

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาคำว่าความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้ศึกษาได้เก็บข้อมูลระหว่างเดือน มิถุนายน พ.ศ.2560 ถึง เดือนตุลาคม พ.ศ. 2560 โดยแจกแบบสอบถามเพื่อให้ได้ตามขนาดตัวอย่างจำนวน 357 ราย แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ เพศ อายุ วุฒิการศึกษาและประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะ

4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และร้อยละ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	106	29.69
หญิง	251	70.31
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4-1 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 251 คน คิดเป็นร้อยละ 70.31 และเป็นเพศชายจำนวน 106 คน คิดเป็นร้อยละ 29.69

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน และร้อยละ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอายุ

ช่วงอายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	41	11.48
30 – 40 ปี	118	33.05
41 – 50 ปี	137	38.38
มากกว่า 50 ปี	61	17.09
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ที่มีช่วงอายุระหว่าง 41 – 50 ปี จำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 38.38 ช่วงอายุระหว่าง 30-40 ปี จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 33.05 ช่วงอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 17.09 และช่วงอายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 11.48

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวน และร้อยละ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี สาขาการบัญชี	88	24.65
ปริญญาโทหรือสูงกว่า	269	75.35
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า จำนวน 269 คน คิดเป็นร้อยละ 75.35 และระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 24.65

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวน และร้อยละ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชี

ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีภาษีอากร	97	27.17
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	28	7.84
พนักงานของกิจการ/งานประจำในองค์กรและผู้สอบบัญชีภาษีอากร	47	13.17
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	185	51.82
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 51.82 ผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 27.17 พนักงานของกิจการ/ทำงานประจำในองค์กรและผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 13.17 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 7.84

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	91	25.49
3 – 6 ปี	116	32.49
มากกว่า 6 ปี	114	31.93
ยังไม่เคยมีประสบการณ์	36	10.09
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร 3 – 6 ปี จำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 32.49 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร มากกว่า 6 ปี จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 31.93 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 25.49 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรที่ยังไม่เคยมีประสบการณ์ จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 10.09

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามจำนวนกิจการท่านรับรองและตรวจสอบบัญชีเฉลี่ยต่อปี

จำนวนกิจการรับรองและตรวจสอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 50 ราย	237	66.39
50 – 100 ราย	99	27.73
101 – 150 ราย	14	3.92
มากกว่า 150 ราย	7	1.96
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีน้อยกว่า 50 จำนวน 237 คน คิดเป็นร้อยละ 66.39 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 50 – 100 ราย จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 27.73 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 101-150 ราย จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 3.92 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 150 ราย จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 1.96

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามการแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม แทนการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ทราบถึงการเปลี่ยนแปลง	จำนวน	ร้อยละ
ทราบ	349	97.76
ไม่ทราบ	8	2.24
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4.7 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ทราบว่าจะมีการเปลี่ยนมาตรฐานการบัญชีจำนวน 349 คน โดยคิดเป็นร้อยละ 97.76 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ทราบจำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.24

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกวิธีการศึกษาหาความรู้

วิธีการศึกษาหาความรู้	จำนวน	ร้อยละ
อบรมหรือสัมมนา	338	51.60
อ่านหนังสือ / วารสาร	118	18.02
ศึกษาข้อมูลจากเว็บไซต์	196	29.92
วิธีการศึกษาอื่นๆ	3	0.46
รวม	655	100.00

จากตารางที่ 4.8 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีวิธีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยการอบรมหรือสัมมนา จำนวน 338 คน โดยคิดเป็นร้อยละ 51.60 รองลงมาคือหาความรู้จากอ่านหนังสือหรือ

วารสาร จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 18.02 ศึกษาตามข้อมูลจากเว็บไซต์ จำนวน 196 คิดเป็นร้อยละ 29.92 และวิธีการศึกษาอื่น ๆ เช่น การปรึกษากับผู้สอบบัญชี การปรึกษากับผู้มีความรู้เฉพาะ การแลกเปลี่ยนความรู้กับเพื่อนร่วมวิชาชีพ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 0.46

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามการเข้าอบรมหรือการเข้าร่วมสัมมนาที่เกี่ยวกับเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

จำนวนครั้งในการเข้าอบรม	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เคย	44	12.32
เคย 1 ครั้ง	236	66.10
เคยมากกว่า 1 ครั้ง	77	21.58
รวม	357	100.00

จากตารางที่ 4.9 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเคยเข้ารับการอบรม 1 ครั้ง จำนวน 236 คน คิดเป็นร้อยละ 66.10 รองลงมาคือเคยเข้ารับการอบรมมากกว่า 1 ครั้ง จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 21.58 และไม่เคยเข้ารับการอบรมจำนวน 44 คน โดยคิดเป็นร้อยละ 12.32

