

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อมาตรฐานการ
รายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ผู้เขียน นางสาวกัญญาภัทร พุสกุล

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ดร.ปิติมา ดิศกุลเนติวิทย์

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูลปฐมภูมิ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 357 คน แล้วนำมาประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าความถี่

ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุในช่วงระหว่าง 41 – 50 ปี สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร 3 – 6 ปี ทราบว่ามีการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม แทนการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีวิธีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมโดยการอบรมหรือสัมมนา

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับน้อยที่สุด ประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องมากที่สุด คือ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม รองลงมา คือ ความรู้ความเข้าใจด้านวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่แตกต่างจากมาตรฐานการ

รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ซับซ้อน

โดยสำหรับความรู้ความเข้าใจวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็น เรื่องการนำเสนองบการเงิน และหนี้สิน แต่ไม่มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นเรื่อง สินทรัพย์ รายได้และค่าใช้จ่าย และเงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน

เมื่อจำแนกตามคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ผู้สอบบัญชีที่มีอายุระหว่าง 41 – 50 ปี สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 3 – 6 ปี และเคยเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนาจำนวน 1 ครั้ง

นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจในเรื่องของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาในด้านวิธีปฏิบัติบางประเด็นในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมยังไม่มีความชัดเจน มากที่สุด รองลงมาคือ ประเด็นปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานนี้จะทำให้การจัดทำบัญชีมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Knowledge and Understanding of Tax Auditors Towards Thai Financial Reporting Standard for Small and Medium - Sized Entities

Author Miss Kanyaphat Foosakun

Degree Master of Accountancy

Advisor Lecturer Dr.Pitima Disakunnativitya

ABSTRACT

This study aimed to investigate knowledge and understanding of tax auditors towards Thai financial reporting standard for small and medium-sized entities. Data collection was conducted by distributing questionnaires, as the tool to collect primary data, to 357 tax auditors. All data obtained were, then, processed and analyzed by the descriptive statistics, including percentage, mean, and frequency.

The findings showed that most tax auditors were female in the age of 41-50 years old and graduated in the Master's degree or higher. The majority had working experience in tax auditing tasks for 3-6 years and realized that the financial reporting standard for small and medium-sized entities was enforced in replacement of the financial reporting standard for non-publicly accountable entities (NPAEs). They learned to get more comprehension on financial reporting standard for small and medium-sized entities by participating in a training or a workshop.

The majority tax auditors of respondents got the lowest level of knowledge and understanding the most valid knowledge is They realized on the enforcement of financial reporting standard for small and medium-sized entities Secondary They understood that the practice being required for the financial reporting standard for small and medium-sized entities was different from the financial reporting standard for non-publicly; followed They understood that the practice being required specifically complex NPAEs.

They understood that the practice being required for the financial reporting standard for small and medium-sized entities was different from the financial reporting standard for non-publicly accountable entities, especially in terms of financial and debt statement reports. But did not understand on any issue related to assets, revenues and expenses, and investment and financial tools.

When classifying these tax auditor respondents according to their qualifications, the result indicated that the group of tax auditors who got the highest level of knowledge and understanding on the financial reporting standard for small and medium-sized entities consisted of those who were in the age of 41-50 years old, graduated in the Master's degree or higher, had 3-6 years of tax auditing working experience, and attended in training or workshop at once.

In addition, the findings revealed that most respondents had high level of problem on knowledge acquisition in the financial reporting standard for small and medium-sized entities. The problem that they mostly got was observed from their unclear practices in some aspects of the financial reporting standard for small and medium-sized entities; followed by the problem on their attitude believing that to follow the studied standard shall increase auditing costs.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved