

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นำเสนอข้อมูลโดยแบ่งผลการศึกษาออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ส่วนที่ 3 ปัญหา และข้อเสนอแนะ

#### 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การศึกษานี้มีการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามและมีการกำหนดตัวอย่างขั้นต่ำ 348 ราย ผลการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ปรากฏว่ามีผู้สอบบัญชีภาษีอากรตอบแบบสอบถามกลับมาจำนวน 357 ฉบับ แต่พบว่าแบบสอบถามบางฉบับไม่สมบูรณ์ เช่นตอบแบบสอบถามในส่วนของข้อมูลทั่วไปไม่ครบถ้วน จึงคัดเลือกรับที่สมบูรณ์ได้ทั้งหมดจำนวน 348 ฉบับ คิดเป็น 13.22% ของประชากรทั้งหมด ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ชาย	179	51.44
หญิง	169	48.56
รวม	348	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นชาย จำนวน 179 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.44 และเป็นเพศหญิง จำนวน 169 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.56

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี	9	2.59
31-40 ปี	171	49.14
41-50 ปี	107	30.75
มากกว่า 50 ปี	61	17.52
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี จำนวน 171 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.14 และรองลงมาเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอายุระหว่าง 41-50 ปี จำนวน 107 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.75 มีอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 61 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.52 และอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี จำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.59

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ปริญญาตรีสาขาการบัญชี	152	43.68
ปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาการบัญชี	89	25.57
ปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขา		
- สาขาบริหารธุรกิจ	72	20.69
- สาขาการตลาด	17	4.89
- สาขาเศรษฐศาสตร์	7	2.01
- สาขาอื่นๆ	11	3.16
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีสาขาการบัญชี จำนวน 152 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.68 และรองลงมาเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาการบัญชี จำนวน 89 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.57 และเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาวิชาอื่น ประกอบด้วยสาขาบริหารธุรกิจ จำนวน 72 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.69 สาขาการตลาด จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ

4.89 สาขาเศรษฐศาสตร์ จำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.01 สาขาอื่น จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.16

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามคุณสมบัติว่าเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร และเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้วยหรือไม่

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	62	17.82
เป็นเพียงผู้สอบบัญชีภาษีอากร	286	82.18
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างเดียว จำนวน 286 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.18 และเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.82

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากร

ประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ไม่มีประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากร	86	24.71
น้อยกว่า 3 ปี	62	17.82
3-6 ปี	144	41.38
มากกว่า 6 ปี	56	16.09
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีประสบการณ์ 3-6 ปี จำนวน 144 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.38 และรองลงมาเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 86 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.71 เป็นผู้ที่ไม่มีประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.82 และเป็นผู้ที่มีประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรมากกว่า 6 ปี จำนวน 56 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.09

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
อาชีพหลัก	72	20.69
อาชีพรอง	185	53.16
ไม่ได้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากร	91	26.15
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง จำนวน 185 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.16 และรองลงมาเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.15 และเป็นผู้ที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก จำนวน 72 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.69

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี

จำนวนผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
ไม่มี	128	49.81
1 - 2 คน	85	33.07
3 - 5 คน	32	12.45
มากกว่า 5 คน	12	4.67
<b>รวม</b>	<b>257</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุ เฉพาะผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบเท่านั้น

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชี จำนวน 128 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.81 และรองลงมามีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีจำนวน 1-2 คน จำนวน 85 ราย คิดเป็นร้อยละ 33.07 มีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีจำนวน 3-5 คน จำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.45 และมีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีมากกว่า 5 คน จำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.67

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามวิธีการศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะผ่านช่องทางใดมากที่สุด

ช่องทางการศึกษามาตรฐาน NPAEs	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
อบรมสัมมนา	263	75.57
ศึกษาข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์	53	15.23
วารสารวิชาชีพบัญชี	6	1.72
หนังสือเกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี	26	7.48
อื่น ๆ	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน NPAEs ผ่านการอบรมสัมมนา จำนวน 263 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.57 และรองลงมาศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน NPAEs ผ่านทางเว็บไซต์ จำนวน 53 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.23 ศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน NPAEs ผ่านการศึกษาหนังสือเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จำนวน 26 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.48 และศึกษาหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน NPAEs ผ่านทางวารสารวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 1.72

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความคิดเห็นต่อข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียทางสาธารณะช่วยลดความยุ่งยากด้านการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีได้ส่วนหนึ่งหรือไม่

ความคิดเห็นต่อมาตรฐานกับการคำนวณกำไรสุทธิ	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
เห็นด้วย	281	80.75
ไม่เห็นด้วย	67	19.25
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เห็นด้วยว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะช่วยลดความยุ่งยากด้านการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชีได้ส่วนหนึ่ง จำนวน 281 ราย คิดเป็นร้อยละ 80.75 และไม่เห็นด้วยว่ามาตรฐานการ

รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะช่วยลดความยุ่งยากด้านการคำนวณ  
กำไรสุทธิทางบัญชีได้ส่วนหนึ่ง จำนวน 67 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.25

**ตารางที่ 4.10** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความคิดเห็นต่อ  
ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียทาง  
สาธารณะช่วยทำให้การจัดทำบัญชีง่ายขึ้นหรือไม่

ความคิดเห็นต่อมาตรฐานกับการจัดทำบัญชี	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
เห็นด้วย	284	81.61
ไม่เห็นด้วย	64	18.39
<b>รวม</b>	<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เห็นด้วยว่ามาตรฐานการรายงาน  
ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะช่วยทำให้การจัดทำบัญชีง่ายขึ้น จำนวน  
284 ราย คิดเป็นร้อยละ 81.61 และไม่เห็นด้วยว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่  
ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะช่วยทำให้การจัดทำบัญชีง่ายขึ้น จำนวน 64 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.39

**ตารางที่ 4.11** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามประเด็นความต้องการ  
พัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี  
ส่วนได้เสียสาธารณะ

ต้องการพัฒนาความรู้ความเข้าใจทางด้าน	จำนวน(ราย)	ร้อยละ
สินทรัพย์	201	57.76
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	250	71.84
รายได้และค่าใช้จ่าย	198	56.90
ไม่ต้องการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเพิ่มเติม	34	9.77

หมายเหตุ สามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ต้องการพัฒนาความรู้ความเข้าใจ  
เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในด้านหนี้สิน  
และส่วนของผู้ถือหุ้น จำนวน 250 ราย จากจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้งหมด 348 ราย คิดเป็น

ร้อยละ 71.84 รองลงมาผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในด้านสินทรัพย์ จำนวน 201 ราย จากจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้งหมด 348 ราย คิดเป็นร้อยละ 57.76 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในด้านรายได้และค่าใช้จ่าย จำนวน 198 ราย จากจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้งหมด 348 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.90 และไม่ต้องการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำนวน 34 ราย จากจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้งหมด 348 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.77

#### 4.2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ผู้ศึกษาได้แยกวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็นสองส่วน คือ

- 1) เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยใช้วิธีสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย
- 2) เพื่อวิเคราะห์ความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ วิธีสถิติทดสอบ (t-test) และการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance: ANOVA) ด้วยสถิติ F-test ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ในกรณีที่เปรียบเทียบความแตกต่างความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะด้วยสถิติ F-test พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 อย่างน้อยหนึ่งกลุ่มแล้ว การศึกษานี้จะใช้วิธีการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (Post Hoc Multiple Comparison Test) โดยใช้วิธี Least Significant Difference (LSD) ต่อไป

#### 4.2.1 ระดับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ความรู้ความเข้าใจ		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน	227 (65.23)	121 (34.77)	348 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท	203 (58.33)	145 (41.67)	348 (100.00)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง	221 (63.51)	127 (36.49)	348 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป	187 (53.74)	161 (46.26)	348 (100.00)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล	241 (69.25)	107 (30.75)	348 (100.00)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง	263 (75.57)	85 (24.43)	348 (100.00)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ	228 (65.52)	120 (34.48)	348 (100.00)

จากตารางที่ 4.12 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะดังนี้

- ลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรม โดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่



มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 227 ราย คิดเป็นร้อยละ 65.23 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 121 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.77

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 203 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.33 และไม่มีความรู้ความเข้าใจจำนวน 145 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.67

- ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนอการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 221 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.51 และไม่มีความรู้ความเข้าใจจำนวน 127 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.49

- เน้นการจัดทำและนำเสนอการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 187 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.74 และไม่มีความรู้ความเข้าใจจำนวน 161 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.26

- ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 241 ราย คิดเป็นร้อยละ 69.25 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 107 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.75

- NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 263 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.57 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 85 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.43

- ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 228 ราย คิดเป็นร้อยละ 65.52 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 120 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.48

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด จำนวน 263 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.57 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล จำนวน 241 ราย คิดเป็นร้อยละ 69.25 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ จำนวน 228 ราย คิดเป็นร้อยละ 65.52 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงินจำนวน 227 ราย

คิดเป็นร้อยละ 65.23 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง จำนวน 221 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.51 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท จำนวน 203 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.33 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป จำนวน 187 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.74 ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.13** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐาน รายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้	311 (89.37)	37 (10.63)	348 (100.00)
2. หากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก	170 (48.85)	178 (51.15)	348 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	256 (73.56)	92 (26.44)	348 (100.00)

จากตารางที่ 4.13 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs

- ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 311 ราย คิดเป็นร้อยละ 89.37 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.63

- หากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 170 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.85 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 178 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.15

- กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 256 ราย คิดเป็นร้อยละ 73.56 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 92 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.44

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ จำนวน 311 ราย คิดเป็นร้อยละ 89.37 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 256 ราย คิดเป็นร้อยละ 73.56 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก จำนวน 170 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.85 ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.14** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี ของ NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่รวมเงินเบิกเกินบัญชี	262 (75.29)	86 (24.71)	348 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้อ้างถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	182 (52.30)	166 (47.70)	348 (100.00)
3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น	299 (85.92)	49 (14.08)	348 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า	284 (81.61)	64 (18.39)	348 (100.00)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่าราคายุติธรรม	175 (50.29)	173 (49.71)	348 (100.00)
6. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้เจ้าของ	170 (48.85)	178 (51.15)	348 (100.00)
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	182 (52.30)	166 (47.70)	348 (100.00)
8. อาชญากรให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน	234 (67.24)	114 (32.76)	348 (100.00)

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาคีอัครจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	276 (79.31)	72 (20.69)	348 (100.00)
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังจากการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้	179 (51.44)	169 (48.56)	348 (100.00)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้วิธีราคาทุน	170 (48.85)	178 (51.15)	348 (100.00)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้ประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	185 (53.16)	163 (46.84)	348 (100.00)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้	210 (60.34)	138 (39.66)	348 (100.00)
14. การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำได้ หรือตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	178 (51.15)	170 (48.85)	348 (100.00)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที	309 (88.79)	39 (11.21)	348 (100.00)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ	279 (80.17)	69 (19.83)	348 (100.00)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป	152 (43.68)	196 (56.32)	348 (100.00)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน	299 (85.92)	49 (14.08)	348 (100.00)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อน ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์	185 (53.16)	163 (46.84)	348 (100.00)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น	298 (85.63)	50 (14.37)	348 (100.00)

จากตารางที่ 4.14 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 262 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.29 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 86 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.71

- การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้ถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 182 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 166 ราย คิดเป็นร้อยละ 47.70

- สินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 299 ราย คิดเป็นร้อยละ 85.92 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 49 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.08

- การปรับมูลค่าสินค้านำเข้าให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 284 ราย คิดเป็นร้อยละ 81.61 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 64 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.39

- เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยมูลค่าราคายุติธรรม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 175 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.29 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 173 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.71

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 170 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.85 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 178 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.15

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 182 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 166 ราย คิดเป็นร้อยละ 47.70

- อายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 234 ราย คิดเป็นร้อยละ 67.24 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.76

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 276 ราย คิดเป็นร้อยละ 79.31 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 72 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.69
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังจากรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 179 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.44 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 169 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.56
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้วิธีราคาทุน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 170 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.85 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 178 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.15
- ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้ประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 185 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.16 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 163 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.84
- ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 210 ราย คิดเป็นร้อยละ 60.34 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 138 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.66
- การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จ หรือตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 178 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.15 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 170 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.85
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน สำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 309 ราย คิดเป็นร้อยละ 88.79 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 39 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.21
- การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 279 ราย คิดเป็นร้อยละ 80.17 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 69 ราย คิดเป็นร้อยละ 19.83
- เหตุการณ์ที่ระบุไว้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 152 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.68 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 196 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.32

- การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 299 ราย คิดเป็นร้อยละ 85.92 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 49 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.08

- ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อนไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 185 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.16 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 163 ราย คิดเป็นร้อยละ 46.84

- สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 298 ราย คิดเป็นร้อยละ 85.63 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.37

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที จำนวน 309 ราย คิดเป็นร้อยละ 88.89 รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน จำนวน 299 ราย คิดเป็นร้อยละ 85.92 เท่ากัน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น จำนวน 298 ราย คิดเป็นร้อยละ 85.63 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า จำนวน 284 ราย คิดเป็นร้อยละ 81.61 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ จำนวน 279 ราย คิดเป็นร้อยละ 80.17 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี จำนวน 276 ราย คิดเป็นร้อยละ 79.31 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชีจำนวน 262 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.29 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องอายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน จำนวน 234 ราย คิดเป็นร้อยละ 67.24 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้ จำนวน 210 ราย คิดเป็นร้อยละ 60.34 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่อง

ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใส่ประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์ เป็น เงินผ่อนไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ จำนวน 185 ราย คิดเป็นร้อยละ 53.16 เท่ากัน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตัดจำหน่ายหนี้สูญ ไม่ได้อ้างถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ จำนวน 182 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.30 เท่ากัน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้ จำนวน 179 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.44 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จ หรือตามค่างวด ที่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 178 ราย คิดเป็นร้อยละ 51.15 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่าราคายุติธรรม จำนวน 175 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.29 มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้วิธีราคาทุน จำนวน 170 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.85 เท่ากัน และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป จำนวน 152 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.68 ตามลำดับ



ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	ความรู้ความเข้าใจ		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	203 (58.33)	145 (41.67)	348 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	270 (77.59)	78 (22.41)	348 (100.00)

จากตารางที่ 4.15 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs

- การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปมีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 203 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.33 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 145 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.67

- มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 270 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.59 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 78 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.41

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 จำนวน 270 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.59 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปจำนวน 203 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.33

ตารางที่ 4.16 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ		ความรู้ความเข้าใจ		
		ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	1,570 (64.45)	866 (35.55)	2,436 (100.00)
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	737 (70.59)	307 (29.41)	1,044 (100.00)
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	4,508 (64.77)	2,452 (35.23)	6,960 (100.00)
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	473 (67.96)	223 (32.04)	696 (100.00)

จากตารางที่ 4.16 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 64.45 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 35.55

- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.59 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 29.41

- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 64.77 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 35.23

- ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 67.96 และไม่มีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 32.04

- สรุปผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเด็นเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 70.59 รองลงมาคือมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs คิดเป็นร้อยละ 67.96

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs คิดเป็นร้อยละ 64.77 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs คิดเป็นร้อยละ 64.45

**ตารางที่ 4.17** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และ ขอบเขตมาตรฐานรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เพศชาย (n=179)			เพศหญิง (n=169)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดย นำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือ ตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิด ต้นทุนหรือภาระในการรายงานทาง การเงิน	125 (69.83)	54 (30.17)	179 (100.00)	102 (60.36)	67 (39.64)	169 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท	115 (64.25)	64 (35.75)	179 (100.00)	88 (52.07)	81 (47.93)	169 (100.00)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนอ งบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง	135 (75.42)	44 (24.58)	179 (100.00)	86 (50.59)	83 (49.41)	169 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและนำเสนอ งบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป	91 (50.84)	88 (49.16)	179 (100.00)	96 (56.80)	73 (43.20)	169 (100.00)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของ กิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และ หน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่ กำกับดูแล	136 (75.98)	43 (24.02)	179 (100.00)	105 (62.13)	65 (37.87)	169 (100.00)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มี ธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของ บุคคลในวงกว้าง	145 (81.01)	34 (18.99)	179 (100.00)	118 (69.82)	51 (30.18)	169 (100.00)

ตารางที่ 4.17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และ ขอบเขตมาตรฐานรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เพศชาย (n=179)			เพศหญิง (n=169)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงาน ทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถ จัดทำรายงานทางการเงินตาม มาตรฐานงานทางการเงินของไทย ทุกฉบับ	126 (70.39)	53 (29.61)	179 (100.00)	102 (60.36)	67 (39.64)	169 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม	873 (69.67)	380 (30.33)	1,253 (100.00)	697 (58.92)	486 (41.08)	1,183 (100.00)

จากตารางที่ 4.17 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 69.67 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 81.01 รองลงมาเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 75.98 และเรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง คิดเป็นร้อยละ 75.42 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 58.92 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็น

ร้อยละ 69.82 รองลงมาเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรม โดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทน หรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน และเรื่อง ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 60.36 เท่ากัน และเน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป คิดเป็นร้อยละ 56.80 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 69.67 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 58.92

**ตารางที่ 4.18** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ นำเสนองบการเงินตามมาตรฐาน รายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เพศชาย (n=179)			เพศหญิง (n=169)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำ ได้	156 (87.15)	23 (12.85)	179 (100.00)	155 (91.72)	14 (8.28)	169 (100.00)
2. หากกิจการเลือกแสดงรายการ ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ จำเป็นต้องเปิดเผยการแสดงรายการ ตามลักษณะอื่น	96 (53.63)	83 (46.37)	179 (100.00)	74 (43.79)	95 (56.21)	169 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	137 (76.54)	42 (23.46)	179 (100.00)	119 (70.41)	50 (29.59)	169 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>389 (72.44)</b>	<b>148 (27.56)</b>	<b>537 (100.00)</b>	<b>348 (68.64)</b>	<b>159 (31.36)</b>	<b>507 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.18 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐาน รายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชาย มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAs อยู่ในระดับร้อยละ 72.44 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.15 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 76.54 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 53.63 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAs อยู่ในระดับร้อยละ 68.64 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.72 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 70.41 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAs จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจคิดเป็นร้อยละ 72.44 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 68.64

**ตารางที่ 4.19** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เพศชาย (n=179)			เพศหญิง (n=169)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่รวมเงินเบิกเกินบัญชี	150 (83.80)	29 (16.20)	179 (100.00)	112 (66.27)	57 (33.73)	169 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้อ้างถึง การตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	102 (56.98)	77 (43.02)	179 (100.00)	80 (47.34)	89 (52.66)	169 (100.00)
3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึก เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่ เกิดขึ้น	151 (84.36)	28 (15.64)	179 (100.00)	148 (87.57)	21 (12.43)	169 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดย แสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายใน งวดที่ปรับลดมูลค่า	159 (88.83)	20 (11.17)	179 (100.00)	125 (73.96)	44 (26.04)	169 (100.00)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็น หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วย มูลค่าราคายุติธรรม	100 (55.87)	79 (44.13)	179 (100.00)	75 (44.38)	94 (55.62)	169 (100.00)
6. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับ มูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยก ต่างหากในส่วนของเจ้าของ	81 (45.25)	98 (54.75)	179 (100.00)	89 (52.66)	80 (47.34)	169 (100.00)
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่ สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการ วัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	92 (51.40)	87 (48.60)	179 (100.00)	90 (53.25)	79 (46.75)	169 (100.00)

**ตารางที่ 4.19** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เพศชาย (n=179)			เพศหญิง (n=169)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. อายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน	121 (67.60)	58 (32.40)	179 (100.00)	113 (66.86)	45 (33.14)	169 (100.00)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	160 (89.39)	19 (10.61)	179 (100.00)	116 (68.64)	53 (31.36)	169 (100.00)
10.สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังจากการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการราคาใหม่ได้	112 (62.57)	67 (37.43)	179 (100.00)	67 (39.64)	102 (60.36)	169 (100.00)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้วิธีราคาทุน	81 (45.25)	98 (54.75)	179 (100.00)	89 (52.66)	80 (47.34)	169 (100.00)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้จ่ายประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	99 (55.31)	80 (44.69)	179 (100.00)	86 (50.89)	83 (49.11)	169 (100.00)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	107 (59.78)	72 (40.22)	179 (100.00)	103 (60.95)	66 (39.05)	169 (100.00)
14. การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จ หรือตามค่างวดที่ถึงกำหนด	91 (50.84)	88 (49.16)	179 (100.00)	87 (51.48)	82 (48.52)	169 (100.00)



**ตารางที่ 4.19** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เพศชาย (n=179)			เพศหญิง (n=169)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที	161 (89.94)	18 (10.06)	179 (100.00)	148 (87.57)	21 (12.43)	169 (100.00)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ	145 (81.01)	34 (18.99)	179 (100.00)	134 (79.29)	35 (20.71)	169 (100.00)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป	91 (50.84)	88 (49.16)	179 (100.00)	61 (36.09)	108 (63.91)	169 (100.00)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน	166 (92.74)	13 (7.26)	179 (100.00)	133 (78.70)	36 (21.30)	169 (100.00)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อน ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้	107 (59.78)	72 (40.22)	179 (100.00)	78 (46.15)	91 (53.85)	169 (100.00)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น	166 (91.74)	13 (8.26)	179 (100.00)	132 (78.11)	37 (21.89)	169 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>2,442 (68.21)</b>	<b>1,138 (31.79)</b>	<b>3,580 (100.00)</b>	<b>2,066 (61.12)</b>	<b>1,314 (38.88)</b>	<b>3,380 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.19 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 68.21 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงานมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 92.74 รองลงมาเรื่องความรู้ความเข้าใจสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็นร้อยละ 91.74 และมีความรู้ความเข้าใจเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 89.94 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 61.12 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจมีในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ ความรู้ความเข้าใจเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น และเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันทีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.57 รองลงมาเรื่องการรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ คิดเป็นร้อยละ 79.29 และเรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็นร้อยละ 78.70 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี ของ NPAEs จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 68.21 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 61.12

**ตารางที่ 4.20** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามเพศของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เพศชาย (n=179)			เพศหญิง (n=169)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	118 (65.92)	61 (34.08)	179 (100.00)	85 (50.30)	84 (49.70)	169 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	151 (84.36)	28 (15.64)	179 (100.00)	119 (70.41)	50 (29.59)	169 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>269</b> <b>(75.14)</b>	<b>89</b> <b>(24.86)</b>	<b>358</b> <b>(100.00)</b>	<b>204</b> <b>(60.36)</b>	<b>134</b> <b>(39.64)</b>	<b>338</b> <b>(100.00)</b>

จากตารางที่ 4.20 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 75.14 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 84.36 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 65.92 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 60.36 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเรื่อง

มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลัง วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 70.41 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 50.30 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศชายมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 75.14 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพศหญิงมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 60.36

**ตารางที่ 4.21** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่าขุดิธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน	5 (55.56)	4 (44.44)	9 (100.00)	120 (70.18)	51 (29.82)	171 (100.00)	60 (56.07)	47 (43.93)	107 (100.00)	42 (68.85)	19 (31.15)	61 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท	3 (33.33)	4 (66.67)	9 (100.00)	114 (66.67)	57 (33.33)	171 (100.00)	50 (46.73)	57 (53.27)	107 (100.00)	36 (59.02)	25 (40.98)	61 (100.00)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง	8 (88.89)	1 (11.11)	9 (100.00)	116 (67.84)	55 (32.16)	171 (100.00)	62 (57.94)	45 (42.06)	107 (100.00)	35 (57.38)	26 (42.62)	61 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป	8 (88.89)	1 (11.11)	9 (100.00)	86 (50.29)	85 (49.71)	171 (100.00)	47 (43.93)	60 (56.07)	107 (100.00)	46 (75.41)	15 (24.59)	61 (100.00)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	130 (76.02)	41 (23.98)	171 (100.00)	60 (56.07)	47 (43.93)	107 (100.00)	42 (68.85)	19 (31.15)	61 (100.00)

ตารางที่ 4.21 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบบัญชีภาวะมีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามอายุผู้ตอบบัญชีภาวะมีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้ตอบบัญชีภาวะมีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	124 (72.51)	47 (27.49)	171 (100.00)	82 (76.64)	25 (23.36)	107 (100.00)	48 (78.69)	13 (21.31)	61 (100.00)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ	5 (55.56)	4 (44.44)	9 (100.00)	123 (71.93)	48 (28.07)	171 (100.00)	60 (56.07)	47 (43.93)	107 (100.00)	40 (65.57)	21 (34.43)	61 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>47 (74.60)</b>	<b>16 (25.45)</b>	<b>63 (100.00)</b>	<b>813 (67.92)</b>	<b>384 (32.08)</b>	<b>1,197 (100.00)</b>	<b>421 (56.21)</b>	<b>328 (43.79)</b>	<b>749 (100.00)</b>	<b>289 (67.68)</b>	<b>139 (32.32)</b>	<b>427 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.21 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 74.60 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล และเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์ถ่วงค้ำ และเรื่องเน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป คิดเป็นร้อยละ 88.89 และเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน และถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 55.56 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.92 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 76.02 รองลงมาเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง คิดเป็นร้อยละ 72.51 และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 71.93 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 56.21 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 76.64 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์ถ่วงค้ำ คิดเป็นร้อยละ 57.94 และเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรม โดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน เรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือ

หน่วยงานที่กำกับดูแล และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 56.07 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.68 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง คิดเป็นร้อยละ 78.69 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป คิดเป็นร้อยละ 75.41 และเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่าธุรกรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทน หรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน และเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาล หรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 68.85 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 74.60 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 67.92 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 56.21 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 67.68



ตารางที่ 4.22 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอ  
ทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามอายุผู้ตอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอ ทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทาง การเงินสำหรับ NPAEs	ผู้ตอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้า หากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	157 (91.81)	14 (8.19)	171 (100.00)	97 (90.65)	10 (9.35)	107 (100.00)	48 (78.69)	13 (21.31)	61 (100.00)
2. หากกิจการเลือกแสดงรายการ ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้วไม่ต้องเปิดเผย การแสดงรายการตามลักษณะอื่น	6 (66.67)	3 (33.33)	9 (100.00)	89 (52.05)	82 (47.95)	171 (100.00)	53 (49.53)	54 (50.47)	107 (100.00)	22 (36.07)	39 (63.93)	61 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	122 (71.35)	49 (28.65)	171 (100.00)	74 (69.16)	33 (30.84)	107 (100.00)	51 (83.61)	10 (16.16)	61 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>24 (88.89)</b>	<b>3 (11.11)</b>	<b>27 (100.00)</b>	<b>368 (71.73)</b>	<b>145 (28.27)</b>	<b>513 (100.00)</b>	<b>224 (69.78)</b>	<b>97 (30.22)</b>	<b>321 (100.00)</b>	<b>121 (66.12)</b>	<b>62 (33.88)</b>	<b>181 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.22 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 88.89 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ และเรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้วไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 66.67 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 71.73 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.81 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 71.35 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้วไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 52.05 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 69.78 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.65 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 69.16 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 66.12 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ขมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 83.61 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 78.69 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 88.89 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็น ร้อยละ 71.73 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 69.78 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 66.12



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 4.23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs  
จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี	6 (66.67)	3 (33.33)	9 (100.00)	131 (76.61)	40 (23.39)	171 (100.00)	76 (71.03)	31 (28.97)	107 (100.00)	49 (80.33)	12 (19.67)	61 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้อ้างถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	3 (33.33)	6 (66.67)	9 (100.00)	81 (47.37)	90 (52.63)	171 (100.00)	66 (61.68)	41 (38.32)	107 (100.00)	32 (52.46)	29 (47.54)	61 (100.00)
3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	150 (91.23)	21 (8.77)	171 (100.00)	92 (85.98)	15 (14.02)	107 (100.00)	42 (68.85)	19 (31.15)	61 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	140 (81.87)	31 (18.13)	171 (100.00)	85 (79.44)	22 (20.56)	107 (100.00)	50 (81.97)	11 (18.03)	61 (100.00)

