิดเผยข้อมูลที่ สำคัญเกี่ยวกับรายการในบ การเงินอย่างครบถ้วน	จำนวน (ร้อยละ)	8 (3.92)	33 (16.18)	114 (55.88)	46 (22.55)	3 (1.47)	2.99 ปานกลาง

ตารางที่ 27 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความ  
เชื่อถือได้ (ต่อ)

คุณภาพด้านความเชื่อถือได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
6.2 รายการต่างๆ ในงบการเงิน ได้มีการแสดงรายละเอียด ประกอบไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	8 (3.92)	32 (15.69)	115 (56.37)	46 (22.55)	3 (1.47)	2.98 ปานกลาง
7. สิทธิและภาระผูกพัน รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่ แสดงในงบดุลเป็นสินทรัพย์ที่ กิจการมีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริง และเป็นหนี้สินที่กิจการมีภาระ ต้องชำระอย่างแท้จริง	จำนวน (ร้อยละ)	7 (3.43)	37 (18.14)	118 (57.84)	39 (19.12)	3 (1.47)	3.03 ปานกลาง
กิจการมีหลักฐานประกอบ รายการที่เชื่อถือได้ในการ บันทึกบัญชี	จำนวน (ร้อยละ)	8 (3.92)	31 (15.20)	130 (63.73)	26 (12.75)	9 (4.41)	3.01 ปานกลาง
งบการเงินแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานตรงตาม สมุดบัญชีและเอกสาร ประกอบการลงบัญชี	จำนวน (ร้อยละ)	10 (4.90)	59 (28.92)	107 (52.45)	24 (11.76)	4 (1.96)	3.23 ปานกลาง
<b>รวม คุณภาพด้านความเชื่อถือได้</b>							<b>3.07</b> ปานกลาง

จากตารางที่ 27 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเชื่อถือได้โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.07)

โดยเมื่อพิจารณาในรายละเอียดของการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเชื่อถือได้ตามลักษณะคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ทั้ง 5 ประการ พบว่า

**การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ในประเด็นรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 2.95) รองลงมาคือ รายได้ และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายที่แท้จริงจากการดำเนินงานของกิจการ (ค่าเฉลี่ย 2.87)

**เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ในประเด็นกิจการมีการบันทึกและแสดงรายการ โดยยึดหลักบัญชีซึ่งอาจไม่ตรงกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากรสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.46) รองลงมาคืองบการเงินจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ (ค่าเฉลี่ย 3.36)

**ความเป็นกลาง** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเป็นกลาง ในประเด็นข้อมูลในงบการเงินแสดงผลการดำเนินงานตรงกับความเป็นจริงไม่ทำให้มีการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจผิดพลาดสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 2.98) รองลงมาคือข้อมูลในงบการเงินแสดงฐานะทางการเงินอย่างแท้จริงไม่ทำให้มีการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจผิดพลาด (ค่าเฉลี่ย 2.97)

**ความระมัดระวัง** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความระมัดระวัง ในประเด็นกิจการไม่มีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบการเงินมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.20) รองลงมาคือ กิจการมีการรับรู้รายการผลขาดทุนหรือค่าใช้จ่ายอย่างครบถ้วนในงบการเงินสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 2.98)

**ความครบถ้วน** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความครบถ้วน ในประเด็นกิจการไม่มีการแสดงรายการสินทรัพย์ในจำนวนที่สูงไปหรือแสดงรายการหนี้สินในจำนวนที่ต่ำไปในงบการเงินสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.06) รองลงมาคือ กิจการมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับรายการในงบการเงินอย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 2.99) และรายการต่างๆ ในงบการเงินได้มีการแสดงรายละเอียดประกอบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.98)

นอกจากนั้นเมื่อแยกพิจารณาวิเคราะห์ โดยแบ่งออกเป็นประเด็นต่างๆ ตามแนวคิดของการตรวจสอบบัญชี ซึ่งเป็นสิ่งที่ผู้บริหาร ได้ให้การรับรองเกี่ยวกับความถูกต้องตามที่ควรของงบการเงิน พบว่า

**ความมีอยู่จริง** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความมีอยู่จริง ในประเด็นรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุลอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.95)