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

4.2.1 ความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ลักษณะของการบังคับใช้ TFRS for SMEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. TFRS for SMEs เป็นมาตรฐานการบัญชีที่จะนำมาใช้แทน TFRS for NPAEs สำหรับงวดบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	167 (46.78)	190 (53.22)	357 (100.00)
2. TFRS for SME มีการแบ่งกลุ่มกิจการ NPAEs เป็น 2 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มที่ซับซ้อน และกลุ่มที่ไม่ซับซ้อน	321 (91.00)	36 (10.08)	357 (100.00)
3. กลุ่ม NPAEs ที่ซับซ้อนต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานทุกบท แต่มีข้อผ่อนปรนในบทที่ซับซ้อนได้ในระยะเวลา 2- 5 ปี แต่กลุ่ม NPAEs ที่ไม่ซับซ้อนได้รับการยกเว้นข้อกำหนดบางบท	12 (3.36)	345 (96.64)	357 (100.00)
4. TFRS for SMEs จะมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมบางบท แต่มีการให้ข้อผ่อนปรนหากก่อให้เกิดความพยายาม ที่มากเกินไปหรือมีต้นทุนที่สูงเกินไป	298 (83.47)	59 (16.53)	357 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	56.15 (น้อย)		

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.10 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 56.15 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการแบ่งกลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มที่มีความซับซ้อน และกลุ่มที่ไม่มีความซับซ้อน มากที่สุด มีจำนวน 321 คน คิดเป็น ร้อยละ 91.00 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมจะมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมบางบท แต่มีการให้ข้อผ่อนปรนหากก่อให้เกิดความพยายามที่มากเกินไปหรือมีต้นทุนที่สูงเกินไป มีจำนวน 298 คน คิดเป็นร้อยละ 83.47

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีความซับซ้อนต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานทุกบท แต่มีข้อผ่อนปรนในบทที่ซับซ้อนได้ในระยะเวลา 2 – 5 ปี แต่กลุ่ม กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ไม่มีความซับซ้อนได้รับการยกเว้นข้อกำหนดบางบท มากที่สุด มีจำนวน 345 คน คิดเป็นร้อยละ 96.64 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นมาตรฐานการบัญชีที่จะนำมาใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ สำหรับงวดบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 มีจำนวน 190 คน คิดเป็นร้อยละ 53.22

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

4.2.2 ความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการนำเสนองบการเงิน ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การนำเสนองบการเงิน			
1.1 ให้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	86 (24.09)	271 (75.91)	357 (100.00)
1.2 ให้มีการจัดทำงบกระแสเงินสด	305 (85.43)	52 (14.57)	357 (100.00)
1.3 ให้มีการเปิดเผยการใช้ดุลยพินิจและแหล่งข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ	265 (74.23)	92 (25.77)	357 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	61.25 (ปานกลาง)		

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.11 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องการนำเสนองบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม อยู่ในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 61.25 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดให้มีการจัดทำงบกระแสเงินสด มากที่สุด มีจำนวน 305 คน คิดเป็นร้อยละ 85.43 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดให้มีการเปิดเผยการใช้ดุลยพินิจและแหล่งข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ มีจำนวน 265 คน คิดเป็นร้อยละ 74.23

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อยู่ในระดับมากที่สุด มีจำนวน 271 คน คิดเป็นร้อยละ 75.91 รองลงมาคือ ไม่มี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้มีการเปิดเผยการใช้ดุลยพินิจและแหล่งข้อมูลที่สำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ มีจำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 25.77

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องเงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
2. เงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน			
2.1 การรวมธุรกิจให้บันทึกการรวม โดยวิธีการซื้อ โดยรวม ต้นทุนการทำรายการเป็นต้นทุนการซื้อกิจการ	255 (71.40)	102 (28.60)	357 (100.00)
2.2 รายการค่าความนิยม(ถ้ามี)ให้ตัดจำหน่าย 10 ปี	54 (15.13)	303 (84.87)	357 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	43.29 (น้อยที่สุด)		

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.12 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องเงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 43.29 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการจากการรวมธุรกิจโดยวิธีการซื้อ โดยรวมต้นทุนการทำรายการเป็นต้นทุนการซื้อกิจการ มากที่สุด มีจำนวน 255 คน คิดเป็นร้อยละ 71.40 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้รายการค่าความนิยม (ถ้ามี) ต้องตัดจำหน่าย 10 ปี มีจำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 15.13

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้รายการค่าความนิยม (ถ้ามี) ต้องตัดจำหน่าย 10 ปี มากที่สุด มีจำนวน 303 คน คิดเป็นร้อยละ 84.87 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้บันทึกรายการจากการรวมธุรกิจโดยวิธีการซื้อ โดยรวมต้นทุนการทำรายการเป็นต้นทุนการซื้อกิจการ มีจำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 28.60

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องสินทรัพย์ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
3. สินทรัพย์			
3.1 ขาดทุนจากรายการสินค้า เช่น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับลดลง หรือค่าใช้จ่ายสูญหาย ไม่ได้ระบุว่าเป็นต้นทุนขายหรือค่าใช้จ่ายอีกต่อไป	31 (8.68)	326 (91.32)	357 (100.00)
3.2 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ให้ใช้ราคายุติธรรมถ้าหากการใช้มูลค่ายุติธรรมไม่มีต้นทุนและความพยายามมากนัก ถ้าไม่เช่นนั้นต้องใช้วิธีราคาทุนและจัดประเภทเป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์	285 (79.83)	72 (20.17)	357 (100.00)
3.3 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ให้วัดมูลค่าได้ 2 วิธี คือราคาทุนหรือราคาที่ตีใหม่	27 (7.56)	330 (92.40)	357 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	32.02 น้อยที่สุด		

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.13 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องสินทรัพย์ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 32.02 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใช้ราคายุติธรรมถ้าหากการใช้มูลค่ายุติธรรมไม่มีต้นทุนและความพยายามมากนัก ถ้าไม่เช่นนั้นต้องใช้วิธีราคาทุนและจัดประเภทเป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์ มีจำนวน 285 คน คิดเป็นร้อยละ 79.83 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการขาดทุนจากรายการสินค้า เช่น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับลดลง หรือค่าใช้จ่ายสูญหาย ไม่ได้ระบุว่าเป็นต้นทุนขายหรือค่าใช้จ่ายอีกต่อไปมีจำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 8.68

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับที่ดินอาคารและอุปกรณ์ให้วัดมูลค่าได้ 2 วิธี คือราคาทุนหรือราคาที่ดินใหม่ มีจำนวน 330 คน คิดเป็นร้อยละ 92.40 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการขาดทุนจากรายการสินค้า เช่น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับลดลงหรือค่าใช้จ่ายสูญหาย ไม่ได้ระบุว่าเป็นต้นทุนขายหรือค่าใช้จ่ายอีกต่อไป มีจำนวน 326 คน คิดเป็นร้อยละ 91.32

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องนี้สิน ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
4. หนี้สิน			
4.1 หนี้สินและสินทรัพย์ที่อาจจะเกิด มีการกำหนดให้มีการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล	63 (17.65)	294 (82.35)	357 (100.00)
4.2 ประมวลการรื้อถอน และประมวลการหนี้สินอื่น ให้ประมวลการด้วยวิธีที่ดีที่สุด แต่ใช้วิธีคิดลดมูลค่าปัจจุบันถ้ามีนัยสำคัญ	283 (79.27)	74 (20.73)	357 (100.00)
4.3 หนี้สินผลประโยชน์พนักงานให้จัดทำภายใต้ต้นทุนและความพยายามที่เหมาะสม	271 (75.91)	86 (24.09)	357 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	57.61 (น้อย)		

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.14 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องนี้สิน ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 57.61 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการประมวลการรื้อถอน และประมวลการหนี้สินอื่นให้ประมวลการด้วยวิธีที่ดีที่สุด แต่ใช้วิธีคิดลดมูลค่าปัจจุบันถ้ามีนัยสำคัญ มากที่สุด มีจำนวน 283 คน คิดเป็นร้อยละ 79.27 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ

การกำหนดให้รายการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานให้จัดทำภายใต้ต้นทุนและความพยายามที่เหมาะสม มีจำนวน 271 คน คิดเป็นร้อยละ 75.91

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดหนี้สินและสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดให้มีการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล มากที่สุด มีจำนวน 294 คน คิดเป็นร้อยละ 82.35 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้รายการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานให้จัดทำภายใต้ต้นทุนและความพยายามที่เหมาะสม มีจำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 24.09

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องรายได้และค่าใช้จ่าย ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
5. รายได้และค่าใช้จ่าย			
5.1 รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ของธุรกิจจะรับรู้เมื่อโอนเท่านั้น	23 (6.44)	334 (93.56)	357 (100.00)
5.2 ต้นทุนการกู้ยืมให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น	18 (5.04)	339 (94.96)	357 (100.00)
5.3 รายได้ดอกเบี้ยให้ใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง	305 (85.43)	52 (14.57)	357 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	32.30 (น้อยที่สุด)		

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.15 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับเรื่องรายได้และค่าใช้จ่าย ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 32.30 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้รายได้ดอกเบี้ยให้ใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง มีจำนวน 305 คน คิด

เป็นร้อยละ 85.43 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ของธุรกิจจะรับรู้เมื่อโอนเท่านั้น มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 6.44

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้ต้นทุนการกู้ยืมให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น มากที่สุด มีจำนวน 339 คน คิดเป็นร้อยละ 94.96 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ของธุรกิจจะรับรู้เมื่อโอนเท่านั้น มีจำนวน 334 คน คิดเป็นร้อยละ 93.56

4.2.3 ความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ซับซ้อน

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วิธีปฏิบัติในการจัดทางการเงิน ตาม TFRS for SMEs ที่บังคับใช้กับ NPAEs ที่ซับซ้อน	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. กิจการที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้มีการจัดทางการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	264 (73.94)	93 (26.05)	357 (100.00)
2. เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนเท่านั้น	30 (8.40)	327 (91.60)	357 (100.00)
3. เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมการงาน ให้ใช้วิธีส่วนได้เสีย หรือราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งงบการเงินเฉพาะกิจการและงบการเงินรวม	268 (75.07)	89 (24.93)	357 (100.00)
4. เครื่องมือทางการเงินให้รับรู้และวัดมูลค่าตาม TFRS for PAEs แต่ไม่มีการแบ่งประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	271 (75.91)	86 (24.09)	357 (75.07)
5. การด้อยค่าของสินทรัพย์ให้มีการทดสอบเมื่อมีข้อบ่งชี้ ทั้งที่เป็นการด้อยค่าชั่วคราวและถาวร	19 (5.32)	338 (94.68)	357 (100.00)
6. ภาษีเงินได้ให้บันทึกตามวิธีเงินได้รอตัดบัญชีเพียงวิธีเดียว	5 (1.40)	352 (98.60)	357 (100.00)

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (ต่อ)

วิธีปฏิบัติในการจัดทำงบการเงิน ตาม TFRS for SMEs ที่บังคับใช้กับ NPAEs ที่ซับซ้อน	ความรู้ความเข้าใจ		
	มี	ไม่มี	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
7. แต้มสะสมของโปรแกรมสิทธิพิเศษให้รับรัฐราชการเต็มสะสม และวัดมูลค่ายุติธรรม	282 (78.99)	79 (21.01)	357 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	45.58 (น้อยที่สุด)		

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.16 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 45.58 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้แต้มสะสมของโปรแกรมสิทธิพิเศษให้รับรัฐราชการเต็มสะสมและวัดมูลค่ายุติธรรม มากที่สุด มีจำนวน 282 คน คิดเป็นร้อยละ 78.99 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ เครื่องมือทางการเงินให้รับรู้และวัดมูลค่าตาม 75.91

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้การภาษีเงินได้ให้บันทึกตามวิธีเงิน ด้รอดักบัญชีเพียงวิธีเดียว มากที่สุด มีจำนวน 352 คน คิดเป็นร้อยละ 98.60 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดให้การค้อยค่าของสินทรัพย์ให้มีการทดสอบเมื่อมีข้อบ่งชี้ทั้งที่เป็นการค้อยค่าชั่วคราวและถาวร มีจำนวน 338 คน คิดเป็นร้อยละ 94.68

ตารางที่ 4.17 แสดงจำนวน ร้อยละ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับเรื่องความรู้ความเข้าใจโดยรวมที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	ความรู้ความเข้าใจ	
	มี	ไม่มี
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของการบังคับใช้ TFRS for SMEs	798 (56.15)	630 (43.85)
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs		
2.1 การนำเสนองบการเงิน	656 (61.25)	415 (38.75)
2.2 เงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน	309 (43.29)	350 (56.71)
2.3 สินทรัพย์	343 (32.02)	728 (67.98)
2.4 หนี้สิน	671 (57.61)	454 (42.39)
2.5 รายได้และค่าใช้จ่าย	346 (32.30)	725 (67.70)
รวม	2,325 (46.53)	2,672 (53.47)
3. วิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อนเท่านั้น	1,139 (45.58)	1,360 (54.42)
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	49.42 (น้อยที่สุด)	50.58

หมายเหตุ มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบถูก

ไม่มีความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ตอบผิด และตอบไม่ทราบ

จากตารางที่ 4.17 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของการบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 56.15 รองลงมาคือ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับวิธี

ปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คิดเป็นร้อยละ 46.53

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีความซับซ้อนเท่านั้น มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 54.42 รองลงมาคือ ไม่มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะคิดเป็นร้อยละ 53.47

ตารางที่ 4.18 แสดงจำนวน ร้อยละ และระดับคะแนน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ TFRS for SMEs	ระดับคะแนน	จำนวน(คน)	ร้อยละ
ความรู้น้อยที่สุด	0.00 – 49.99	168	47.06
ความรู้น้อย	50.00 – 59.99	102	28.57
ความรู้ปานกลาง	60.00 – 69.99	48	13.44
ความรู้มาก	70.00 – 79.99	26	7.29
ความรู้มากที่สุด	80.00 – 100.00	13	3.64
รวม		357	100.00

จากตารางที่ 4.18 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 168 คน คิดเป็นร้อยละ 47.06 รองลงมาคือ มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับน้อย จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57 มีความรู้ความเข้าใจในระดับ ปานกลาง จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 13.44 มีความรู้ความเข้าใจในระดับ มาก จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 3.64 และมีความรู้ความเข้าใจในระดับมากที่สุด จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 3.64

ตารางที่ 4.19 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจต่อ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามอายุ

ความรู้ความเข้าใจต่อ TFRS for SMEs	ช่วงอายุ				
	ต่ำกว่า 30 ปี	30 – 40 ปี	41 – 50 ปี	มากกว่า 50 ปี	รวม
	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)
	n = 41	n = 118	n = 137	n = 61	n = 357
1. ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับลักษณะของการบังคับใช้ TFRS for SMEs	54.27 (น้อย)	53.81 (น้อย)	58.03 (น้อย)	56.15 (น้อย)	56.15 (น้อย)
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs					
2.1 ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการนำเสนองบการเงิน	56.10 (น้อย)	59.60 (น้อย)	62.04 (ปานกลาง)	65.03 (ปานกลาง)	61.25 (ปานกลาง)
2.2 ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน	32.93 (น้อยที่สุด)	44.49 (น้อยที่สุด)	42.34 (น้อยที่สุด)	50.00 (น้อย)	43.29 (น้อยที่สุด)
2.3 ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์	25.20 (น้อยที่สุด)	33.05 (น้อยที่สุด)	32.36 (น้อยที่สุด)	33.88 (น้อยที่สุด)	32.02 (น้อยที่สุด)
2.4 ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับหนี้สิน	50.41 (น้อย)	56.78 (น้อย)	59.61 (น้อย)	59.56 (น้อย)	57.61 (น้อย)
2.5 ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับรายได้และค่าใช้จ่าย	28.46 (น้อยที่สุด)	33.62 (น้อยที่สุด)	31.14 (น้อยที่สุด)	34.97 (น้อยที่สุด)	32.30 (น้อยที่สุด)
รวม	38.62 (น้อยที่สุด)	45.50 (น้อยที่สุด)	45.50 (น้อยที่สุด)	48.69 (น้อยที่สุด)	45.30 (น้อยที่สุด)
3. ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน	41.11 (น้อยที่สุด)	46.37 (น้อยที่สุด)	46.51 (น้อยที่สุด)	44.06 (น้อยที่สุด)	45.58 (น้อยที่สุด)
รวม	44.67 (น้อยที่สุด)	48.56 (น้อยที่สุด)	50.01 (น้อย)	49.63 (น้อยที่สุด)	49.01 (น้อยที่สุด)

จากตารางที่ 4.19 พบว่าร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถามมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามอายุ ดังนี้

1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร อายุต่ำกว่า 30 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.67 โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงินมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 56.10 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย รองลงมามีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 54.27 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร อายุระหว่าง 30 – 40 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.56 โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงินมากที่สุด คิดเป็น ร้อยละ 59.60 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย รองลงมามีความรู้ความเข้าใจในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 56.78 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

3) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร อายุระหว่าง 41 – 50 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 50.01 โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 62.04 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง รองลงมามีความรู้ความเข้าใจในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 59.61 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

4) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร อายุมากกว่า 50 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 49.63 โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 65.03 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง รองลงมามีความรู้ความเข้าใจในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 59.56 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

จากตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ความรู้ความเข้าใจต่อ TFRS for SMEs	ระดับการศึกษาสูงสุด		
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	รวม
	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)
	n = 88	n = 269	n = 357
1. ลักษณะของการบังคับใช้ TFRS for SMEs	43.75 (น้อยที่สุด)	59.85 (น้อย)	56.15 (น้อย)
2. ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs			
2.1 การนำเสนองบการเงิน	50.00 (น้อย)	64.93 (ปานกลาง)	61.25 (ปานกลาง)
2.2 เงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน	41.48 (น้อยที่สุด)	43.87 (น้อยที่สุด)	43.29 (น้อยที่สุด)
2.3 สินทรัพย์	31.06 (น้อยที่สุด)	32.34 (น้อยที่สุด)	32.02 (น้อยที่สุด)
2.4 หนี้สิน	50.38 (น้อย)	59.98 (น้อย)	57.61 (น้อย)
2.5 รายได้และค่าใช้จ่าย	23.11 (น้อยที่สุด)	30.24 (น้อยที่สุด)	32.30 (น้อยที่สุด)
รวม	35.20 (น้อยที่สุด)	46.28 (น้อยที่สุด)	45.30 (น้อยที่สุด)
3. วิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน	37.66 (น้อยที่สุด)	48.17 (น้อยที่สุด)	45.58 (น้อยที่สุด)
รวม	38.88 (น้อยที่สุด)	51.43 (น้อย)	49.01 (น้อยที่สุด)