ตารางที่ 4.23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็น หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดย วัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่า ราคายุติธรรม	3 (33.33)	6 (66.67)	9 (100.00)	95 (55.56)	76 (44.44)	171 (100.00)	48 (44.86)	59 (55.14)	107 (100.00)	29 (47.54)	32 (52.46)	61 (100.00)
6. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับ มูลค่ายุติธรรมบันทึกการแยก ต่างหากในส่วนของเจ้าของ	8 (88.89)	1 (11.11)	9 (100.00)	81 (47.37)	90 (52.63)	171 (100.00)	49 (45.79)	58 (54.21)	107 (100.00)	32 (52.46)	29 (47.54)	61 (100.00)
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ไม่ สามารถใช่วิธีการตีราคาใหม่ในการวัด มูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	7 (77.78)	2 (22.22)	9 (100.00)	81 (47.37)	90 (52.63)	171 (100.00)	58 (54.21)	49 (45.79)	107 (100.00)	36 (59.02)	25 (40.98)	61 (100.00)

ตารางที่ 4.23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. อายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบ ของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วน รายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละ ส่วนประกอบ และบันทึกเป็น สินทรัพย์แยกออกจากกัน	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	106 (61.99)	65 (38.01)	171 (100.00)	62 (57.94)	45 (42.06)	107 (100.00)	57 (93.44)	4 (6.56)	61 (100.00)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุ การให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัด จำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	8 (88.89)	1 (11.11)	9 (100.00)	136 (79.53)	35 (20.47)	171 (100.00)	76 (71.03)	31 (28.97)	107 (100.00)	56 (91.80)	5 (8.20)	61 (100.00)
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังการ รับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้ วิธีการตีราคาใหม่ได้	6 (66.67)	3 (33.33)	9 (100.00)	68 (39.77)	103 (60.23)	171 (100.00)	67 (62.62)	40 (37.38)	107 (100.00)	39 (63.93)	22 (36.07)	61 (100.00)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัด มูลค่าเริ่มแรกโดยเลือกใช้วิธีราคาทุน	6 (66.67)	3 (33.33)	9 (100.00)	84 (49.12)	87 (50.88)	171 (100.00)	39 (36.45)	68 (63.55)	107 (100.00)	41 (67.21)	20 (32.79)	61 (100.00)

ตารางที่ 4.23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้ง ประมาณการหนี้สิน ด้วยการให้ ประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้ หลักคณิตศาสตร์ประกันกัน	8 (88.84)	2 (11.16)	9 (100.00)	98 (57.31)	73 (42.69)	171 (100.00)	48 (44.86)	59 (55.14)	107 (100.00)	31 (50.82)	30 (49.18)	61 (100.00)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการ รับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธี อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้	4 (44.44)	5 (55.56)	9 (100.00)	107 (62.57)	64 (37.43)	171 (100.00)	61 (57.01)	46 (42.99)	107 (100.00)	38 (62.30)	23 (37.70)	61 (100.00)
14. การรับรู้รายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตาม เงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำ สำเร็จ หรือตามงวดที่ถึงกำหนด ชำระ	5 (55.56)	4 (44.44)	9 (100.00)	90 (52.63)	81 (47.37)	171 (100.00)	55 (51.40)	52 (48.60)	107 (100.00)	28 (45.90)	33 (54.10)	61 (100.00)

ตารางที่ 4.23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	152 (88.89)	19 (11.11)	171 (100.00)	94 (87.85)	13 (12.15)	107 (100.00)	54 (88.52)	7 (11.48)	61 (100.00)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	136 (79.53)	35 (20.47)	171 (100.00)	89 (83.18)	18 (16.82)	107 (100.00)	45 (73.77)	16 (26.23)	61 (100.00)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป	3 (33.33)	6 (66.67)	9 (100.00)	78 (45.61)	93 (54.39)	171 (100.00)	45 (42.06)	62 (57.94)	107 (100.00)	26 (42.62)	35 (57.38)	61 (100.00)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	144 (84.21)	27 (15.79)	171 (100.00)	85 (79.44)	22 (20.56)	107 (100.00)	61 (100.00)	0 (0.00)	61 (100.00)



ตารางที่ 4.23 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อน "ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้"	8 (88.89)	1 (11.11)	9 (100.00)	76 (44.44)	95 (55.56)	171 (100.00)	63 (58.88)	44 (41.12)	107 (100.00)	38 (62.30)	23 (37.70)	61 (100.00)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	152 (88.89)	19 (11.11)	171 (100.00)	86 (80.37)	21 (19.63)	107 (100.00)	51 (83.61)	10 (16.39)	61 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม	138 (76.11)	42 (23.89)	180 (100.00)	2,186 (64.09)	1,234 (35.91)	3,420 (100.00)	1,344 (62.80)	796 (37.20)	2,140 (100.00)	835 (68.44)	385 (31.56)	1,220 (100.00)

จากตารางที่ 4.23 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 76.11 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องสินค้างเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น เรื่องการปรับมูลค่าสินค้างเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า เรื่องอายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน เรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที เรื่องการรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ เรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน และสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สินด้วยการใช้ประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และเรื่องดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อน ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้ คิดเป็นร้อยละ 88.89 และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช่วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ คิดเป็นร้อยละ 77.78 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 64.09 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องสินค้างเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.23 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที และเรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็นร้อยละ 88.89 และเรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน คิดเป็นร้อยละ 84.21 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs อยู่ในระดับร้อยละ 62.80 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 87.85 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 85.98 และเรื่องการรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ คิดเป็นร้อยละ 83.18 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่าหรือเท่ากับ 50 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs อยู่ในระดับร้อยละ 68.44 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงานมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเรื่องอายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน คิดเป็นร้อยละ 93.44 และเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 91.80 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 76.11 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 64.09 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 62.80 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 68.44

ตารางที่ 4.24 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติ ในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	อายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี (n=9)			อายุ 31-40 ปี (n=171)			อายุ 41-50 ปี (n=107)			อายุมากกว่า 50 ปี (n=61)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับ ย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันที เป็นต้นไป	6 (66.67)	3 (33.33)	9 (100.00)	102 (59.65)	69 (40.35)	171 (100.00)	57 (53.27)	50 (46.73)	107 (100.00)	38 (62.30)	23 (37.70)	61 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบ การเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม ใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	9 (100.00)	0 (0.00)	9 (100.00)	146 (81.87)	25 (18.13)	171 (100.00)	79 (73.83)	28 (21.17)	107 (100.00)	42 (68.85)	19 (31.15)	61 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>15 (83.33)</b>	<b>3 (16.67)</b>	<b>18 (100.00)</b>	<b>246 (70.76)</b>	<b>96 (29.24)</b>	<b>342 (100.00)</b>	<b>136 (63.55)</b>	<b>78 (36.45)</b>	<b>214 (100.00)</b>	<b>80 (65.57)</b>	<b>42 (34.43)</b>	<b>122 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.24 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs จำแนกตามอายุผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับ 83.33 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 66.67 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับ 70.76 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 81.87 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 59.65 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับ 63.55 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 73.83 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 53.27 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่าหรือเท่ากับ 50 ปี ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับ 65.57 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือ

หลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 68.85 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 62.30 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 83.33 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 31-40 ปี มีความรู้ ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.76 แบบผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุ 41-50 ปี มีความรู้ ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 63.55 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความรู้ ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.57

**ตารางที่ 4.25** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือ สูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโท หรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่า ยุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการ บัญชีอื่นทดแทนหรือตัด ข้อกำหนดในทางปฏิบัติ ไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระใน การรายงานทางการเงิน	103 (67.76)	49 (32.24)	152 (100.00)	61 (58.43)	28 (41.57)	89 (100.00)	63 (58.88)	44 (41.12)	107 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับ NPAEs มี ทั้งหมด 22 บท	81 (53.29)	71 (46.71)	152 (100.00)	52 (58.43)	37 (41.57)	89 (100.00)	70 (65.42)	37 (34.58)	107 (100.00)

**ตารางที่ 4.25** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือ สูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโท หรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการ นำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง	92 (60.53)	60 (39.47)	152 (100.00)	58 (65.17)	31 (34.83)	89 (100.00)	71 (66.36)	36 (33.64)	107 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและ นำเสนองบการเงิน ที่มี วัตถุประสงค์ทั่วไป	83 (54.61)	69 (45.39)	152 (100.00)	44 (49.44)	45 (50.56)	89 (100.00)	60 (56.07)	47 (43.93)	107 (100.00)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขาย สินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงาน รัฐบาลหรือหน่วยงานที่ กำกับดูแล	102 (67.11)	50 (32.89)	152 (100.00)	58 (65.17)	31 (34.83)	89 (100.00)	81 (75.70)	26 (24.30)	107 (100.00)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึง กิจการที่มีธุรกิจหลักในการ ดูแลสินทรัพย์ของบุคคลใน วงกว้าง	114 (75.00)	38 (25.00)	152 (100.00)	73 (82.02)	16 (17.98)	89 (100.00)	76 (71.03)	31 (28.97)	107 (100.00)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้ว ไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐาน ตามรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs สามารถ จัดทำรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานงานทาง การเงินของไทยทุกฉบับ	102 (67.11)	50 (32.89)	152 (100.00)	64 (71.91)	25 (28.09)	89 (100.00)	62 (57.94)	45 (42.06)	107 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>677 (63.63)</b>	<b>387 (36.37)</b>	<b>1064 (100.00)</b>	<b>410 (65.81)</b>	<b>213 (34.19)</b>	<b>623 (100.00)</b>	<b>483 (64.49)</b>	<b>266 (35.51)</b>	<b>749 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.25 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามจำแนกตาม ระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 63.63 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสาม ลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลใน วงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมาคือเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอ วิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงาน ทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ 67.76 และเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขาย สินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล เรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 67.11 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ระดับร้อยละ 65.81 โดย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับ แรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคล ในวงกว้าง มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 82.02 รองลงมาเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์ จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตาม มาตรฐานงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 71.91 และเรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการ นำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง เรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 65.17 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่นๆ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ระดับร้อยละ 64.49 โดย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับ แรก ดังนี้ เรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงาน รัฐบาล หรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 75.70 รองลงมาเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึง กิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง คิดเป็นร้อยละ 71.03 และเรื่อง ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง คิดเป็นร้อยละ 66.36 ตามลำดับ



สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ ความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 63.63 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโท หรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.81 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรจบ การศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่นๆ มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 64.49

**ตารางที่ 4.26** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การนำเสนองบการเงินตาม มาตรฐานรายงานทาง การเงินสำหรับ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือ สูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโท หรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบ ถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม	ตอบ ถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม	ตอบ ถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำ งบกระแสเงินสด แต่ถ้า หากเห็นประโยชน์ก็ สามารถจัดทำได้	136 (89.47)	16 (10.53)	152 (100.00)	81 (91.01)	7 (8.99)	89 (100.00)	94 (87.85)	13 (12.15)	107 (100.00)
2. หากกิจการเลือก แสดงรายการค่าใช้จ่าย ตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้อง เปิดเผยการแสดง รายการตามลักษณะอีก	75 (49.34)	77 (50.66)	152 (100.00)	31 (34.83)	58 (65.17)	89 (100.00)	64 (59.81)	43 (40.19)	107 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำ งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	114 (75.00)	38 (25.00)	152 (100.00)	70 (78.65)	19 (21.35)	89 (100.00)	72 (67.29)	35 (32.71)	107 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>325 (71.27)</b>	<b>131 (28.73)</b>	<b>456 (100.00)</b>	<b>182 (68.16)</b>	<b>85 (31.84)</b>	<b>267 (100.00)</b>	<b>230 (71.65)</b>	<b>91 (28.35)</b>	<b>321 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.26 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 71.27 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 89.47 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 75.00 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 49.34 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ระดับร้อยละ 68.16 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 91.01 รองลงมาคือเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 78.65 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 34.83 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่นๆ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ระดับร้อยละ 71.65 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 87.85 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 67.29 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 59.81 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 71.27 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 68.16 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรจบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่นๆ มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 71.65

ตารางที่ 4.27 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี	119 (78.29)	33 (21.71)	152 (100.00)	63 (70.79)	26 (29.21)	89 (100.00)	80 (74.77)	27 (25.23)	107 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้หมายถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	68 (44.74)	84 (55.26)	152 (100.00)	49 (55.06)	40 (44.94)	89 (100.00)	65 (60.75)	42 (39.25)	107 (100.00)
3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น	129 (84.87)	23 (15.13)	152 (100.00)	78 (87.64)	11 (12.36)	89 (100.00)	92 (85.98)	15 (14.02)	107 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย	123 (80.92)	29 (19.08)	152 (100.00)	66 (74.16)	23 (25.84)	89 (100.00)	95 (88.79)	12 (11.21)	107 (100.00)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดโดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่าราคายุติธรรม	88 (57.89)	64 (42.11)	152 (100.00)	26 (29.21)	63 (70.79)	89 (100.00)	61 (57.01)	46 (42.99)	107 (100.00)
6. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	78 (51.32)	74 (48.68)	152 (100.00)	45 (50.56)	44 (49.44)	89 (100.00)	47 (43.93)	60 (56.07)	107 (100.00)

ตารางที่ 4.27 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
7. ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	76 (50.00)	76 (50.00)	152 (100.00)	51 (57.30)	38 (42.70)	89 (100.00)	55 (51.40)	52 (48.60)	107 (100.00)
8. อายุการให้ประโยชน์ ส่วนประกอบของสินทรัพย์ ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน	109 (71.71)	43 (28.29)	152 (100.00)	59 (66.29)	30 (33.71)	89 (100.00)	66 (61.68)	41 (38.32)	107 (100.00)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ แน่นนอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	124 (81.58)	28 (18.42)	152 (100.00)	68 (76.40)	21 (23.60)	89 (100.00)	84 (78.50)	23 (21.50)	107 (100.00)
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังการรับรู้รายการ ไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่	72 (47.37)	80 (52.63)	152 (100.00)	42 (47.19)	47 (52.81)	89 (100.00)	65 (60.75)	42 (39.25)	107 (100.00)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้วิธีราคาทุน	73 (48.03)	79 (51.97)	152 (100.00)	30 (33.71)	59 (66.29)	89 (100.00)	67 (62.62)	40 (37.38)	107 (100.00)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน คั่งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้จ่ายประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันกัน	75 (49.34)	77 (50.66)	152 (100.00)	54 (60.67)	35 (39.33)	89 (100.00)	56 (52.34)	51 (47.66)	107 (100.00)