**สิทธิและภาระผูกพัน** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านสิทธิและภาระผูกพัน ในประเด็นรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบดุลเป็นสินทรัพย์ที่กิจการมีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริง และเป็นหนี้สินที่กิจการมีภาระต้องชำระอย่างแท้จริง อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.03)

**การเกิดขึ้นจริง** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านการเกิดขึ้นจริง ในประเด็นรายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายที่แท้จริงจากการดำเนินงานของกิจการอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.87)

**ความครบถ้วน** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความครบถ้วน ในประเด็นกิจการไม่มีการแสดงรายการสินทรัพย์ในจำนวนที่สูงไปหรือแสดงรายการหนี้สินในจำนวนที่ต่ำไปในงบการเงินสูงสุด อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.06) รองลงมาคือกิจการมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับรายการในงบการเงินอย่างครบถ้วน อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.99) และรายการต่างๆ ในงบการเงินได้มีการแสดงรายละเอียดประกอบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.98)

**การแสดงผลค่าหรือการตีราคา** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านการแสดงผลค่าหรือการตีราคา ในประเด็นกิจการไม่มีการแสดงรายการสินทรัพย์ในจำนวนที่สูงไปหรือแสดงรายการหนี้สินในจำนวนที่ต่ำไปในงบการเงินอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.06)

**การวัดมูลค่า** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านการวัดมูลค่า ในประเด็นกิจการมีการรับรู้รายการผลขาดทุนหรือค่าใช้จ่ายอย่างครบถ้วนในงบการเงินอยู่ในมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.98) และกิจการไม่มีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบการเงินอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.20)

**การแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูล** ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านการแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูล ในประเด็นกิจการมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับรายการในงบการเงินอย่างครบถ้วนอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.99) และรายการต่างๆ ในงบการเงินได้มีการแสดงรายละเอียดประกอบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.98)



ตารางที่ 28 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านการ  
เปรียบเทียบกันได้

คุณภาพด้านการ เปรียบเทียบกันได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. ข้อมูลในงบการเงินสามารถ ใช้เปรียบเทียบกับข้อมูลของ กิจการในปีก่อนๆ ได้	จำนวน (ร้อยละ)	12 (5.88)	89 (43.63)	92 (45.10)	10 (4.90)	1 (0.49)	3.50 มาก
2. ข้อมูลในงบการเงินสามารถ ใช้เปรียบเทียบกับข้อมูลของ กิจการอื่นในอุตสาหกรรม เดียวกันได้	จำนวน (ร้อยละ)	11 (5.39)	51 (25.00)	122 (59.80)	18 (8.82)	2 (0.98)	3.25 ปานกลาง
3. ข้อมูลในงบการเงินที่เป็น รายการเดียวกันมีการปฏิบัติ ทางการบัญชี เช่นเดียวกันใน ทุกรอบระยะเวลาบัญชี	จำนวน (ร้อยละ)	12 (5.88)	86 (42.16)	87 (42.65)	19 (9.31)	0 (0.00)	3.45 ปานกลาง
รวม คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้							3.40 ปานกลาง

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.40)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ สูงสุดคือ ข้อมูลในงบการเงินสามารถใช้เปรียบเทียบกับข้อมูลของกิจการในปีก่อนๆ ได้ (ค่าเฉลี่ย 3.50) รองลงมาคือ ข้อมูลในงบการเงินที่เป็นรายการเดียวกันมีการปฏิบัติทางการบัญชี เช่นเดียวกันในทุกรอบระยะเวลาบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.45) และข้อมูลในงบการเงินสามารถใช้เปรียบเทียบกับข้อมูลของกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.25)

ตารางที่ 29 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวม

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.50	มีคุณภาพมาก
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.38	มีคุณภาพปานกลาง
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.07	มีคุณภาพปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.40	มีคุณภาพปานกลาง
รวม	3.34	มีคุณภาพปานกลาง

จากตารางที่ 29 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.34) โดยแสดงความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพในด้านต่างๆ ดังนี้