จากตารางที่ 4.20 พบว่าร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด ดังนี้

1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร การศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 38.88 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นหนี้สินมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.38 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นการนำเสนองบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 50.00 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 51.43 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงินมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.93 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 59.98 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตาม ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจต่อ TFRS for SMEs	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร				
	น้อยกว่า 3 ปี	3 – 6 ปี	มากกว่า 6 ปี	ยังไม่เคยมี ประสบการณ์	รวม
	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)
	n = 237	n = 116	n = 114	n = 36	n = 357
1. ลักษณะของการบังคับใช้ TFRS for SMEs	55.22 (น้อย)	59.91 (น้อย)	57.68 (น้อย)	38.89 (น้อยที่สุด)	56.15 (น้อย)
2. ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs					
2.1 การนำเสนองบการเงิน	58.61 (น้อย)	65.80 (ปานกลาง)	63.45 (ปานกลาง)	46.30 (น้อย)	61.25 (ปานกลาง)
2.2 เงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน	41.76 (น้อยที่สุด)	44.83 (น้อยที่สุด)	43.86 (น้อยที่สุด)	40.28 (น้อยที่สุด)	43.29 (น้อยที่สุด)
2.3 สินทรัพย์	30.77 (น้อยที่สุด)	32.47 (น้อยที่สุด)	33.33 (น้อยที่สุด)	29.63 (น้อยที่สุด)	32.02 (น้อยที่สุด)
2.4 ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับหนี้สิน	53.85 (น้อย)	61.49 (ปานกลาง)	59.94 (น้อย)	47.22 (น้อยที่สุด)	57.61 (น้อย)
2.5 รายได้และค่าใช้จ่าย	31.14 (น้อยที่สุด)	33.05 (น้อยที่สุด)	33.33 (น้อยที่สุด)	29.63 (น้อยที่สุด)	32.30 (น้อยที่สุด)
รวม	43.23 (น้อยที่สุด)	47.12 (น้อยที่สุด)	46.79 (น้อยที่สุด)	38.61 (น้อยที่สุด)	40.64 (น้อยที่สุด)
3. วิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน	43.33 (น้อยที่สุด)	50.25 (น้อย)	43.86 (น้อยที่สุด)	55.95 (น้อย)	45.58 (น้อยที่สุด)
รวม	48.57 (น้อยที่สุด)	47.73 (น้อยที่สุด)	50.19 (น้อย)	44.49 (น้อยที่สุด)	49.70 (น้อย)

จากตารางที่ 4.21 พบว่าร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร มีดังนี้

1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร น้อยกว่า 3 ปี โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมคิดเป็นร้อยละ 48.57 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจ ในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกัวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและ ขนาดย่อมที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.61 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย รองลงมา มี ความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 55.22 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร ระหว่าง 3-6 ปี โดยรวม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 47.73 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความ เข้าใจในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกัวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 65.80 อยู่ในเกณฑ์ระดับปาน กลาง รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ที่เกี่ยวข้องกัวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 61.49 อยู่ในเกณฑ์ระดับ ปานกลาง

3) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร มากกว่า 6 ปี โดยรวม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 50.19 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจใน เรื่องที่เกี่ยวข้องกัวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาด ย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ใน ประเด็นการนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 63.45 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกัวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 59.94 อยู่ในเกณฑ์ระดับ น้อย

4) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร ยัง ไม่เคยมีประสบการณ์โดยรวม มีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 44.49 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความ

เข้าใจในเรื่อง ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะที่ซับซ้อน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.95 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ ในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 47.22 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

