

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ

การศึกษานี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาเกี่ยวกับ ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากร เชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้อง และเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มประชากรคือ เจ้าหน้าที่สรรพากรสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 และเจ้าหน้าที่สรรพากรสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เชียงใหม่ 2 โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำข้อมูลมา ประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย สามารถสรุปผลการศึกษาได้ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการศึกษาพบว่า เจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงาน สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีประสบการณ์ในงานด้านการตรวจสอบภาษี ซึ่งปัจจุบัน ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีอากร และมีประสบการณ์ในการวิเคราะห์และ ตรวจสอบภาษีอากรในด้านการตรวจสอบสภาพกิจการ

ข้อมูลที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านต่าง ๆ งบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากร เป็นงบกำไรขาดทุน โดยมากใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านการตรวจสอบสภาพ กิจการ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ศึกษาได้แก่ คุณภาพด้าน ความเข้าใจได้ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คุณภาพด้านความเชื่อถือได้ และคุณภาพ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยจะสรุปผล ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพต่อภาพรวมของงบการเงิน ทั้งหมด ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังต่อไปนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.33) โดยแสดงความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเข้าใจได้มีระดับค่าเฉลี่ยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.70) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.43) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้มีระดับค่าเฉลี่ยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.21) อยู่ในระดับปานกลาง

ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำแนกตามระดับวุฒิการศึกษา

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาตรีและปริญญาโท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ยกเว้นผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีระดับวุฒิการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณารายละเอียดคุณภาพแต่ละด้าน พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านการเปรียบเทียบกันได้เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.00) อยู่ในระดับมาก และคุณภาพด้านความเข้าใจได้อยู่ในระดับปานกลาง เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.33)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นด้านเป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.71) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.32)

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาโท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.73) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.15)

ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำแนกตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีต่ำกว่า 10 ปี 10-20 ปี และมากกว่า 20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเมื่อพิจารณารายละเอียดคุณภาพแต่ละด้าน พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายในต่ำกว่า 10 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.76) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.16)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายใน 10-20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.71) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.33)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายในมากกว่า 20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.58) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.21)

ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในทุกระดับตำแหน่งงาน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเมื่อพิจารณารายละเอียดคุณภาพแต่ละด้าน พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.73) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.25)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นนักวิชาการสรรพากร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.80) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.41)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นเจ้าพนักงานสรรพากร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.65) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.11)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานอื่นๆ ได้แก่ พนักงานธุรการ และนักตรวจสอบภาษีชำนาญการมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.55) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.06)

ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำแนกตามสังกัดหน่วยงานสำนักงาน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณารายละเอียดคุณภาพแต่ละด้าน พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพด้านเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.63) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.09)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านทุกด้านอยู่ในคุณภาพมาก ซึ่งคุณภาพด้านเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.90) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.61)

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล

ปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.47) และเมื่อพิจารณาถึงรายละเอียด พบว่าปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.76) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลหรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี และหลักการทางบัญชี

ที่ใช้จัดทำงานการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.42)

ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกตามวุฒิการศึกษา

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมีมาก และผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีระดับวุฒิการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีและปริญญาโท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเมื่อพิจารณารายละเอียด พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบมากที่สุดคือ รายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน และงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 4.00) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ยากแก่การทำความเข้าใจหรือยากต่อการจัดทำงบการเงิน และหลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงานการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.33)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.81) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงานการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.45)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาโท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.76) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี และหลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.42)

ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีน้อยกว่า 10 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมีมาก และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี 10-20 ปี และมากกว่า 20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเมื่อพิจารณารายละเอียด พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีน้อยกว่า 10 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.78) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินของกิจการทำให้เกิดความยุ่งยากในการเปรียบเทียบงบการเงินในละปี (ค่าเฉลี่ย 3.47)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี 10-20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.73) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.33)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี มากกว่า 20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.33) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.08)

ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี และตำแหน่งงาน*อื่นๆ คือ พนักงานธุรการ และ นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นนักวิชาการสรรพากร และเจ้าพนักงานสรรพากร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเมื่อพิจารณารายละเอียด พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.83) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.44)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นนักวิชาการสรรพากร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.68) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการเปรียบเทียบงบการเงินในละปี (ค่าเฉลี่ย 3.28)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นเจ้าพนักงานสรรพากร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.76) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.29)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานอื่นๆ ได้แก่ พนักงานธุรการ และนักตรวจสอบภาษีชำนาญการ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง และงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.79) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน และหลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.00)

ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลจำแนกตามสังกัดหน่วยงาน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 และสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเมื่อพิจารณารายละเอียด พบว่า

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.80) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.34)

กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เชียงใหม่ 2 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.68) และปัญหาที่พบน้อยที่สุดคือ หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร (ค่าเฉลี่ย 3.40)

อภิปรายผลการศึกษา

1. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่าต่อคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอยู่ในระดับปานกลาง โดยแสดงความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเข้าใจได้มีระดับค่าเฉลี่ยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.71) และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้มีระดับค่าเฉลี่ยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.25) ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของอมรเดช สิทธิใหญ่ (2554) เรื่องความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ต่อคุณภาพงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร และสอดคล้องกับการศึกษาของกัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล (2552) เรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ

2. ข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของอมรเดช สิทธิใหญ่ (2554) เรื่องความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ต่อคุณภาพงบการเงินที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่พบว่างบการเงินที่เจ้าหน้าที่สรรพากรในเขตสำนักงานสรรพากรภาค 8 ให้ความสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบและวิเคราะห์ภาษีอากรคือ งบกำไรขาดทุน และสอดคล้องกับการศึกษาของสวัสดิ์ หากิน (2552) เรื่องความคิดเห็นของผู้พิจารณาสินเชื่อระยะยาวของธนาคารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่พบว่าข้อมูลในงบการเงินที่ผู้พิจารณาสินเชื่อระยะยาวของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้ความสำคัญมากที่สุดคือ ข้อมูลในงบกำไรขาดทุน

3. ปัญหาที่พบจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.47) โดยพบว่าปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของสวัสดิ์ หากิน (2552) เรื่องความคิดเห็นของ

ผู้พิจารณาสินเชื่อระยะยาวของธนาคารในจังหวัดเชียงใหม่ต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่พบว่าปัญหาของผู้พิจารณาสินเชื่อระยะยาวของธนาคารส่วนใหญ่จากการใช้งบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมคือ ปัญหาเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญในงบการเงินยังไม่เพียงพอ

ข้อค้นพบ

จากการศึกษา ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า

1. ข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญมากที่สุดในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากร คืองบกำไรขาดทุน โดยส่วนใหญ่ใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีในด้านการตรวจสอบสภาพกิจการ ณ สถานประกอบการ โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรจากงานด้านการตรวจสอบสภาพกิจการ
2. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยแสดงความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเข้าใจ ใด้อยู่ในระดับมาก แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ และคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับ ระดับปานกลาง
3. ปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามพบจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลบางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

ในการศึกษา ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ทำให้ทราบข้อมูลหลายประการ ซึ่งผู้ศึกษาได้รวบรวมและนำมาจัดทำเป็นข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา เพื่อเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังต่อไปนี้

1. จากผลการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่พบว่า คุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด จึงเป็นด้านที่ควรได้รับการปรับปรุงและพัฒนาเป็นอันดับแรก โดยประเด็นที่ควรพิจารณาปรับปรุง คือ

ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องเป็นข้อมูลที่ครบถ้วนมีเนื้อหาที่ตรงกับความ เป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ และให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่าย ซึ่งเป็นประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด

2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมถึงผู้ทำบัญชีของกิจการเอง ให้มีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องของหลักการบัญชี โดยชี้ให้เห็นถึงความสำคัญของการจัดทำบัญชีที่แสดงผลการดำเนินงานที่ตรงกับความ เป็นจริง เพื่อให้ เกิดประโยชน์สูงสุดในการนำงบการเงินของกิจการไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ และประกอบการขึ้นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีอากร รวมทั้งสร้างความเข้าใจในหลักเกณฑ์และ สิทธิประโยชน์ทางภาษี และมีทัศนคติที่ดีต่อการเสียภาษีที่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรมีการศึกษาความคิดเห็นเพิ่มเติมในกลุ่มอื่น หรืออาจมีการ ขยายกลุ่มประชากรออกไปทั้งในระดับภาค หรือ ระดับประเทศ เพื่อจะได้ นำข้อมูลความคิดเห็นที่ ได้จากผู้ใช้งบการเงินในกลุ่มอื่นมาเปรียบเทียบว่ามีความสอดคล้องหรือแตกต่างกันกับการศึกษา ครั้งนี้