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเข้าใจได้ มีระดับค่าเฉลี่ยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.50) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.40) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.38) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้มีระดับค่าเฉลี่ยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.07) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ตารางที่ 30 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ  
คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่ละด้าน  
จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณภาพข้อมูลในงบการเงิน	ระดับการศึกษา					
	ต่ำกว่าปริญญาตรี		ปริญญาตรี		ปริญญาโท	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.92	มาก	3.42	ปานกลาง	3.59	มาก
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.00	มาก	3.33	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.75	มาก	3.03	ปานกลาง	3.09	ปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.17	มาก	3.45	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง
รวม	3.96	มาก	3.31	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง

จากตารางที่ 30 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีและปริญญาโท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง ยกเว้นผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความเห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.17) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 4.00) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก คุณภาพด้านความเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.92) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.75) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.45) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.42) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.33) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.03) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโท เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.59) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.44) คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.40) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.09) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

**ตารางที่ 31 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่ละด้าน จำแนกตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร**

คุณภาพข้อมูลในงบการเงิน	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี		11-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.52	มาก	3.46	ปานกลาง	3.73	มาก
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ	3.42	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.47	ปานกลาง
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.13	ปานกลาง	2.98	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบ กันได้	3.45	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง	3.47	ปานกลาง
<b>รวม</b>	<b>3.38</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>3.27</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>3.50</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 31 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการ ตรวจสอบภาษีอากรต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 และ 11-20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบ การเงินที่ตรวจสอบและรับรอง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง ยกเว้นผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรมากกว่า 20 ปี เห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ใน ระดับมีคุณภาพมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.52) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.13) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 11-20 ปี เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.46) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านการความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 2.98) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 20 ปี เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.73) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.32) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ตารางที่ 32 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี

ภาษีอากรแต่ละด้านจำแนกตามตำแหน่งงาน

คุณภาพข้อมูลทางการเงิน	ตำแหน่งงาน							
	นักตรวจสอบภาษี		นักวิชาการสรรพากร		เจ้าพนักงานสรรพากร		อื่นๆ*	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.52	มาก	3.44	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.39	ปานกลาง	3.31	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.47	ปานกลาง
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.08	ปานกลาง	3.02	ปานกลาง	3.06	ปานกลาง	3.05	ปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.42	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง	3.37	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง
รวม	3.35	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.31	ปานกลาง



จากตารางที่ 32 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในทุกตำแหน่ง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งนักตรวจสอบภาษี เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.52) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.08) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งนักวิชาการสรรพากร เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.44) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.02) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานสรรพากร เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.45) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.06) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ทำงานในตำแหน่งอื่นๆ เห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.47) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.05) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ตารางที่ 33 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี  
 ภาษีอากรแต่ละด้านจำแนกตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

คุณภาพข้อมูลใน งบการเงิน	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1		เชียงใหม่ 2		ลำปาง		สุโขทัย		เชียงใหม่		แพร่		น่าน		พะเยา		แม่ฮ่องสอน	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.67	มาก	3.36	ปานกลาง	3.48	ปานกลาง	3.49	ปานกลาง	3.31	ปานกลาง	3.22	ปานกลาง	3.69	มาก	3.35	ปานกลาง	3.72	มาก
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้อง ข้องกับการตัดสินใจ	3.65	มาก	3.44	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.49	ปานกลาง	3.03	ปานกลาง	3.16	ปานกลาง	3.39	ปานกลาง	2.76	ปานกลาง	3.67	มาก
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.34	ปานกลาง	2.92	ปานกลาง	2.96	ปานกลาง	2.99	ปานกลาง	2.74	ปานกลาง	2.96	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	2.80	ปานกลาง	3.30	ปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบ เทียบกันได้	3.60	มาก	3.24	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.57	มาก	3.08	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง	3.15	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
รวม	3.57	มาก	3.24	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง	3.38	ปานกลาง	3.04	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.02	ปานกลาง	3.42	ปานกลาง



ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน มีความเห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความ เข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.69) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก และคุณภาพด้านความ เชื่อถือได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.29) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา มีความเห็นว่า คุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพด้านความเข้าใจ ได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.35) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง และคุณภาพด้านความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 2.76) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีความเห็นว่าคุณภาพข้อมูลในงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คุณภาพ ด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.72) อยู่ในระดับมีคุณภาพมาก และคุณภาพ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นด้านที่มีคุณภาพต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.00) อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง

### ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะ แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงดังตารางที่ 34-42 และข้อเสนอแนะที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้เสนอเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงคุณภาพของงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 34 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุน		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. กิจการมีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้น	จำนวน (ร้อยละ)	2 (0.98)	39 (19.12)	109 (53.43)	49 (24.02)	5 (2.45)	2.92 ปานกลาง
2. บันทึกรายได้จากการดำเนินงานไม่ตรงตามเอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี	จำนวน (ร้อยละ)	10 (4.90)	61 (29.90)	88 (43.14)	42 (20.59)	3 (1.47)	3.16 ปานกลาง
3. มีการจัดประเภทรายการต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหารไม่ถูกต้อง	จำนวน (ร้อยละ)	5 (2.45)	58 (28.43)	105 (51.47)	33 (16.18)	3 (1.47)	3.14 ปานกลาง
4. ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	จำนวน (ร้อยละ)	9 (4.41)	66 (32.35)	93 (45.59)	30 (14.71)	6 (2.94)	3.21 ปานกลาง
5. รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน	จำนวน (ร้อยละ)	4 (1.96)	30 (14.71)	94 (46.08)	68 (33.33)	8 (3.92)	2.77 ปานกลาง
<b>รวม ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุน</b>							<b>3.04</b> ปานกลาง

จากตารางที่ 34 พบว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.04)

ปัญหาที่พบบมากที่สุดคือ ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.21) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.77) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 35 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุล		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. กิจการมีการแสดงรายการสินทรัพย์ในจำนวนที่สูงไปหรือแสดงรายการหนี้สินที่ต่ำไปในงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	3 (1.47)	34 (16.67)	122 (59.80)	41 (20.10)	4 (1.96)	2.96 ปานกลาง
2. รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล	จำนวน (ร้อยละ)	11 (5.39)	58 (28.43)	99 (48.53)	31 (15.20)	5 (2.45)	3.19 ปานกลาง
3. รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบดุล เป็นสินทรัพย์ที่กิจการไม่มีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริงและเป็นหนี้สินที่กิจการไม่มีภาระต้องชำระอย่างแท้จริง	จำนวน (ร้อยละ)	11 (5.39)	52 (25.49)	105 (51.47)	31 (15.20)	5 (2.45)	3.16 ปานกลาง
4. มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนไม่ถูกต้อง	จำนวน (ร้อยละ)	1 (0.49)	28 (13.73)	100 (49.02)	69 (33.82)	6 (2.94)	2.75 ปานกลาง
5. รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล	จำนวน (ร้อยละ)	1 (0.49)	24 (11.76)	89 (43.63)	81 (39.71)	1 (0.49)	2.64 ปานกลาง
<b>รวม ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุล</b>							<b>2.94</b> ปานกลาง



จากตารางที่ 35 พบว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการตรวจสอบบุคคลที่ตรวจสอบและรับรอง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.94)

ปัญหาที่พบมากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.19) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.64) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 36 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบ หมายเหตุประกอบงบการเงิน		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. กิจการไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี และรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	จำนวน (ร้อยละ)	5 (2.45)	53 (25.98)	89 (43.63)	49 (24.02)	8 (3.92)	2.99 ปานกลาง
2. กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้	จำนวน (ร้อยละ)	11 (5.39)	77 (37.75)	85 (41.67)	27 (13.24)	4 (1.96)	3.31 ปานกลาง
3. กิจการไม่ได้สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เช่น การรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย สินค้าคงเหลือ ฯลฯ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงลักษณะของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี	จำนวน (ร้อยละ)	4 (1.96)	43 (21.08)	108 (52.94)	40 (19.61)	9 (4.41)	2.97 ปานกลาง
4. ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ตรงกับข้อมูลในงบกำไรขาดทุนและงบดุล	จำนวน (ร้อยละ)	0 (0.00)	27 (13.24)	85 (41.67)	82 (40.20)	10 (4.90)	2.63 ปานกลาง
5. กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	0 (0.00)	22 (10.78)	77 (37.75)	69 (33.82)	36 (17.65)	2.42 น้อย
<b>รวม ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงิน</b>							<b>2.86</b> ปานกลาง

จากตารางที่ 36 พบว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.86)

ปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ ไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.31) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการ ไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.42) อยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 37 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุน	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี		11-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการมีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้น	2.85	ปานกลาง	2.99	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง
2. บันทึกกำไรได้จากการค้าดำเนินงานไม่ตรงตามเอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี	3.06	ปานกลาง	3.30	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
3. มีการจัดประเภทรายการต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหารไม่ถูกต้อง	3.09	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง
4. ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	3.19	ปานกลาง	3.19	ปานกลาง	3.80	ปานกลาง
5. รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน	2.70	ปานกลาง	2.87	ปานกลาง	2.80	ปานกลาง
<b>รวม</b>	<b>2.99</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>3.11</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>3.28</b>	<b>ปานกลาง</b>

จากตารางที่ 37 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรทุกระดับ มีความเห็นว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.19) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.70) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 11-20 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือปัญหาการบันทึกรายได้จากการดำเนินงานไม่ตรงตามเอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.30) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.87) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 20 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.80) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.80) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 38 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและ  
รับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

ปัญหาที่	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																		
	เชียงใหม่ 1		เชียงใหม่ 2		ลำปาง		ลำพูน		เชียงใหม่		แพร่		น่าน		พะเยา		แม่ฮ่องสอน		
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	
พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุน																			
1. กิจการมีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ ยังไม่เกิดขึ้น	3.15	ปาน กลาง	2.91	ปาน กลาง	2.94	ปาน กลาง	2.82	ปาน กลาง	2.67	ปาน กลาง	2.67	ปาน กลาง	3.00	ปาน กลาง	2.50	ปาน กลาง	3.33	ปาน กลาง	
2. บันทึกการขายได้จากการดำเนินงานไม่ตรงตาม เอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี	3.27	ปาน กลาง	3.00	ปาน กลาง	3.09	ปาน กลาง	3.29	ปาน กลาง	3.21	ปาน กลาง	3.07	ปาน กลาง	3.25	ปาน กลาง	2.86	ปาน กลาง	3.17	ปาน กลาง	
3. มีการจัดประเภทรายการต้นทุนขายค่าใช้จ่าย ในการขายและบริหารไม่ถูกต้อง	3.23	ปาน กลาง	2.95	ปาน กลาง	3.06	ปาน กลาง	3.35	ปาน กลาง	3.29	ปาน กลาง	3.07	ปาน กลาง	3.00	ปาน กลาง	3.07	ปาน กลาง	2.83	ปาน กลาง	
4. ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	3.29	ปาน กลาง	3.14	ปาน กลาง	2.97	ปาน กลาง	3.47	ปาน กลาง	3.54	ปาน กลาง	2.93	ปาน กลาง	3.33	ปาน กลาง	2.93	ปาน กลาง	2.83	ปาน กลาง	
5. รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดง ในงบกำไรขาดทุน	3.02	ปาน กลาง	2.73	ปาน กลาง	2.62	ปาน กลาง	2.59	ปาน กลาง	2.83	ปาน กลาง	2.80	ปาน กลาง	2.50	ปาน กลาง	2.43	ปาน กลาง	2.83	ปาน กลาง	
<b>รวม</b>	<b>3.19</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>2.95</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>2.94</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>3.10</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>3.11</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>2.91</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>3.02</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>2.76</b>	<b>ปาน กลาง</b>	<b>3.00</b>	<b>ปาน กลาง</b>	

จากตารางที่ 38 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามทุกสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ มีความเห็นว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรอง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.29) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 3.02) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.14) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ คือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.73) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ บันทึกรายได้จากการดำเนินงานไม่ตรงตามเอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.09) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.62) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.47) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.59) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.54) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการมีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย 2.67) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมากที่สุดคือ บันทึกรายได้จากการดำเนินงานไม่ตรงตามเอกสารหลักฐานประกอบการลงบัญชี และมีการจัดประเภทรายการต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารไม่ถูกต้อง มีเท่ากัน (ค่าเฉลี่ย 3.07) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการมีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย 2.67) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมากที่สุดคือ ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.33) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.50) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารไม่ถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย 3.07) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน (ค่าเฉลี่ย 2.43) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการมีการรับรู้รายการกำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย 3.33) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารไม่ถูกต้อง ไม่มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และรายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบกำไรขาดทุน มีจำนวนค่าเฉลี่ยเท่ากัน (ค่าเฉลี่ย 2.83) อยู่ในระดับปานกลาง