ตารางที่ 4.22 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามจำนวน กิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจต่อ TFRS for SMEs	จำนวนกิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชี				
	น้อยกว่า 50 ราย	50 – 100 ราย	101 – 150 ราย	มากกว่า 150 ราย	รวม
	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)
	n = 237	n = 99	n = 14	n = 7	n = 357
1. ลักษณะของการบังคับใช้ TFRS for SMEs	52.53 (น้อย)	64.65 (ปานกลาง)	57.14 (น้อย)	42.86 (น้อยที่สุด)	56.15 (น้อย)
2. ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติใน TFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก TFRS for NPAEs					
2.1 การนำเสนองบการเงิน	57.10 (น้อย)	72.05 (มาก)	61.90 (ปานกลาง)	47.62 (น้อยที่สุด)	61.25 (ปานกลาง)
2.2 เงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน	43.88 (น้อยที่สุด)	41.92 (น้อยที่สุด)	53.57 (น้อย)	21.43 (น้อยที่สุด)	43.29 (น้อยที่สุด)
2.3 สินทรัพย์	31.50 (น้อยที่สุด)	33.67 (น้อยที่สุด)	33.33 (น้อยที่สุด)	23.81 (น้อยที่สุด)	32.02 (น้อยที่สุด)
2.4 หนี้สิน	47.99 (น้อยที่สุด)	62.96 (ปานกลาง)	66.67 (ปานกลาง)	42.86 (น้อยที่สุด)	57.61 (น้อย)
2.5 รายได้และค่าใช้จ่าย	32.07 (น้อยที่สุด)	33.00 (น้อยที่สุด)	33.33 (น้อยที่สุด)	28.57 (น้อยที่สุด)	32.30 (น้อยที่สุด)
รวม	42.50 (น้อยที่สุด)	48.72 (น้อยที่สุด)	49.76 (น้อยที่สุด)	32.86 (น้อยที่สุด)	54.58 (น้อย)

ตารางที่ 4.22 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามจำนวน กิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจต่อ TFRS for SMEs	จำนวนกิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชี				
	น้อยกว่า 50 ราย	50 – 100 ราย	101 – 150 ราย	มากกว่า 150 ราย	รวม
	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)
	n = 237	n = 99	n = 14	n = 7	n = 357
3. วิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน	45.15 (น้อยที่สุด)	48.33 (น้อยที่สุด)	45.92 (น้อยที่สุด)	20.41 (น้อยที่สุด)	45.58 (น้อยที่สุด)
รวม	46.72 (น้อยที่สุด)	53.90 (น้อย)	50.94 (น้อย)	32.04 (น้อยที่สุด)	49.70 (น้อย)

จากตารางที่ 4.22 พบว่าร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามจำนวนกิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชีภาษีอากร มีดังนี้

1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวนกิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน น้อยกว่า 50 ราย โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 46.72 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็น การนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 57.10 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 52.53 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวนกิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 50-100 ราย โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 53.90 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง วิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็น การนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 72.05 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง

ความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 64.65 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

3) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวนกิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 101-150 ราย โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 50.94 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง วิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นหนี้สิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.67 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นการนำเสนองบการเงิน คิดเป็นร้อยละ 61.90 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

4) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวนกิจการที่รับรองและตรวจสอบบัญชีภาษีอากรจำนวนมากกว่า 150 ราย โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 32.04 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 47.62 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 42.86 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด และความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 42.86 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

ตารางที่ 4.23 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีความรู้ความเข้าใจถูกต้อง ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกตามจำนวนการ เข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนา

ความรู้ความเข้าใจต่อ IFRS for SMEs	จำนวนการเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนา			
	ไม่เคย	เคย 1 ครั้ง	มากกว่า 1 ครั้ง	รวม
	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)	ร้อยละ (แปลผล)
	n = 44	n = 236	n = 77	n = 357
1. ลักษณะของการบังคับใช้ IFRS for SMEs	32.95 (น้อยที่สุด)	60.17 (ปานกลาง)	55.84 (น้อย)	56.15 (น้อย)
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติใน IFRS for SMEs ที่แตกต่างจาก IFRS for NPAEs				
2.1 การนำเสนองบการเงิน	34.09 (น้อยที่สุด)	52.26 (น้อย)	65.37 (ปานกลาง)	61.25 (ปานกลาง)
2.2 เงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน	27.27 (น้อยที่สุด)	44.07 (น้อยที่สุด)	50.00 (น้อย)	43.29 (น้อยที่สุด)
2.3 สินทรัพย์	19.70 (น้อยที่สุด)	32.49 (น้อยที่สุด)	37.66 (น้อยที่สุด)	32.02 (น้อยที่สุด)
2.4 หนี้สิน	33.33 (น้อยที่สุด)	60.45 (ปานกลาง)	62.77 (ปานกลาง)	57.61 (น้อย)
2.5 รายได้และค่าใช้จ่าย	26.52 (น้อยที่สุด)	31.50 (น้อยที่สุด)	38.10 (น้อยที่สุด)	32.30 (น้อยที่สุด)
รวม	28.18 (น้อยที่สุด)	44.16 (น้อยที่สุด)	50.79 (น้อย)	45.30 (น้อยที่สุด)
3. วิธีปฏิบัติที่ถือปฏิบัติเฉพาะ กิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน	24.68 (น้อยที่สุด)	48.61 (น้อยที่สุด)	48.24 (น้อยที่สุด)	45.58 (น้อยที่สุด)
รวม	28.60 (น้อยที่สุด)	50.98 (น้อย)	51.62 (น้อย)	49.01 (น้อยที่สุด)

ตารางที่ 4.23 พบว่าร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำแนกจำนวนการเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนา ดังนี้

1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ไม่เคยเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนา โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 28.60 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนองบการเงินมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 34.09 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด รองลงมามีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 32.95 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด

2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เคยเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนาจำนวน 1 ครั้ง โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 50.98 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นหนี้สิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 60.45 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง รองลงมามีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ทั่วไป ที่เกี่ยวกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 60.17 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

3) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เคยเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนามากกว่า 1 ครั้ง โดยรวมมีความรู้ความเข้าใจถูกต้องต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม คิดเป็นร้อยละ 51.62 อยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย โดยมีความรู้ความเข้าใจในเรื่อง ความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่แตกต่างจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในประเด็นการนำเสนอ งบการเงิน มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 65.37 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง รองลงมามีความรู้ความเข้าใจในประเด็นหนี้สิน คิดเป็นร้อยละ 62.77 อยู่ในเกณฑ์ระดับปานกลาง

4.3 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะ

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาและข้อเสนอแนะ ในเรื่องของความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วยปัญหาที่พบจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร และข้อเสนอแนะที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเสนอเป็นแนวทางในการพัฒนาให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ

4.3.1 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาที่พบจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 4.24 แสดงคะแนนเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามปัญหา และอุปสรรคในการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจในเรื่องของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ประเด็นปัญหา	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตาม TFRS for SMEs	3.65	ระดับมาก
2. ไม่มีหน่วยงานจัดฝึกอบรมหัวข้อ TFRS for SMEs ในจังหวัด	3.46	ระดับปานกลาง
3. หน่วยงานไม่มีงบประมาณในการพัฒนาหรืออบรม	3.15	ระดับปานกลาง
4. การปฏิบัติตามมาตรฐานนี้จะทำให้การจัดทำบัญชียุ่งยากเพิ่มขึ้น	3.82	ระดับมาก
5. การปฏิบัติตามมาตรฐานนี้จะทำให้การจัดทำบัญชีมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น	3.84	ระดับมาก
6. วิธีปฏิบัติบางประเด็นใน TFRS for SMEs ยังไม่มีความชัดเจน	3.86	ระดับมาก
รวม	3.63	ระดับมาก

จากตารางที่ 4.24 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีปัญหาและอุปสรรคในเรื่องของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ในระดับมาก ด้วยค่าเฉลี่ย 3.63 โดยมีปัญหาในด้านวิธีปฏิบัติในบางประเด็นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาด ยังไม่มีความชัดเจน ในระดับมาก ด้วยค่าเฉลี่ย 3.86 รองลงมาคือ ปัญหาในการปฏิบัติตามมาตรฐานนี้จะทำให้การจัดทำบัญชีมีภาระด้านค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ในระดับมาก ด้วยค่าเฉลี่ย 3.84 และปัญหาด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานนี้จะทำให้การจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากเพิ่มขึ้นในระดับมาก ด้วยค่าเฉลี่ย 3.82 ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติตาม TFRS for SMEs ด้วยค่าเฉลี่ย 3.65 ไม่มีหน่วยงานจัดฝึกอบรมหัวข้อ TFRS for SMEs ในจังหวัด ในระดับปานกลาง ด้วยค่าเฉลี่ย 3.46 และหน่วยงานไม่มีงบประมาณในการพัฒนาหรืออบรม ในระดับปานกลาง ด้วยค่าเฉลี่ย 3.15

4.3.2 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อเสนอแนะที่พบจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อเสนอแนะที่พบในเรื่องของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนี้

- 1) ควรมีการจัดอบรมและแนะแนวทางในการปฏิบัติให้มากขึ้น (จำนวน 2 ราย)
- 2) ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่ค่อยเข้าใจเนื้อหาเกี่ยวกับประเด็นที่เปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จึงควรจัดให้มีการอบรมพัฒนาความรู้โดยผู้เชี่ยวชาญที่สามารถอธิบายถึงวิธีการจัดทำรายการงานทางการเงินให้เข้าใจได้ง่าย (จำนวน 3 ราย)
- 3) มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ยังไม่สามารถนำมาใช้กับกิจการขนาดกลางและขนาดเล็กได้จริงในอนาคตอันใกล้ (จำนวน 2 ราย)
- 4) เนื้อหาของมาตรฐานที่เปลี่ยนแปลงเข้าใจยาก เนื่องจากเป็นภาษามาตรฐานและมีการเปลี่ยนแปลงในแต่ละบท (จำนวน 3 ราย)



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved