หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขต

ภาคเหนือต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้

ผู้เขียน นางสาวจาริยา ใชยา

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ ต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ เก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ โดยใช้แบบสอบถามเพื่อ ทำการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ จำนวน 77 ราย และนำ ข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา โดยใช้ความถี่และร้อยละ สรุปได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจโดยรวมเฉลี่ยอยู่ในลำดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับขอบเขตและคำนิยามในระดับมาก รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้สินทรัพย์ และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีในระดับปานกลาง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับฐานภาษี การรับรู้ สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันในระดับน้อย และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่า รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในระดับน้อยที่สุด

ทั้งนี้ ความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนลูกค้าที่รับตรวจสอบบัญชีเฉลี่ย ต่อปี พบว่า ขนาดลูกค้าที่มากกว่า 150 ราย มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ในขณะที่ผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีขนาดลูกค้าไม่เกิน 150 ราย มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

ส่วนความรู้ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการทำงานในการรับ งานสอบบัญชี พบว่า ผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่า 20 ปี ขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 20 ปี มีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย Independent Study Title Knowledge and Understanding of Certified Public

Accountants in the Northern Region Towards Thai

Accounting Standard No. 12: Income Taxes

Author Miss Jariya Chaiya

Degree Master of Accounting

Advisor Assoc. Prof. Suvanna Laohavisudhi

Abstract

The objective of this study aimed at analyzing knowledge and understanding of certified public accountants in the northern region towards Thai accounting standard No. 12: income taxes. Primary data were collected by questionnaires asking 77 samples who were northern region certified public accountants. Data collected were analyzed and presented with descriptive statistics; frequency and percentage. It can be concluded as follows.

Questionnaire respondents had total knowledge and understanding at low level. They had knowledge and understanding towards: scope and definitions at high level; deferred tax assets and liabilities recognition at medium level; tax base, current tax assets and liabilities for the current period at low level. They had the least level of knowledge and understanding towards measurement, presentation and disclosure.

Divided knowledge and understanding of respondents according to the number of average clients per year of auditing services, it was found that, questionnaire respondents who had more than 150 clients had knowledge and understanding at medium level, while respondents with less than 150 clients had knowledge and understanding at low level.

Divided knowledge and understanding of respondents according to work experiences, it was found that, respondents who had more than 20 years of experiences had knowledge and understanding at medium level, while less more than 20 years of experiences respondents had knowledge and understandings at low level.