ตารางที่ 39 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา  
ที่พบจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนก  
ตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการ ตรวจสอบงบดุล	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี		11-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการมีการแสดงรายการ สินทรัพย์ในจำนวนที่สูงไปหรือ แสดงรายการหนี้สินที่ต่ำไปใน งบการเงิน	2.90	ปานกลาง	3.02	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
2. รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ ที่ระบุไว้ในงบดุล	3.12	ปานกลาง	3.28	ปานกลาง	3.40	ปานกลาง
3. รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่ แสดงในงบดุล เป็นสินทรัพย์ที่ กิจการไม่มีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริง และเป็นหนี้สินที่กิจการไม่มีภาระ ต้องชำระอย่างแท้จริง	3.10	ปานกลาง	3.26	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
4. มีการจัดประเภทรายการ สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สิน หมุนเวียนไม่ถูกต้อง	2.61	ปานกลาง	2.94	ปานกลาง	2.60	ปานกลาง
5. รายละเอียดประกอบรายการ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ตรงกับรายการที่แสดงใน งบดุล	2.61	ปานกลาง	2.69	ปานกลาง	2.60	ปานกลาง
<b>รวม</b>	<b>2.87</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>3.04</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.92</b>	<b>ปานกลาง</b>

จากตารางที่ 39 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรทุกระดับ มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือปัญหารายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.12) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนไม่ถูกต้อง และรายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.61) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 11-20 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือปัญหารายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.28) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.60) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 20 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือปัญหารายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.40) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนไม่ถูกต้อง และรายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.60) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 40 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรจําแนกตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุล	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																			
	เชียงใหม่ 1		เชียงใหม่ 2		ลำปาง		ลำพูน		เชียงใหม่		แพร่		น่าน		พะเยา		แม่ฮ่องสอน			
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล		
1. มีการมีการแสดงรายการสินทรัพย์ในจำนวนที่สูงไปหรือแสดงรายการหนี้สินที่ต่ำไปในงบการเงิน	3.11	ปานกลาง	2.86	ปานกลาง	2.94	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	2.87	ปานกลาง	2.92	ปานกลาง	2.57	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง
2. รายการสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ระบุไว้ในงบดุล	3.34	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง	2.91	ปานกลาง	3.06	ปานกลาง	3.42	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง	3.42	ปานกลาง	3.14	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง
3. รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบดุล เป็นสินทรัพย์ที่กิจการไม่มีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริงและเป็นหนี้สินที่กิจการ ไม่มีการตั้งชำระอย่างแท้จริง	3.18	ปานกลาง	3.18	ปานกลาง	2.66	ปานกลาง	2.53	ปานกลาง	2.75	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	3.08	ปานกลาง	3.07	ปานกลาง	3.17	ปานกลาง
4. มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และหนี้สินหมุนเวียนไม่ถูกต้อง	2.94	ปานกลาง	2.86	ปานกลาง	2.66	ปานกลาง	2.53	ปานกลาง	2.75	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.57	ปานกลาง	2.33	น้อย
5. รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล	2.82	ปานกลาง	2.64	ปานกลาง	2.59	ปานกลาง	2.35	น้อย	2.63	ปานกลาง	2.60	ปานกลาง	2.60	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง	2.36	น้อย	2.67	ปานกลาง
<b>รวม</b>	<b>3.08</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.91</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.75</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.69</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.91</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.80</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.80</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.95</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.74</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.77</b>	<b>ปานกลาง</b>

จากตารางที่ 40 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามทุกสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ มีความเห็นว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ใน งบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.34) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.82) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบดุล เป็นสินทรัพย์ที่กิจการไม่มีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริงและเป็นหนี้สินที่กิจการไม่มีภาระต้องชำระอย่างแท้จริง (ค่าเฉลี่ย 3.18) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ คือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.64) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบดุล เป็นสินทรัพย์ที่กิจการไม่มีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริง และเป็นหนี้สินที่กิจการไม่มีภาระต้องชำระอย่างแท้จริง (ค่าเฉลี่ย 3.00) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.59) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล และรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบดุล เป็นสินทรัพย์ที่กิจการไม่มีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริงและเป็นหนี้สินที่กิจการไม่มีภาระต้องชำระอย่างแท้จริง (ค่าเฉลี่ย 3.06) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.39) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี ภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.50) อยู่ในระดับมาก และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.63) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.20) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.60) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน มีความเห็นว่า ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.42) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนไม่ถูกต้อง และรายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.67) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบดุล เป็นรายการที่ไม่มีอยู่จริง ณ วันที่ที่ระบุไว้ในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 3.14) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ รายละเอียดประกอบรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่ตรงกับรายการที่แสดงในงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.36) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี ภาษีอากร มากที่สุดคือ รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบดุล เป็นสินทรัพย์ที่กิจการไม่มีกรรมสิทธิ์อย่างแท้จริงและเป็นหนี้สินที่กิจการไม่มีภาระต้องชำระอย่างแท้จริง (ค่าเฉลี่ย 3.17) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนไม่ถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย 2.33) อยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 41 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา  
ที่พบจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบ  
บัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร

ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบ หมายเหตุประกอบงบการเงิน	ประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากร					
	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี		11-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี และรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2.93	ปานกลาง	3.06	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง
2. กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้	3.32	ปานกลาง	3.31	ปานกลาง	3.20	ปานกลาง
3. กิจการไม่ได้สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เช่น การรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย สินค้าคงเหลือ ฯลฯ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงลักษณะของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี	2.92	ปานกลาง	3.05	ปานกลาง	2.60	ปานกลาง
4. ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ตรงกับข้อมูลในงบกำไรขาดทุนและงบดุล	2.58	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง	2.40	น้อย
5. กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.39	น้อย	2.45	น้อย	2.40	น้อย
<b>รวม</b>	<b>2.83</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.92</b>	<b>ปานกลาง</b>	<b>2.76</b>	<b>ปานกลาง</b>



จากตารางที่ 41 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานในการตรวจสอบภาษีอากรทุกระดับ มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบบมากที่สุดจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือกิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.32) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.39) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 11-20 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบบมากที่สุดจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือกิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.31) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.45) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์มากกว่า 20 ปี เห็นว่า ปัญหาที่พบบมากที่สุดจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ กิจการไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี และรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.20) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ตรงกับข้อมูลในงบกำไรขาดทุนและงบดุล และ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.40) อยู่ในระดับน้อย

ตารางที่ 42 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรจําแนกตามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่

ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงิน	สังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่																	
	เชียงใหม่ 1		เชียงใหม่ 2		ลำปาง		ลำพูน		เชียงใหม่		แพร่		น่าน		พะเยา		แม่ฮ่องสอน	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการ ไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี และรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.13	ปานกลาง	2.91	ปานกลาง	2.84	ปานกลาง	2.94	ปานกลาง	3.25	ปานกลาง	3.07	ปานกลาง	2.83	ปานกลาง	2.71	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง
2. กิจการ ไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้	3.39	ปานกลาง	3.55	มาก	3.13	ปานกลาง	3.41	ปานกลาง	3.46	ปานกลาง	3.73	มาก	2.83	ปานกลาง	2.93	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง
3. กิจการ ไม่ได้สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ เช่น การรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่าย สินค้าคงเหลือ ฯลฯ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงลักษณะของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี	3.05	ปานกลาง	2.95	มาก	2.88	ปานกลาง	2.76	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	3.20	มาก	2.75	ปานกลาง	2.57	ปานกลาง	2.67	ปานกลาง
4. ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ตรงกับข้อมูลในงบกำไรขาดทุนและงบดุล	2.84	ปานกลาง	2.68	ปานกลาง	2.53	ปานกลาง	2.41	น้อย	2.67	ปานกลาง	2.53	ปานกลาง	2.50	ปานกลาง	2.29	น้อย	2.67	ปานกลาง
5. กิจการ ไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน	2.60	ปานกลาง	2.77	ปานกลาง	2.28	น้อย	2.24	น้อย	2.25	น้อย	2.33	น้อย	2.17	น้อย	1.93	น้อย	3.00	ปานกลาง
รวม	3.00	ปานกลาง	2.97	ปานกลาง	2.73	ปานกลาง	2.75	ปานกลาง	2.98	ปานกลาง	2.97	ปานกลาง	2.62	ปานกลาง	2.49	น้อย	2.70	ปานกลาง

จากตารางที่ 42 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทุกสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ มีความเห็นว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ยกเว้นผู้ตอบแบบสอบถามสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา เห็นว่าปัญหาดังกล่าวอยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบดุลที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.39) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.60) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.55) อยู่ในระดับมาก และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ คือ ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่ตรงกับข้อมูลในงบกำไรขาดทุนและงบดุล (ค่าเฉลี่ย 2.68) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำปาง มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.13) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.28) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่ลำพูน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.41) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.24) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.46) อยู่ในระดับปานกลาง

และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.25) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แพร่ มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.73) อยู่ในระดับมาก และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.33) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่น่าน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี และรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และกิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 2.83) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 2.17) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่พะเยา มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมากที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับรายการเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นภาระผูกพันและข้อมูลทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 2.93) อยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 1.93) อยู่ในระดับน้อย

ผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่แม่ฮ่องสอน มีความเห็นว่าปัญหาที่พบจากการตรวจสอบงบกำไรขาดทุนที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มากที่สุดคือ กิจการไม่มีการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 3.00) อยู่ในระดับมาก และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ กิจการไม่เปิดเผยนโยบายการบัญชี และรายละเอียดเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ค่าเฉลี่ย 2.50) อยู่ในระดับปานกลาง

### ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถามในการปรับปรุงคุณภาพของงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม เกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการปรับปรุงคุณภาพของงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยลักษณะของคำถามแบบปลายเปิดเพื่อรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลที่ได้อาสรูปโดยจัดเป็นประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

ควรจัดทำงบการเงิน โดยใช้ข้อมูลที่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงของการประกอบการ และให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีตลอดจนปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ภาษีอากร เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน ไม่ควรจัดทำงบการเงินเพื่อหลีกเลี่ยงภาษีอากร (จำนวน 2 ราย)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญ โดยสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่ายค่าใช้จ่ายที่มีจำนวนสูงผิดปกติ และสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือ ตลอดจนรายการที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลต่อการพิจารณาตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ก่อนที่จะลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินดังกล่าว (จำนวน 6 ราย)

ควรให้ความรู้ความเข้าใจต่อผู้ประกอบการ เกี่ยวกับความสำคัญของงบการเงินที่จัดทำขึ้นว่า สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างไรบ้าง (จำนวน 1 ราย)

กรณีที่ไม่สามารถตรวจสอบ หรือใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดที่เหมาะสมสำหรับการตรวจนับเงินสดคงเหลือของกิจการในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีได้ ควรแจ้งให้ผู้ประกอบการทราบและระบุสาเหตุไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (จำนวน 1 ราย)

ควรมีการเปิดเผยถึงรายการที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจผิดพลาดหากไม่ได้รับรู้เหตุการณ์ดังกล่าว ให้เพียงพอต่อการนำไปใช้ประโยชน์ของผู้ใช้งบการเงิน (จำนวน 1 ราย)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรมีความรู้ความเข้าใจและทราบถึงลักษณะของการดำเนินธุรกิจในการที่ตนเองทำการตรวจสอบ หากมิได้เข้าใจถึงลักษณะของการดำเนินธุรกิจที่ตรวจสอบ ไม่ควรลงลายมือชื่อเพื่อรับรองงบการเงินดังกล่าว (จำนวน 1 ราย)

ควรมีการสอบถามผู้ประกอบการเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ เนื่องจากบางกิจการไม่ได้มีการบันทึกรายการสินค้าคงเหลือ แต่ข้อเท็จจริงนั้นตนเองมีสินค้าคงเหลือในรูปของ วัตถุดิบ งานระหว่างทำ แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีเพราะไม่เข้าใจในหลักการบัญชี (จำนวน 1 ราย)

กรมสรรพากรควรมีการออกกฎระเบียบและบทลงโทษแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ลงลายมือชื่อ โดยไม่ได้ทำการสอบหรือพบว่างบการเงินที่ตรวจสอบนั้นมีข้อผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน (จำนวน 1 ราย)