ตารางที่ 4.27 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้	98 (64.47)	54 (35.53)	152 (100.00)	42 (47.19)	47 (52.81)	89 (100.00)	70 (65.42)	37 (34.58)	107 (100.00)
14. การรับรู้รายได้จากการขายสังหาริมทรัพย์สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จหรือตามค่างวดที่ถึงกำหนด	80 (50.63)	72 (49.37)	152 (100.00)	45 (50.66)	44 (49.34)	89 (100.00)	53 (49.53)	54 (50.47)	107 (100.00)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน	138 (90.79)	14 (9.21)	152 (100.00)	79 (88.76)	10 (11.24)	89 (100.00)	92 (85.98)	15 (14.02)	107 (100.00)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ	126 (82.89)	26 (17.11)	152 (100.00)	66 (74.16)	23 (25.84)	89 (100.00)	87 (81.31)	20 (18.69)	107 (100.00)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป	76 (50.00)	76 (50.00)	152 (100.00)	36 (40.45)	53 (59.55)	89 (100.00)	40 (37.38)	67 (62.62)	107 (100.00)

ตารางที่ 4.27 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน	139 (91.45)	13 (8.55)	152 (100.00)	71 (79.78)	18 (20.22)	89 (100.00)	89 (83.18)	18 (16.82)	107 (100.00)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อนเข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้	70 (46.05)	82 (53.95)	152 (100.00)	49 (55.06)	40 (44.94)	89 (100.00)	66 (61.68)	41 (38.32)	107 (100.00)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น	119 (78.29)	33 (21.71)	152 (100.00)	84 (94.38)	5 (5.62)	89 (100.00)	95 (88.79)	12 (11.21)	107 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>1,980 (65.13)</b>	<b>1,060 (34.87)</b>	<b>3,040 (100.00)</b>	<b>1,103 (61.97)</b>	<b>677 (38.03)</b>	<b>1,780 (100.00)</b>	<b>1,425 (66.59)</b>	<b>715 (33.41)</b>	<b>2,140 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.27 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs จำแนกตามระดับการศึกษา

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 65.13 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน คิดเป็นร้อยละ 91.45 รองลงมาเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้

รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 90.79 และเรื่องสินค้าคงเหลือ  
ที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 84.87 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ความ  
เข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs อยู่ระดับร้อยละ 61.97 โดย  
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับ  
แรก ดังนี้ เรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็น  
ร้อยละ 94.38 รองลงมาเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ใน  
งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 88.76 และเรื่องสินค้าคงเหลือ  
ที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 87.64 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่นๆ มีความรู้  
ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs อยู่ระดับร้อยละ 66.59  
โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจมีในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสาม  
ลำดับแรก ดังนี้ เรื่องการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้  
รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า และเรื่องสัญญาเช่า  
ทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็นร้อยละ 88.79 รองลงมา  
เรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับ  
งวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 85.98 และเรื่องการรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้น  
จะรับรู้เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ คิดเป็นร้อยละ 81.31 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน  
สำหรับ NPAs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.13 ผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ  
61.97 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรจบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่นๆ มีความรู้  
ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 66.59

**ตารางที่ 4.28** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs จำแนกตามระดับการศึกษา

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วง เปลี่ยนแปลงและวันถือ ปฏิบัติของ NPAsEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี (n=152)			ระดับการศึกษาปริญญาโทหรือ สูงกว่า สาขาการบัญชี (n=89)			ระดับการศึกษาปริญญาโท หรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ (n=107)		
	ตอบถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบ ไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจาก การใช้มาตรฐานรายงานทาง การเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับ ย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธี เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	88 (57.89)	64 (42.11)	152 (100)	51 (57.30)	38 (42.70)	89 (100)	64 (59.81)	43 (40.19)	107 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือ ปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	110 (72.37)	42 (27.63)	152 (100)	71 (79.78)	18 (20.22)	89 (100)	89 (83.18)	18 (16.82)	107 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>198 (65.13)</b>	<b>106 (34.69)</b>	<b>304 (100.00)</b>	<b>122 (68.54)</b>	<b>56 (31.46)</b>	<b>178 (100.00)</b>	<b>153 (71.50)</b>	<b>61 (28.50)</b>	<b>214 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.28 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs จำแนกตามระดับการศึกษา

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 65.13 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 72.37 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 57.89 ตามลำดับ



- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 68.54 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 79.78 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 57.30 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่นๆ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 71.50 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 83.18 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 59.81 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.13 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่จบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 68.54 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรจบการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่าสาขาอื่นๆ มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 71.50

**ตารางที่ 4.29** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และ ขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=62)			ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=286)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน	50 (80.65)	12 (19.35)	62 (100.00)	177 (61.89)	109 (38.11)	286 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท	46 (74.19)	16 (25.81)	62 (100.00)	157 (54.90)	129 (45.10)	286 (100.00)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินคือ เกณฑ์คงค้าง	42 (67.74)	20 (32.26)	62 (100.00)	179 (62.59)	107 (37.41)	286 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป	35 (56.45)	27 (43.55)	62 (100.00)	152 (53.15)	134 (46.85)	286 (100.00)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล	48 (77.42)	14 (22.58)	62 (100.00)	193 (67.48)	93 (32.52)	286 (100.00)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง	42 (67.74)	20 (32.26)	62 (100.00)	221 (77.27)	65 (22.73)	286 (100.00)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ	48 (77.42)	14 (22.58)	62 (100.00)	180 (62.94)	106 (37.06)	286 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>311 (71.66)</b>	<b>123 (28.34)</b>	<b>434 (100.00)</b>	<b>1,259 (62.89)</b>	<b>743 (37.11)</b>	<b>2,002 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.29 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้ง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ ความเข้าใจความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ใน ระดับร้อยละ 71.66 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับ จากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรม โดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระใน การรายงานทางการเงินมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 80.65 รองลงมาเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 77.42 และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงาน ทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 77.42 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมี ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ระดับร้อยละ 62.89 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย สามลำดับแรก ดังนี้ มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องการ NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการ ดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 77.27 รองลงมาเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 67.48 และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงาน ทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 62.94 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 71.66 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 62.89

**ตารางที่ 4.30** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=62)			ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=286)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้	55 (88.71)	7 (11.29)	62 (100.00)	256 (89.51)	30 (10.49)	286 (100.00)
2. หากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอื่น	30 (48.39)	32 (51.61)	62 (100.00)	146 (48.95)	140 (51.05)	286 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	55 (88.71)	7 (11.29)	62 (100.00)	201 (70.28)	85 (29.72)	286 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>140</b> <b>(75.27)</b>	<b>46</b> <b>(24.73)</b>	<b>186</b> <b>(100.00)</b>	<b>603</b> <b>(69.58)</b>	<b>255</b> <b>(30.42)</b>	<b>858</b> <b>(100.00)</b>

จากตารางที่ 4.30 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ อยู่ในระดับร้อยละ 75.27 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ และเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 88.71

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ อยู่ในระดับร้อยละ 69.58 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไป ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องไม่ต้องจัดทำ

งกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 89.51  
รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 70.28 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs พบว่า  
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ  
คิดเป็นร้อยละ 75.27 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบ  
บัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 69.58

**ตารางที่ 4.31** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจ  
เกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามการเป็น  
ทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี ของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=62)			ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=286)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี	46 (74.19)	16 (25.81)	62 (100.00)	216 (75.52)	70 (24.48)	286 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้อ้างถึงการ ตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	32 (58.06)	30 (41.94)	62 (100.00)	146 (51.05)	140 (48.95)	286 (100.00)
3. ลินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็น ค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น	59 (95.16)	3 (4.84)	62 (100.00)	246 (83.92)	40 (16.08)	286 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลง เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้ เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของ ต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า	58 (93.55)	4 (6.45)	62 (100.00)	226 (79.02)	60 (20.98)	286 (100.00)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจจะ ถือจนครบกำหนด โดยวัดมูลค่าภายหลัง การได้มา ด้วยมูลค่าราคายุติธรรม	31 (50.00)	31 (50.00)	62 (100.00)	144 (50.35)	142 (49.47)	286 (100.00)
6. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรม บันทึกรายการแยกต่างหากในส่วนเจ้าของ	39 (62.90)	23 (37.10)	62 (100.00)	131 (45.80)	155 (54.20)	286 (100.00)

**ตารางที่ 4.31** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=62)			ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=286)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	36 (58.06)	6 (41.94)	62 (100.00)	146 (51.05)	140 (48.95)	286 (100.00)
8. อายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน	56 (80.65)	6 (19.30)	62 (100.00)	184 (64.34)	102 (35.66)	286 (100)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	57 (91.94)	5 (8.06)	62 (100.00)	219 (76.57)	67 (23.43)	286 (100.00)
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังการรับรู้รายการ ไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้	42 (67.74)	20 (32.26)	62 (100.00)	137 (47.90)	149 (52.10)	286 (100.00)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยเลือกใช้วิธีราคาทุน	35 (56.45)	27 (43.55)	62 (100.00)	135 (47.20)	151 (52.80)	286 (100.00)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้จ่ายประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	43 (69.35)	19 (30.65)	62 (100.00)	142 (49.65)	144 (50.35)	286 (100.00)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้	35 (56.45)	27 (43.55)	62 (100.00)	175 (61.19)	111 (38.81)	286 (100.00)
14. การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวนตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จ หรือตามค่าวัดที่ถึงกำหนดชำระ	30 (48.39)	32 (51.61)	62 (100.00)	148 (51.75)	138 (48.25)	286 (100.00)

**ตารางที่ 4.31** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=62)			ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=286)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที	52 (83.87)	10 (16.13)	62 (100.00)	257 (89.86)	29 (10.14)	286 (100.00)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ	36 (58.06)	26 (41.94)	62 (100.00)	243 (84.97)	43 (15.03)	286 (100.00)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานหรือไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป	27 (43.55)	35 (56.45)	62 (100.00)	125 (43.71)	161 (56.29)	286 (100.00)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน	54 (87.10)	8 (12.90)	62 (100.00)	245 (85.66)	41 (14.34)	286 (100.00)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อน ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้	39 (62.90)	23 (37.10)	62 (100.00)	146 (51.05)	140 (48.95)	286 (100.00)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น	56 (90.32)	6 (9.65)	62 (100.00)	242 (84.62)	44 (15.38)	286 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>863 (69.44)</b>	<b>377 (30.56)</b>	<b>1,240 (100.00)</b>	<b>3,653 (63.76)</b>	<b>2,067 (36.24)</b>	<b>5,720 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.31 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

-ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 69.44 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 95.16 รองลงมาเรื่องการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 93.55 และเรื่องสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 91.94 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับ 63.76 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันทีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 89.86 รองมาเรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน คิดเป็นร้อยละ 85.66 และเรื่องการรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ คิดเป็นร้อยละ 84.97 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 69.44 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 63.76



ตารางที่ 4.32 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร					
	เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=62)			ไม่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (n=286)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	43 (69.35)	19 (30.65)	62 (100.00)	160 (55.94)	126 (44.06)	286 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	45 (72.58)	17 (27.42)	62 (100.00)	225 (78.67)	61 (21.33)	286 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>88</b> <b>(70.97)</b>	<b>36</b> <b>(29.03)</b>	<b>124</b> <b>(100.00)</b>	<b>385</b> <b>(67.31)</b>	<b>187</b> <b>(32.69)</b>	<b>572</b> <b>(100.00)</b>

จากตารางที่ 4.32 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับ 70.97 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 72.58 และรองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 69.35 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับ 67.31 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย

ดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 78.67 และ รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 55.94 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจในความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง และวันถือปฏิบัติของ NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร และ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.97 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 67.31

**ตารางที่ 4.33** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3 -6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดย นำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือ ตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิด ต้นทุนหรือภาระในการรายงานทาง การเงิน	42 (67.64)	20 (32.36)	62 (100.00)	94 (65.28)	50 (34.72)	144 (100.00)	46 (82.14)	10 (17.86)	56 (100.00)	45 (52.33)	41 (47.67)	86 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท	35 (56.45)	27 (43.55)	62 (100.00)	79 (54.86)	65 (45.14)	144 (100.00)	43 (76.79)	13 (23.21)	56 (100.00)	46 (53.49)	40 (46.51)	86 (100.00)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนอ งบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง	46 (64.52)	16 (35.48)	62 (100.00)	90 (62.50)	54 (37.50)	144 (100.00)	38 (67.86)	18 (32.14)	56 (100.00)	53 (61.63)	33 (38.37)	86 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและนำเสนอ งบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป	37 (59.68)	25 (40.32)	62 (100.00)	61 (42.36)	83 (57.64)	144 (100.00)	26 (46.43)	30 (53.57)	56 (100.00)	63 (73.26)	23 (26.74)	86 (100.00)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของ กิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และ หน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่ กำกับดูแล	39 (62.90)	23 (37.10)	62 (100.00)	106 (73.61)	38 (26.39)	144 (100.00)	43 (76.79)	13 (23.21)	56 (100.00)	53 (61.63)	33 (38.37)	86 (100.00)

ตารางที่ 4.33 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มี ธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของ บุคคลในวงกว้าง	43 (69.35)	19 (30.65)	62 (100.00)	112 (77.78)	32 (22.22)	144 (100.00)	96 (82.14)	40 (17.86)	56 (100.00)	62 (72.04)	24 (27.96)	86 (100.00)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์ จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงาน ทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทาง การเงินของไทยทุกฉบับ	44 (70.97)	18 (29.03)	62 (100.00)	100 (69.44)	44 (30.56)	144 (100.00)	45 (80.36)	11 (19.64)	56 (100.00)	39 (45.35)	47 (54.65)	86 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>286 (64.52)</b>	<b>148 (35.48)</b>	<b>434 (100.00)</b>	<b>642 (63.69)</b>	<b>366 (36.31)</b>	<b>1,008 (100.00)</b>	<b>337 (73.21)</b>	<b>55 (26.79)</b>	<b>392 (100.00)</b>	<b>361 (59.97)</b>	<b>241 (40.03)</b>	<b>602 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.33 พบว่าจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 64.52 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 70.97 รองลงมาเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง คิดเป็นร้อยละ 69.35 และเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ 67.64 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ที่มีประสบการณ์ 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 63.69 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 77.78 รองลงมาเรื่องผู้ให้บริการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 73.61 และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 69.44 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 73.21 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรม โดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน และเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 82.14 รองลงมาเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 80.36 และเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท คิดเป็นร้อยละ 76.79 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 59.97 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องเน้นการจัดทำ และนำเสนองบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไปมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 73.26 รองลงมาเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง คิดเป็นร้อยละ 72.04 และเรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง คิดเป็นร้อยละ 61.63 ตามลำดับ

สรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 64.52 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 63.69 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 73.21 และ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 59.97

ตารางที่ 4.34 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้	56 (90.32)	6 (9.68)	62 (100.00)	125 (86.81)	19 (13.19)	144 (100.00)	50 (89.29)	6 (10.71)	56 (100.00)	80 (93.02)	6 (6.98)	86 (100.00)
2. หากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก	23 (37.10)	39 (62.90)	62 (100.00)	78 (54.18)	66 (45.82)	144 (100.00)	24 (42.86)	32 (57.14)	56 (100.00)	45 (52.33)	41 (47.67)	86 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	45 (72.58)	17 (27.42)	62 (100.00)	122 (84.72)	22 (15.28)	144 (100.00)	40 (71.43)	16 (28.57)	56 (100.00)	49 (56.98)	37 (43.02)	86 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>124 (66.67)</b>	<b>62 (33.33)</b>	<b>186 (100.00)</b>	<b>325 (75.23)</b>	<b>107 (24.77)</b>	<b>432 (100.00)</b>	<b>114 (67.86)</b>	<b>54 (32.14)</b>	<b>168 (100.00)</b>	<b>174 (67.44)</b>	<b>84 (32.56)</b>	<b>258 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.34 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 66.67 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.32 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 72.58 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ 3 - 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 75.23 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 86.81 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 84.72 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 54.18 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.86 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 89.29 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 71.43 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้วต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 42.86 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.44 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 93.02 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 56.98 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 52.33 ตามลำดับ



สรุปความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน  
สำหรับ NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจ  
คิดเป็นร้อยละ 66.67 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็น  
ร้อยละ 75.23 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็น  
ร้อยละ 67.86 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ  
67.44

**ตารางที่ 4.35** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี  
ของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการ บัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี	42 (67.74)	20 (32.26)	62 (100.00)	120 (83.33)	24 (16.67)	144 (100.00)	36 (64.25)	20 (35.75)	56 (100.00)	64 (74.42)	22 (25.58)	86 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้อ้างถึง การตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	36 (58.06)	26 (41.94)	62 (100.00)	63 (43.75)	81 (56.25)	144 (100.00)	40 (71.43)	16 (28.57)	56 (100.00)	43 (50.00)	43 (50.00)	86 (100.00)
3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึก เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่ เกิดขึ้น	51 (82.26)	11 (17.74)	62 (100.00)	120 (83.33)	24 (16.67)	144 (100.00)	54 (96.43)	2 (3.57)	56 (100.00)	74 (86.05)	12 (13.95)	86 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดง เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ ปรับลดมูลค่า	49 (79.03)	13 (20.97)	62 (100.00)	114 (79.17)	30 (20.83)	144 (100.00)	47 (83.93)	9 (16.07)	56 (100.00)	74 (86.05)	12 (13.95)	86 (100.00)

ตารางที่ 4.35 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี  
ของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้ตอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการ บัญชีของ NPAEs	ผู้ตอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็น หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดย วัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่า ราคายุติธรรม	29 (46.77)	33 (53.23)	62 (100.00)	83 (57.64)	61 (42.36)	144 (100.00)	23 (41.07)	33 (58.93)	56 (100.00)	40 (46.51)	46 (53.49)	86 (100.00)
6. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือเป็น หลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับ มูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยก ต่างหากในส่วนของเจ้าของ	33 (53.23)	29 (46.77)	62 (100.00)	55 (38.19)	89 (61.81)	144 (100.00)	29 (51.79)	27 (48.21)	56 (100.00)	53 (61.63)	33 (38.37)	86 (100.00)
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่ สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการ วัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	33 (53.23)	29 (46.77)	62 (100.00)	71 (49.31)	73 (50.69)	144 (100.00)	35 (62.50)	21 (37.50)	56 (100.00)	43 (50.00)	43 (50.00)	86 (100.00)

ตารางที่ 4.35 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี  
ของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้ตอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการ บัญชีของ NPAEs	ผู้ตอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
8. อายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบ ของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องเป็นส่วน รายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละ ส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์ แยกออกจากกัน	46 (74.19)	16 (25.81)	62 (100.00)	81 (56.25)	63 (43.75)	144 (100.00)	48 (85.71)	8 (14.29)	56 (100.00)	59 (68.60)	45 (31.40)	86 (100.00)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุ การให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการ ตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	46 (74.19)	16 (25.81)	62 (100.00)	118 (81.94)	26 (18.06)	144 (100.00)	49 (87.50)	7 (12.50)	56 (100.00)	63 (73.26)	23 (26.74)	86 (100.00)
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังการ รับรู้รายการ ไม่สามารถวัดมูลค่า โดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้	32 (51.61)	30 (48.39)	62 (100.00)	63 (43.75)	81 (56.25)	144 (100.00)	39 (69.64)	17 (30.36)	56 (100.00)	45 (52.33)	41 (47.67)	86 (100.00)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้วิธีการต้นทุน	38 (61.29)	24 (38.71)	62 (100.00)	58 (40.28)	86 (59.72)	144 (100.00)	33 (58.93)	23 (41.07)	56 (100.00)	41 (46.47)	45 (53.53)	86 (100.00)

ตารางที่ 4.35 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี  
ของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้ตอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการ บัญชีของ NPAEs	ผู้ตอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้ง ประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้ ประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้ หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	42 (67.74)	20 (32.26)	62 (100.00)	73 (50.69)	71 (49.31)	144 (100.00)	34 (60.71)	22 (39.29)	56 (100.00)	36 (41.86)	50 (58.14)	86 (100.00)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการ รับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธี อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้	37 (59.68)	25 (40.32)	62 (100.00)	86 (59.72)	58 (40.28)	144 (100.00)	24 (42.86)	32 (57.14)	56 (100.00)	63 (73.26)	23 (26.74)	86 (100.00)
14. การรับรู้รายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตาม เงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำ สำเร็จ หรือตามค่างวดที่ถึงกำหนด	30 (48.39)	32 (51.61)	62 (100.00)	78 (54.17)	66 (45.83)	144 (100.00)	26 (46.43)	30 (53.57)	56 (100.00)	44 (51.16)	42 (48.84)	86 (100.00)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ใน งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้น	56 (90.32)	6 (9.68)	62 (100.00)	127 (88.19)	17 (11.81)	144 (100.00)	49 (87.56)	7 (12.44)	56 (100.00)	77 (89.53)	9 (10.47)	86 (100.00)

**ตารางที่ 4.35** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้ตอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี  
ของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้ตอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการ บัญชีของ NPAEs	ผู้ตอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขาย สินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอน ความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ	49 (79.03)	13 (20.97)	62 (100.00)	119 (82.64)	25 (17.36)	144 (100.00)	40 (71.43)	16 (28.57)	56 (100.00)	71 (82.56)	15 (17.44)	86 (100.00)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์ นั้น ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน ไม่ได้ถือเป็นเหตุการณ์หลัง รอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้ และวัดมูลค่าเสมอไป	27 (43.55)	35 (56.46)	62 (100.00)	74 (51.39)	70 (48.61)	144 (100.00)	21 (37.50)	35 (62.50)	56 (100.00)	30 (34.88)	56 (65.12)	86 (100.00)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมา ก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้น ความสำเร็จของงาน	57 (91.94)	5 (8.06)	62 (100.00)	118 (81.94)	26 (18.06)	144 (100.00)	47 (83.93)	9 (16.07)	56 (100.00)	77 (89.53)	9 (10.47)	86 (100.00)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็น เงินผ่อน ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุน การกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคา ทุนของสินทรัพย์ได้	40 (64.52)	22 (35.48)	62 (100.00)	64 (44.44)	80 (55.56)	144 (100.00)	31 (55.36)	25 (44.64)	56 (100.00)	50 (58.14)	36 (41.86)	86 (100.00)

ตารางที่ 4.35 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี  
ของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการ บัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3-6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็น ผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ นั้น	47 (83.93)	15 (16.07)	62 (100.00)	129 (89.58)	15 (10.42)	144 (100.00)	48 (85.71)	8 (14.29)	56 (100.00)	68 (79.07)	18 (20.93)	86 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>820 (66.61)</b>	<b>420 (33.39)</b>	<b>1,240 (100.00)</b>	<b>1,814 (62.99)</b>	<b>1,066 (37.01)</b>	<b>2,880 (100.00)</b>	<b>753 (67.23)</b>	<b>367 (32.77)</b>	<b>1,120 (100.00)</b>	<b>1,115 (64.83)</b>	<b>605 (35.17)</b>	<b>1,720 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.35 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 66.61 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงานมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.94 รองลงมาเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 90.32 และเรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็นร้อยละ 83.93 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 62.99 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 89.58 รองลงมาเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 88.19 และเรื่องเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี และเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 83.33 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.23 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 96.43 รองลงมาเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 87.56 และเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 87.50 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 64.83 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่



เกิดขึ้นนั้นทันทีและการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงานมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 89.53 รองลงมาเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้นและการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 86.05 และเรื่องการรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อหรือไม่ก็ได้ คิดเป็นร้อยละ 82.56 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาคีอากรของผู้สอบบัญชีภาคีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีอากรผู้ที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 66.61 ผู้สอบบัญชีภาคีอากรผู้ที่มีประสบการณ์ 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 62.99 ผู้สอบบัญชีภาคีอากรผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 67.23 และผู้สอบบัญชีภาคีอากรที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 64.83

ตารางที่ 4.36 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี (n=62)			ประสบการณ์ 3 -6 ปี (n=144)			ประสบการณ์ มากกว่า 6 ปี (n=56)			ไม่มีประสบการณ์ (n=86)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	41 (66.13)	21 (33.87)	62 (100.00)	82 (56.94)	62 (43.06)	144 (100.00)	36 (64.29)	20 (35.71)	56 (100.00)	44 (51.16)	42 (48.84)	86 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	45 (72.50)	17 (27.50)	62 (100.00)	121 (84.03)	23 (15.97)	144 (100.00)	41 (73.21)	15 (26.79)	56 (100.00)	63 (73.26)	23 (26.74)	86 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>86 (68.75)</b>	<b>38 (31.25)</b>	<b>124 (100.00)</b>	<b>203 (70.49)</b>	<b>85 (29.51)</b>	<b>288 (100.00)</b>	<b>77 (68.75)</b>	<b>35 (31.25)</b>	<b>112 (100.00)</b>	<b>107 (64.83)</b>	<b>65 (35.17)</b>	<b>172 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.36 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 68.75 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 72.50 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 66.13 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 70.49 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 84.03 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 56.94 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 68.75 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 73.21 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 64.29 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรผู้ที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 64.83 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 73.26 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐาน

รายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 51.16 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 68.75 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.49 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์มากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 68.75 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีประสบการณ์มีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 64.83

**ตารางที่ 4.37** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบ แนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพ ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่า ยุติธรรมโดยนำเสนอ วิธีการบัญชีอื่นทดแทน หรือตัดข้อกำหนดใดในทาง ปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุน หรือภาระในการรายงาน ทางการเงิน	49 (68.06)	23 (31.94)	72 (100.00)	129 (69.73)	56 (30.27)	185 (100.00)	49 (53.85)	42 (46.15)	91 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท	58 (80.56)	14 (19.44)	72 (100.00)	106 (57.30)	79 (42.70)	185 (100.00)	39 (42.86)	52 (57.14)	91 (100.00)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการ นำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง	49 (68.06)	23 (31.94)	72 (100.00)	116 (62.70)	69 (37.30)	185 (100.00)	56 (61.54)	35 (38.46)	91 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและ นำเสนองบการเงิน ที่มี วัตถุประสงค์ทั่วไป	28 (38.89)	44 (61.11)	72 (100.00)	97 (52.43)	88 (47.57)	185 (100.00)	62 (68.13)	29 (31.87)	91 (100.00)

ตารางที่ 4.37 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบ อาชีพสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพ ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล	57 (79.17)	15 (20.83)	72 (100.00)	133 (71.89)	52 (28.11)	185 (100.00)	51 (56.04)	40 (43.96)	91 (100.00)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง	54 (75.00)	18 (25.00)	72 (100.00)	142 (76.76)	43 (23.24)	185 (100.00)	67 (73.63)	24 (26.37)	91 (100.00)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ	55 (76.39)	17 (23.61)	72 (100.00)	129 (69.73)	56 (30.27)	185 (100.00)	44 (48.35)	47 (51.65)	91 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>350 (69.44)</b>	<b>154 (23.61)</b>	<b>504 (100.00)</b>	<b>852 (65.79)</b>	<b>443 (30.21)</b>	<b>185 (100.00)</b>	<b>368 (57.77)</b>	<b>269 (42.23)</b>	<b>637 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.37 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 69.44 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสาม

ลำดับแรก ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 80.56 รองลงมาเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 79.17 และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 76.39 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 65.79 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคล ในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 76.76 รองลงมาเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 71.89 และเรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรม โดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดใดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 69.73 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 57.77 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 73.63 รองลงมาเรื่องเน้นการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป คิดเป็นร้อยละ 68.13 และเรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง คิดเป็นร้อยละ 61.54 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 69.44 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.79 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 57.77

**ตารางที่ 4.38** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับการเงินสำหรับ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้	57 (79.17)	15 (20.83)	72 (100.00)	169 (91.35)	16 (8.65)	185 (100.00)	85 (93.41)	6 (6.59)	91 (100.00)
2. หากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอื่น	38 (52.78)	34 (47.22)	72 (100.00)	86 (46.39)	99 (53.61)	185 (100.00)	46 (50.55)	45 (49.45)	91 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	57 (79.17)	15 (20.83)	72 (100.00)	148 (80.00)	37 (20.00)	185 (100.00)	51 (56.04)	40 (43.96)	91 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>152 (70.37)</b>	<b>64 (29.63)</b>	<b>216 (100.00)</b>	<b>403 (72.61)</b>	<b>152 (27.39)</b>	<b>555 (100.00)</b>	<b>182 (66.67)</b>	<b>91 (33.33)</b>	<b>273 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.38 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 70.37 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ และเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 79.17

รองลงมาเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงผลรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 52.78 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 72.61 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.35 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 80.00 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 66.67 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 93.41 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 56.04 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงผลรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 50.55 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.37 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 72.61 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 66.67



**ตารางที่ 4.39** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี	56 (77.78)	16 (22.22)	72 (100.00)	147 (79.64)	38 (20.54)	185 (100.00)	59 (64.84)	32 (35.16)	91 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้หมายถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	42 (58.33)	30 (41.67)	72 (100.00)	91 (49.19)	94 (50.81)	185 (100.00)	49 (53.85)	42 (46.15)	91 (100.00)
3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น	62 (86.11)	10 (13.89)	72 (100.00)	164 (88.65)	21 (11.35)	185 (100.00)	73 (80.22)	18 (19.78)	91 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า	66 (91.63)	6 (8.33)	72 (100.00)	141 (76.22)	44 (23.78)	185 (100.00)	77 (84.62)	14 (15.38)	91 (100.00)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนดโดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่าราคายุติธรรม	48 (66.67)	24 (33.33)	72 (100.00)	85 (45.95)	100 (54.05)	185 (100.00)	42 (46.15)	49 (53.15)	91 (100.00)

ตารางที่ 4.39 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
6. เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกในรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ	38 (52.78)	34 (47.22)	72 (100.00)	88 (47.57)	97 (52.43)	185 (100.00)	44 (48.35)	47 (51.65)	91 (100.00)
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	34 (47.22)	38 (52.78)	72 (100.00)	108 (58.38)	77 (41.62)	185 (100.00)	40 (43.96)	51 (56.04)	91 (100.00)
8. आयากรให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบและบันทึกแยกกัน	56 (77.78)	16 (22.22)	72 (100.00)	128 (69.19)	57 (30.81)	185 (100.00)	50 (54.95)	41 (45.05)	91 (100.00)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	64 (88.89)	8 (11.11)	72 (100.00)	148 (80.00)	37 (20.00)	185 (100.00)	64 (70.33)	27 (29.67)	91 (100.00)
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้	51 (70.83)	21 (29.17)	72 (100.00)	81 (43.78)	104 (56.22)	185 (100.00)	47 (51.65)	44 (48.35)	91 (100.00)

ตารางที่ 4.39 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้วิธีราคาทุน	56 (77.78)	16 (22.22)	72 (100.00)	78 (42.16)	107 (57.84)	185 (100.00)	36 (39.56)	55 (60.44)	91 (100.00)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้จ่ายประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประจักษ์	46 (63.89)	26 (36.11)	72 (100.00)	97 (52.43)	88 (47.57)	185 (100.00)	42 (46.15)	49 (53.85)	91 (100.00)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงหรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้	36 (50.00)	36 (50.00)	72 (100.00)	113 (61.08)	72 (38.92)	185 (100.00)	61 (47.03)	30 (52.97)	91 (100.00)
14. การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวนตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จหรือตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	33 (45.83)	39 (54.17)	72 (100.00)	102 (55.14)	83 (44.86)	185 (100.00)	43 (47.25)	48 (52.75)	91 (100.00)

ตารางที่ 4.39 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที	58 (80.56)	14 (19.44)	72 (100.00)	169 (91.35)	16 (8.65)	185 (100.00)	82 (90.11)	9 (9.89)	91 (100.00)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อหรือไม่ก็ได้	55 (76.39)	17 (23.61)	72 (100.00)	145 (78.38)	40 (21.62)	185 (100.00)	79 (86.81)	12 (13.19)	91 (100.00)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือไม่เป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป	49 (68.06)	23 (31.94)	72 (100.00)	77 (41.62)	108 (58.38)	185 (100.00)	26 (28.57)	65 (71.43)	91 (100.00)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน	61 (84.72)	11 (15.28)	72 (100.00)	150 (81.08)	35 (18.92)	185 (100.00)	88 (96.70)	3 (3.30)	91 (100.00)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อนไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้	42 (58.33)	30 (41.67)	72 (100.00)	89 (48.11)	96 (51.89)	185 (100.00)	54 (59.34)	37 (40.66)	91 (100.00)

ตารางที่ 4.39 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น	66 (91.67)	6 (8.33)	72 (100.00)	157 (84.86)	28 (14.14)	185 (100.00)	75 (82.42)	16 (17.58)	91 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>1,019 (70.76)</b>	<b>421 (29.24)</b>	<b>1,440 (100.00)</b>	<b>2,358 (63.73)</b>	<b>1,342 (36.27)</b>	<b>3,700 (100.00)</b>	<b>1,131 (62.14)</b>	<b>689 (37.86)</b>	<b>1,820 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.39 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 70.76 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.67 รองลงมาเรื่องการปรับมูลค่าสินทรัพย์ให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 91.63 และเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 88.89 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 63.73 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันทีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.35 รองลงมาเรื่องสินค้า

คงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 88.65 และเรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็นร้อยละ 84.86 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 62.14 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงานมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 96.70 รองลงมาเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 90.11 และเรื่อง การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ คิดเป็นร้อยละ 86.81 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.76 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 63.73 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 62.14

**ตารางที่ 4.40** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร								
	ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก (n=72)			ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง (n=185)			ไม่ได้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบบัญชีภาษีอากร (n=91)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	49 (68.06)	23 (31.94)	72 (100.00)	103 (55.68)	82 (44.32)	185 (100.00)	51 (56.04)	40 (43.96)	91 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	54 (75.00)	18 (25.00)	72 (100.00)	153 (82.70)	32 (17.30)	185 (100.00)	63 (69.23)	28 (30.77)	91 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>103 (71.53)</b>	<b>41 (29.24)</b>	<b>144 (100.00)</b>	<b>256 (69.19)</b>	<b>114 (30.81)</b>	<b>370 (100.00)</b>	<b>114 (62.64)</b>	<b>68 (37.36)</b>	<b>182 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.40 พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 71.53 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 68.06 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 69.19 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 82.70 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 55.68 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 62.64 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 69.23 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 56.04 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลักมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 71.53 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรองมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 69.19 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 62.64



**ตารางที่ 4.41** แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs  
จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และ ขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดย นำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทน หรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติ ไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการ รายงานทางการเงิน	90 (70.31)	38 (29.69)	128 (100.00)	60 (70.59)	25 (29.41)	85 (100.00)	16 (50.00)	16 (50.00)	32 (100.00)	12 (100.00)	0 (00.00)	12 (100.00)
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท	72 (56.25)	56 (43.75)	128 (100.00)	61 (71.76)	24 (28.24)	85 (100.00)	20 (62.50)	12 (37.50)	32 (100.00)	11 (91.67)	1 (8.33)	12 (100.00)
3. ข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนอ งบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง	79 (61.72)	84 (38.28)	128 (100.00)	53 (62.35)	32 (37.65)	85 (100.00)	28 (87.50)	4 (12.50)	32 (100.00)	5 (41.67)	7 (58.33)	12 (100.00)
4. เน้นการจัดทำและนำเสนอ งบการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไป	67 (52.34)	61 (47.66)	128 (100.00)	32 (37.65)	53 (62.35)	85 (100.00)	19 (59.38)	13 (40.62)	32 (100.00)	7 (58.33)	5 (41.67)	12 (100.00)
5. ผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของ กิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือ หน่วยงานที่กำกับดูแล	94 (73.44)	34 (26.56)	128 (100.00)	61 (71.76)	24 (28.24)	85 (100.00)	26 (81.25)	6 (18.25)	32 (100.00)	9 (75.00)	3 (25.00)	12 (100.00)

ตารางที่ 4. 41 แสดงผลรวมจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs  
จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และ ขอบเขต NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
6. NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มี ธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของ บุคคลในวงกว้าง	102 (79.69)	26 (20.31)	128 (100.00)	67 (78.82)	18 (21.18)	85 (100.00)	18 (56.25)	14 (43.75)	32 (100.00)	9 (75.00)	3 (25.00)	12 (100.00)
7. ถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ ประสงค์จัดทำมาตรฐานตาม รายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานงานทางการเงินของ ไทยทุกฉบับ	89 (69.53)	39 (30.47)	128 (100.00)	65 (76.47)	20 (23.53)	85 (100.00)	19 (59.38)	13 (40.62)	32 (100.00)	11 (91.67)	1 (8.33)	12 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม	593 (66.18)	303 (33.82)	896 (100.00)	399 (67.06)	196 (32.94)	595 (100.00)	146 (65.18)	78 (34.82)	224 (100.00)	64 (76.19)	20 (23.81)	84 (100.00)

จากตารางที่ 4.41 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 66.18 โดยผู้สอบบัญชี ภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง มากที่สุด คิด เป็นร้อยละ 79.69 รองลงมาเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 73.44 และเรื่องลดการอ้างอิง มูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่นทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุน หรือภาระในการรายงานทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ 70.31 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.06 โดยผู้สอบ บัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้างมาก ที่สุด คิดเป็นร้อยละ 78.82 รองลงมาเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตาม รายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทาง การเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 76.47 และเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท คิดเป็นร้อยละ 71.76 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 65.18 โดยผู้สอบ บัญชี ภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องข้อสมมติที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน คือ เกณฑ์คงค้าง คิดเป็นร้อยละ 87.50 รองลงมาเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงาน รัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล คิดเป็นร้อยละ 81.25 และเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท คิดเป็นร้อยละ 62.50 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชี รับอนุญาตมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ใน ระดับร้อยละ 76.19 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับ จากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องลดการอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมโดยนำเสนอวิธีการบัญชีอื่น

ทดแทนหรือตัดข้อกำหนดในทางปฏิบัติไม่ให้เกิดต้นทุนหรือภาระในการรายงานทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs มีทั้งหมด 22 บท และเรื่องถ้าหากเป็น NPAEs แล้วไม่ประสงค์จัดทำมาตรฐานตามรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs สามารถจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 91.67 และเรื่องผู้ใช้งบการเงิน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ และหน่วยงานรัฐบาลหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล และเรื่อง NPAEs ไม่ได้รวมถึงกิจการที่มีธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของบุคคลในวงกว้าง คิดเป็นร้อยละ 75.00 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs พบว่า ผู้สอบบัญชีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 66.18 ผู้สอบบัญชีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 67.06 ผู้สอบบัญชีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 65.18 และผู้สอบบัญชีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 76.19

ตารางที่ 4.42 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. ไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้	120 (93.75)	8 (6.25)	128 (100.00)	78 (91.76)	7 (8.24)	85 (100.00)	16 (50.00)	16 (50.00)	32 (100.00)	12 (100.00)	0 (00.00)	12 (100.00)
2. หากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอื่น	69 (53.91)	59 (46.09)	128 (100.00)	32 (37.65)	53 (62.35)	85 (100.00)	18 (56.25)	14 (43.75)	32 (100.00)	5 (56.25)	7 (43.75)	12 (100.00)
3. กิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	105 (82.03)	23 (17.97)	128 (100.00)	62 (72.94)	23 (27.06)	85 (100.00)	27 (84.37)	5 (15.37)	32 (100.00)	11 (91.67)	1 (8.33)	12 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>294 (76.56)</b>	<b>90 (23.44)</b>	<b>384 (100.00)</b>	<b>172 (67.45)</b>	<b>83 (32.55)</b>	<b>255 (100.00)</b>	<b>61 (63.54)</b>	<b>35 (36.46)</b>	<b>96 (100.00)</b>	<b>28 (77.78)</b>	<b>8 (22.22)</b>	<b>36 (100.00)</b>

จากตารางที่ 4.42 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 76.56 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 93.75 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 82.03 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 53.91 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.45 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 91.76 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 72.94 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 63.54 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 84.37 รองลงมาเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 56.25 และเรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 50.00 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับร้อยละ 77.78 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องไม่ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด แต่ถ้าหากเห็นประโยชน์ก็สามารถจัดทำได้ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาเรื่องกิจการไม่ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคิดเป็นร้อยละ 91.67 และเรื่องหากกิจการเลือกแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แล้ว ไม่ต้องเปิดเผยการแสดงรายการตามลักษณะอีก คิดเป็นร้อยละ 56.25 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้ที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 76.56 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 67.45 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 63.54 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 77.78

ตารางที่ 4.43 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี	99 (77.34)	29 (22.66)	128 (100.00)	72 (84.71)	13 (15.29)	85 (100.00)	28 (87.50)	4 (12.50)	32 (100.00)	4 (33.33)	8 (66.67)	12 (100.00)
2. การตัดจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้ อ้างถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร	60 (46.87)	68 (53.13)	128 (100.00)	45 (52.94)	40 (47.06)	85 (100.00)	17 (53.13)	15 (46.87)	32 (100.00)	11 (91.67)	1 (8.33)	12 (100.00)
3. สินค้าคงเหลือที่สูญหายไปบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น	111 (86.72)	17 (13.28)	128 (100.00)	76 (89.41)	9 (10.59)	85 (100.00)	27 (84.37)	5 (15.63)	32 (100.00)	12 (100.00)	0 (00.00)	12 (100.00)
4. การปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่า	94 (73.44)	34 (26.56)	128 (100.00)	71 (83.53)	14 (16.47)	85 (100.00)	32 (100.00)	0 (00.00)	32 (100.00)	10 (83.33)	2 (16.67)	12 (100.00)
5. เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่ไม่ได้ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดยวัดมูลค่าภายหลังการได้มา ด้วยมูลค่ายุติธรรม	68 (53.13)	60 (46.87)	128 (100.00)	40 (47.06)	45 (52.94)	85 (100.00)	19 (59.37)	13 (40.63)	32 (100.00)	6 (50.00)	6 (50.00)	12 (100.00)



ตารางที่ 4.43 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
6. เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ	52 (40.63)	76 (59.37)	128 (100.00)	43 (50.59)	46 (49.41)	85 (100.00)	21 (65.63)	11 (34.37)	32 (100.00)	10 (83.33)	2 (16.67)	12 (100.00)
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่สามารถใช้วิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	63 (49.22)	65 (50.78)	128 (100.00)	62 (72.94)	23 (27.06)	85 (100.00)	11 (34.38)	21 (65.62)	32 (100.00)	6 (50.00)	6 (50.00)	12 (100.00)
8. อายุการให้ประโยชน์ ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากัน ต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้น ให้กับแต่ละส่วนประกอบ และบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกกัน	89 (69.53)	39 (30.47)	128 (100.00)	63 (74.12)	22 (25.88)	85 (100.00)	20 (62.50)	12 (37.50)	32 (100.00)	12 (100.00)	0 (00.00)	12 (100.00)
9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี	108 (84.37)	20 (15.63)	128 (100.00)	63 (74.12)	22 (25.88)	85 (100.00)	29 (90.62)	3 (9.38)	32 (100.00)	12 (100.00)	0 (00.00)	12 (100.00)

ตารางที่ 4.43 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังการรับรู้รายการไม่สามารถวัดมูลค่าโดยใช้วิธีการตีราคาใหม่ได้	48 (37.50)	124 (62.50)	128 (100.00)	48 (56.47)	37 (43.53)	85 (100.00)	27 (84.37)	5 (15.63)	32 (100.00)	9 (75.00)	3 (25.00)	12 (100.00)
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้วิธีราคาทุน	55 (42.97)	73 (57.03)	128 (100.00)	43 (50.59)	42 (49.41)	85 (100.00)	28 (87.50)	4 (12.50)	32 (100.00)	8 (66.67)	4 (33.33)	12 (100.00)
12. ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งประมาณการหนี้สิน ด้วยการใช้จ่ายประมาณการที่ดีที่สุด โดยไม่ต้องใช้หลักคณิตศาสตร์ประกันกัน	66 (51.56)	62 (48.44)	128 (100.00)	51 (60.00)	34 (40.00)	85 (100.00)	18 (56.25)	14 (43.75)	32 (100.00)	8 (66.67)	4 (33.33)	12 (100.00)
13. ดอกเบี้ยรับสามารถเลือกวิธีการรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง หรือวิธีอื่นที่ให้ผลไม่แตกต่างจากวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงก็ได้	81 (63.28)	47 (36.72)	128 (100.00)	48 (56.47)	37 (43.53)	85 (100.00)	12 (37.50)	20 (62.50)	32 (100.00)	8 (66.67)	4 (33.33)	12 (100.00)

ตารางที่ 4.43 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
14. การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ สามารถรับรู้ตามเงื่อนไขของรายได้ที่เกิดขึ้น โดยรับรู้ทั้งจำนวน ตามอัตราส่วนงานที่ทำสำเร็จ หรือตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	71 (55.47)	57 (44.53)	128 (100.00)	41 (48.24)	44 (51.76)	85 (100.00)	15 (46.88)	17 (53.12)	32 (100.00)	8 (66.67)	4 (33.33)	12 (100.00)
15. ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที	119 (92.97)	9 (7.03)	128 (100.00)	73 (85.88)	12 (14.12)	85 (100.00)	24 (75.00)	8 (25.00)	32 (100.00)	11 (91.67)	1 (8.33)	12 (100.00)
16. การรับรู้รายได้สำหรับการขายสินค้านั้นจะรับรู้ เมื่อมีการโอนความเสี่ยงให้แก่ผู้ซื้อ	106 (82.81)	22 (17.19)	128 (100.00)	65 (76.47)	20 (23.53)	85 (100.00)	21 (65.63)	11 (34.37)	32 (100.00)	8 (66.67)	4 (33.33)	12 (100.00)

ตารางที่ 4.43 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
17. เหตุการณ์ที่ระบุได้ว่าสถานการณ์นั้นได้เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือไม่ถือเป็นเหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องทำการรับรู้และวัดมูลค่าเสมอไป	68 (53.13)	60 (46.87)	128 (100.00)	31 (36.47)	54 (63.53)	85 (100.00)	22 (68.75)	10 (31.25)	32 (100.00)	5 (41.67)	7 (58.33)	12 (100.00)
18. การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน	109 (85.16)	19 (14.84)	128 (100.00)	69 (81.18)	16 (18.82)	85 (100.00)	21 (65.63)	11 (34.37)	32 (100.00)	12 (100.00)	0 (00.00)	12 (100.00)
19. ดอกเบี้ยจ่ายจากการซื้อรถยนต์เป็นเงินผ่อน ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถนำมารวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ได้	62 (48.44)	66 (51.56)	128 (100.00)	49 (57.65)	36 (42.35)	85 (100.00)	11 (34.38)	21 (65.62)	32 (100.00)	9 (75.00)	3 (25.00)	12 (100.00)

ตารางที่ 4.43 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
20. สัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำารคิดค่าเสื่อม	107 (83.59)	37 (16.89)	128 (100.00)	79 (92.94)	6 (7.06)	85 (100.00)	25 (78.13)	7 (21.87)	32 (100.00)	12 (100.00)	0 (00.00)	12 (100.00)
ค่าเฉลี่ยรวม	1,636 (63.91)	924 (36.09)	2,560 (100.00)	1,132 (66.59)	568 (33.41)	1,700 (100.00)	428 (66.88)	212 (33.12)	640 (100.00)	181 (75.42)	59 (24.58)	240 (100.00)

จากตารางที่ 4.43 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 63.17 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันทีคิดเป็นร้อยละ 92.97 รองลงมาเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 86.72 และเรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน คิดเป็นร้อยละ 85.16 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs อยู่ระดับร้อยละ 66.59 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้น คิดเป็นร้อยละ 92.94 รองลงมาเรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 89.41 และเรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 85.88

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 66.88 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาเรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอน ให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 90.62 และเรื่องเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่รวมถึงเงินเบิกเกินบัญชี และเรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกโดยเลือกใช้วิธีราคาทุน คิดเป็นร้อยละ 87.50

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAsEs อยู่ระดับร้อยละ 75.42 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อยสามลำดับแรก ดังนี้ เรื่องสินค้าคงเหลือที่สูญหายให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดที่เกิดขึ้น

เรื่องอายุการให้ประโยชน์ส่วนประกอบของสินทรัพย์ไม่เท่ากันต้องปันส่วนรายจ่ายที่เกิดขึ้นให้กับแต่ละส่วนประกอบและบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกออกจากกัน เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์แน่นอนให้กิจการตัดจำหน่ายในระยะเวลา 10 ปี เรื่องการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างให้รับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน เรื่องสัญญาเช่าทางการเงิน ผู้เช่าจะเป็นผู้ทำการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาเรื่องการค้าจำหน่ายหนี้สูญไม่ได้อ้างถึงการตัดหนี้สูญทางภาษีอากร เรื่องผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่เกิดจากการแปลงค่าให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เกิดขึ้นนั้นทันที คิดเป็นร้อยละ 91.67 และเรื่องการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือให้ลดลงเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (NRV) ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับลดมูลค่า และเรื่องเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมบันทึกรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของ คิดเป็นร้อยละ 83.33

สรุป ความรู้ความเข้าใจในความรู้ความเข้าใจการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 63.91 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 66.59 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 66.88 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 75.42

ตารางที่ 4.44 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs  
จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร											
	ไม่มีผู้ช่วย (n=128)			มีผู้ช่วย 1-2 คน (n=85)			มีผู้ช่วย 3-5 คน (n=32)			มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน (n=12)		
	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม	ตอบถูก	ตอบไม่ถูก	รวม
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)
1. การรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	70 (54.69)	58 (45.31)	128 (100.00)	50 (58.82)	35 (41.18)	85 (100.00)	24 (75.00)	8 (25.00)	32 (100.00)	8 (66.67)	24 (33.33)	12 (100.00)
2. มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	102 (79.69)	26 (20.31)	128 (100.00)	70 (82.35)	15 (17.65)	85 (100.00)	26 (81.25)	6 (18.75)	32 (100.00)	9 (75.00)	3 (25.00)	12 (100.00)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>172 (67.19)</b>	<b>84 (32.81)</b>	<b>256 (100.00)</b>	<b>120 (70.59)</b>	<b>50 (29.41)</b>	<b>170 (100.00)</b>	<b>50 (78.13)</b>	<b>14 (21.87)</b>	<b>64 (100.00)</b>	<b>17 (70.83)</b>	<b>7 (29.17)</b>	<b>24 (100.00)</b>



จากตารางที่ 4.44 พบว่า จำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 67.19 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 79.69 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 54.69 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 70.59 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 82.35 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 58.82 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 78.13 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ เรื่องมาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 81.25 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAsEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 75.00 ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAsEs อยู่ในระดับร้อยละ 70.83 โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจในประเด็นย่อยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ มาตรฐานการบัญชีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 คิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมาเรื่องการรับรู้ผลกระทบจากการใช้

มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs กรณีที่ไม่สามารถใช้วิธีปรับย้อนหลังได้ ให้กิจการใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป คิดเป็นร้อยละ 66.67 ตามลำดับ

สรุป ความรู้ความเข้าใจในความรู้ความเข้าใจการถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 67.19 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 1-2 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.59 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วย 3-5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 78.13 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยมากกว่า 5 คน ในการสอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 70.83

ตารางที่ 4.45 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ		ความรู้ความเข้าใจ					รวม
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	107 (30.75)	86 (24.71)	-	78 (22.41)	77 (22.13)	348 (100.00)
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	122 (35.06)	-	154 (44.25)	-	72 (20.69)	348 (100.00)
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	79 (22.70)	80 (22.99)	100 (28.74)	49 (14.08)	40 (11.49)	348 (100.00)

ตารางที่ 4.45 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำแนกตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ		ความรู้ความเข้าใจ					รวม
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	จำนวน (ร้อยละ)	170 (48.85)	-	-	133 (38.22)	45 (12.93)	348 (100.00)
<b>รวม</b>	<b>จำนวน (ร้อยละ)</b>	<b>478 (34.34)</b>	<b>166 (11.93)</b>	<b>254 (18.25)</b>	<b>234 (16.81)</b>	<b>234 (16.81)</b>	<b>1,392 (100.00)</b>

หมายเหตุ	ระดับคะแนน	80.00 - 100.00	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมากที่สุด
	ระดับคะแนน	70.00 - 79.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจมาก
	ระดับคะแนน	60.00 - 69.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจปานกลาง
	ระดับคะแนน	50.00 - 59.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อย
	ระดับคะแนน	0.00 - 49.99	เป็นค่าระดับความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด

จากตารางที่ 4.45 พบว่า ผลรวมจำนวนและค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามจำแนกตามความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนี้

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 107 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.75 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากจำนวน 86 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.71 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 78 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.41 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุดจำนวน 77 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.13 ตามลำดับ

- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 154 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.25 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 122 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.06 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุดจำนวน 72 ราย คิดเป็นร้อยละ 20.69 ตามลำดับ
- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลางจำนวน 100 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.74 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 80 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.99 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 79 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.70 มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยจำนวน 49 ราย คิดเป็นร้อยละ 14.08 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุดจำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.49 ตามลำดับ
- ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมากที่สุดจำนวน 170 ราย คิดเป็นร้อยละ 48.85 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อย จำนวน 133 ราย คิดเป็นร้อยละ 38.22 และมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับน้อยที่สุดจำนวน 45 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.93 ตามลำดับ

4.2.2 วิเคราะห์ความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับ  
มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ตารางที่ 4.46 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน  
รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบ  
ความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจระหว่างเพศชายและเพศหญิง

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	ระดับความรู้ความเข้าใจ จำแนกตามเพศ		t-test	Sig.
	เพศชาย (n = 179)	เพศหญิง (n = 169)		
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)		
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	69.67 (ปานกลาง)	58.92 (น้อย)	3.1197	0.0782
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอ งบการเงินตามมาตรฐานรายงานทาง การเงินสำหรับ NPAEs	72.44 (มาก)	68.64 (ปานกลาง)	0.0691	0.7929
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	68.21 (ปานกลาง)	61.12 (ปานกลาง)	0.3256	0.5687
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติ ในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือ ปฏิบัติของ NPAEs	75.14 (มาก)	60.36 (ปานกลาง)	0.5499	0.4589
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	71.37 (มาก)	62.26 (ปานกลาง)		

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.46 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจใน  
มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความ  
แตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจระหว่างเพศชายและเพศหญิง พบว่า

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศชาย มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 71.37) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 75.14) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 72.44) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 69.67) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.21) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพศหญิง มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.26) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.64) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 61.12) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 60.26) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 58.92) ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามเพศของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.47 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน  
รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบ  
ความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	ระดับความรู้ความเข้าใจจำแนกตามอายุของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร				F-test	Sig.
	อายุต่ำกว่า หรือ เท่ากับ 30 ปี (n = 9)	อายุ ระหว่าง 31-40 ปี (n = 171)	อายุ ระหว่าง 41-50 ปี (n = 107)	อายุ มากกว่า 50 ปี (n = 61)		
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)		
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	74.60 (มาก)	67.92 (ปานกลาง)	56.21 (น้อย)	67.68 (ปานกลาง)	7.0374	0.0001*
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การนำเสนองบการเงินตาม มาตรฐานรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs	88.89 (มากที่สุด)	71.73 (มาก)	69.78 (ปานกลาง)	66.12 (ปานกลาง)	2.2024	0.0876
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การวัดมูลค่าและรับรู้รายการ ทางการบัญชีของ NPAEs	76.11 (มาก)	64.09 (ปานกลาง)	62.80 (ปานกลาง)	68.44 (ปานกลาง)	2.8984	0.0351*
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การถือปฏิบัติในช่วงที่มีการ เปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ ของ NPAEs	83.33 (มากที่สุด)	70.76 (มาก)	63.55 (ปานกลาง)	65.57 (ปานกลาง)	1.6119	0.1863
ค่าเฉลี่ยรวม	77.43 (มาก)	66.06 (ปานกลาง)	62.06 (ปานกลาง)	67.88 (ปานกลาง)		

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.47 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจใน  
มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความ  
แตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 77.43) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 88.89) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 83.33) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 76.11) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 74.60) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.06) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 71.73) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.76) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.92) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 64.09) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.06) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 69.78) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.55) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.80) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 56.21) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.88) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.44) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.68) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.12) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.57) ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมี



นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อย่างน้อยหนึ่งกลุ่มในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (Post Hoc Multiple Comparison Test) โดยใช้วิธี Least Significant Difference (LSD) ได้ผลออกมาดังตารางที่ 4.48 และตารางที่ 4.49

**ตารางที่ 4.48** แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่

ความรู้ความเข้าใจ ในมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสีย สาธารณะ	อายุ	ค่าเฉลี่ย	ผลต่างค่าเฉลี่ย/Sig			
			≤ 30 ปี	31-40 ปี	41-50 ปี	> 50 ปี
			77.43	66.06	62.06	67.88
ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบ แนวคิด และ ขอบเขต NPAEs	≤ 30 ปี	77.43	-	0.07	0.18*	0.07
	31-40 ปี	66.06	0.07	-	0.12*	0.00
	41-50 ปี	62.06	0.18*	0.12*	-	0.11*
	> 50 ปี	67.88	0.07	0.00	0.11*	-

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.48 เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่ พบว่า กลุ่มที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี กลุ่มที่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี และกลุ่มที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีอายุระหว่าง 41-50

ตารางที่ 4.49 แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่

ความรู้ความเข้าใจ ในมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสีย สาธารณะ	อายุ	ค่าเฉลี่ย	ผลต่างค่าเฉลี่ย/Sig			
			≤ 30 ปี	31-40 ปี	41-50 ปี	> 50 ปี
			77.43	66.06	62.06	67.88
ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการวัดมูลค่า และรับรู้รายการ ทางการบัญชีของ NPAs	≤ 30 ปี	77.43	-	0.12*	0.13*	0.08
	31-40 ปี	66.06	0.12*	-	0.01	0.04
	41-50 ปี	62.06	0.13*	0.01	-	0.06*
	> 50 ปี	67.88	0.08	0.04	0.06*	-

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.49 เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAs จำแนกตามอายุของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่ พบว่ากลุ่มที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี กลุ่มที่มีอายุต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี และกลุ่มที่มีอายุมากกว่า 50 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี

ตารางที่ 4.50 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน  
รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกระดับการศึกษา  
และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจของระดับการศึกษา

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ระดับความรู้ความเข้าใจจำแนกตาม ระดับการศึกษา			F-test	Sig.
	ปริญญาตรี สาขาการ บัญชี (n = 152)	ปริญญาโท หรือสูงกว่า สาขาการ บัญชี (n = 89)	ปริญญาโท หรือสูงกว่า สาขาอื่น (n = 107)		
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)		
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	63.63 (ปานกลาง)	65.81 (ปานกลาง)	64.49 (ปานกลาง)	0.2455	0.7825
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การนำเสนองบการเงินตาม มาตรฐานรายงานทางการเงิน สำหรับ NPAEs	71.27 (มาก)	68.16 (ปานกลาง)	71.65 (มาก)	0.5148	0.5981
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การวัดมูลค่าและรับรู้รายการ ทางการบัญชีของ NPAEs	65.13 (ปานกลาง)	61.97 (ปานกลาง)	66.59 (ปานกลาง)	1.8665	0.1562
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ การถือปฏิบัติในช่วงที่มีการ เปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ ของ NPAEs	65.13 (ปานกลาง)	68.54 (ปานกลาง)	71.50 (มาก)	1.0543	0.3496
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	65.38 (ปานกลาง)	63.80 (ปานกลาง)	66.91 (ปานกลาง)		

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.50 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกระดับการศึกษา และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจของระดับการศึกษา พบว่า

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.38) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 71.27) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.13) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.13) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.63) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.80) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.54) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.16) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.81) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 61.97) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า สาขาอื่น มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.91) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 71.65) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 71.50) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.59) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 64.49) ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามระดับการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.51 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ระดับความรู้ความเข้าใจจำแนกตามการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต		t-test	Sig.
	เป็น (n = 62)	ไม่เป็น (n = 286)		
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)		
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	71.66 (มาก)	62.89 (ปานกลาง)	5.6211	0.0183*
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	75.27 (มาก)	69.58 (ปานกลาง)	2.7120	0.1005
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	69.44 (ปานกลาง)	63.76 (ปานกลาง)	0.3714	0.5427
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	70.97 (มาก)	67.31 (ปานกลาง)	0.7559	0.3852
ค่าเฉลี่ยรวม	70.56 (มาก)	64.34 (ปานกลาง)		

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.51 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.56) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 75.27) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 71.66) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลง และวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.97) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 69.44) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 64.34) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 69.58) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลง และวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.31) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.76) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.89) ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกตามการเป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร และเป็นทั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรและเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นเพียงผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 4.52 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ระดับความรู้ความเข้าใจจำแนกตามประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร				F-test	Sig.
	ไม่มี	น้อยกว่า 3 ปี	3 – 6 ปี	มากกว่า 6 ปี		
	(n = 86) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	(n = 62) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	(n = 144) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	(n = 56) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)		
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	59.97 (น้อย)	64.52 (ปานกลาง)	63.69 (ปานกลาง)	73.21 (มาก)	3.8465	0.0099*
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	67.44 (ปานกลาง)	66.67 (ปานกลาง)	75.23 (มาก)	67.86 (ปานกลาง)	2.6009	0.0520
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	64.83 (ปานกลาง)	66.61 (ปานกลาง)	62.99 (ปานกลาง)	67.23 (ปานกลาง)	1.1650	0.3231
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	62.21 (ปานกลาง)	69.35 (ปานกลาง)	70.49 (มาก)	68.75 (ปานกลาง)	1.0664	0.3634
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	63.84 (ปานกลาง)	66.33 (ปานกลาง)	64.76 (ปานกลาง)	68.69 (ปานกลาง)		

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.52 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.84) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.44) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 64.83) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.21) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 59.97) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากรน้อยกว่า 3 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.33) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 69.35) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.67) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.61) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 64.52) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร 3-6 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 64.76) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 75.23) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.49) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs มี อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.69) และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.99) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากรมากกว่า 6 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.69) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 73.21) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้



ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.75) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.86) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.23) ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกจำแนกตามประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อย่างน้อยหนึ่งกลุ่มในประเด็นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (Post Hoc Multiple Comparison Test) โดยใช้วิธี Least Significant Difference (LSD) ได้ผลออกมาดังตารางที่ 4.53

**ตารางที่ 4.53** แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ผลต่างค่าเฉลี่ย/Sig			
			ยังไม่เคยมีประสบการณ์	< 3 ปี	3 – 6 ปี	> 6 ปี
			63.84	66.33	64.76	68.69
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	ยังไม่เคยมีประสบการณ์	63.84	-	0.05	0.04	0.13*
	< 3 ปี	66.33	0.05	-	0.01	0.09*
	3 – 6 ปี	64.76	0.04	0.01	-	0.10*
	> 6 ปี	68.69	0.13*	0.09*	0.10*	-

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.53 เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่ พบว่า กลุ่มที่มีประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรมากกว่า 6 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่ไม่มีประสบการณ์ กลุ่มที่มีประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรมากกว่า 6 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี และกลุ่มที่มีประสบการณ์สอบบัญชีภาษีอากรมากกว่า 6 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีประสบการณ์ 3 – 6 ปี

**ตารางที่ 4.54** แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ระดับความรู้ความเข้าใจจำแนกตาม ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษี			F-test	Sig.
	อาชีพหลัก (n = 72)	อาชีพรอง (n = 185)	ไม่ได้ประกอบ อาชีพ (n = 91)		
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)		
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และ ขอบเขต NPAEs	69.44 (ปานกลาง)	65.79 (ปานกลาง)	57.77 (น้อย)	5.860	0.0031*
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการ นำเสนองบการเงินตามมาตรฐาน รายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	70.37 (มาก)	72.61 (มาก)	66.67 (ปานกลาง)	1.5661	0.2103
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัด มูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชี ของ NPAEs	70.76 (มาก)	63.73 (ปานกลาง)	62.14 (ปานกลาง)	6.0814	0.0025*
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือ ปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลง และวันถือปฏิบัติของ NPAEs	71.53 (มาก)	69.19 (ปานกลาง)	62.64 (ปานกลาง)	1.5446	0.2149
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	70.49 (มาก)	65.35 (ปานกลาง)	61.64 (ปานกลาง)		

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.54 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพหลัก มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.49) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 71.53) รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.76) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.37) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 69.44) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพรอง มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.35) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 72.61) รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 69.19) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.79) และมีความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.73) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ได้ประกอบอาชีพ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 61.64) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.67) รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.64) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 62.14) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 57.77) ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกจำแนกตามประสบการณ์การสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อย่างน้อยหนึ่งกลุ่มในประเด็นเกี่ยวกับ

วัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs และด้านความรู้ความเข้าใจการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (Post Hoc Multiple Comparison Test) โดยใช้วิธี Least Significant Difference (LSD) ได้ผลออกมาดังตารางที่ 4.55 และตารางที่ 4.56

**ตารางที่ 4.55** แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ผลต่างค่าเฉลี่ย/Sig		
			อาชีพหลัก	อาชีพรอง	ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร
			70.49	65.35	61.64
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	อาชีพหลัก	70.49	-	0.04	0.12*
	อาชีพรอง	65.35	0.04	-	0.08*
	ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร	61.64	0.12*	0.08*	-

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.55 เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่ พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ กลุ่มที่มีลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร และ

กลุ่มที่มีลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

**ตารางที่ 4.56** แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ผลต่างค่าเฉลี่ย/Sig		
			อาชีพหลัก	อาชีพรอง	ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร
			70.49	65.35	61.64
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs	อาชีพหลัก	70.49	-	0.07*	0.09*
	อาชีพรอง	65.35	0.07*	-	0.02
	ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร	61.64	0.09*	0.02	-

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.56 เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการบัญชีของ NPAEs จำแนกตามลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่ พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ กลุ่มที่มีลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพหลัก มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่ไม่ได้ประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากร และกลุ่มที่มีลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง มีค่าเฉลี่ย

ของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีลักษณะการประกอบอาชีพสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอาชีพรอง

**ตารางที่ 4.57** แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	ระดับความรู้ความเข้าใจจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร				F-test	Sig.
	ไม่มี	1 – 2 คน	3 – 5 คน	มากกว่า 5 คน		
	(n = 128) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	(n = 85) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	(n = 32) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	(n = 12) ค่าเฉลี่ย (แปลผล)		
1. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs	66.18 (ปานกลาง)	67.06 (ปานกลาง)	65.18 (ปานกลาง)	76.19 (มาก)	0.6698	0.5713
2. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	76.56 (มาก)	67.45 (ปานกลาง)	63.54 (ปานกลาง)	77.78 (มาก)	3.3732	0.0191*
3. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs	63.91 (ปานกลาง)	66.59 (ปานกลาง)	66.88 (ปานกลาง)	75.42 (มาก)	1.9010	0.1299
4. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs	67.19 (ปานกลาง)	70.59 (มาก)	78.13 (มาก)	70.83 (มาก)	0.8855	0.4492
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	68.46 (ปานกลาง)	67.92 (ปานกลาง)	68.43 (ปานกลาง)	75.05 (มาก)		

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 4.57 แสดงค่าเฉลี่ยของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และการทดสอบความแตกต่างของคะแนนความรู้ความเข้าใจจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่มีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.46) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 76.56) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.19) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.18) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.91) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1-2 คน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.92) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.59) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.45) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 67.06) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.59) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 3-5 คน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 68.43) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 78.13) มากที่สุด รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินของ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 66.88) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 65.18) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 63.54) ตามลำดับ

- ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีผู้ช่วยในการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมากกว่า 5 คน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 75.05) โดยมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 77.78) มากที่สุด

รองลงมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขต NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 76.19) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการถือปฏิบัติในช่วงที่มีการเปลี่ยนแปลง และวันถือปฏิบัติของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 75.42) และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางการเงินบัญชีของ NPAEs อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 70.83) ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจำแนกจำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อย่างน้อยหนึ่งกลุ่มในประเด็นเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ (Post Hoc Multiple Comparison Test) โดยใช้วิธี Least Significant Difference (LSD) ได้ผลออกมาดังตารางที่ 4.58

**ตารางที่ 4.58** แสดงค่าเฉลี่ยเปรียบเทียบความแตกต่างของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	จำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย	ผลต่างค่าเฉลี่ย/Sig			
			ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร	1 – 2 คน	3 – 5 คน	> 5 คน
			68.46	67.92	68.43	75.05
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAEs	ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร	68.46	-	0.09*	0.13*	0.01
	1 – 2 คน	67.92	0.09*	-	0.03	0.10
	3 – 5 คน	68.43	0.13*	0.03	-	0.14
	> 5 คน	75.05	0.01	0.10	0.14	-

\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05



จากตารางที่ 4.58 เมื่อทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เรื่องความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับ NPAs จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นรายคู่ พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ กลุ่มที่ไม่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยของระดับความรู้ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มที่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1-2 คน และกลุ่มที่มีผู้ช่วยในการสอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 3-5 คน

#### 4.3 ปัญหา และข้อเสนอแนะ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับการนำไปปฏิบัติใช้ ดังนี้ ตารางที่ 4.59 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ลำดับ	ปัญหา	จำนวน	ร้อยละ
1	มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีข้อกำหนดเกี่ยวกับประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นไม่ชัดเจน เช่น การวัดมูลค่าประมาณการที่ดีที่สุดของรายการที่ต้องนำไปชำระภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน การรับรู้รายการผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น	30	34.10
2	ไม่เข้าใจในหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเท่าที่ควร เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นว่ามาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีความซับซ้อน และไม่มีตัวอย่างประกอบกรณีอธิบาย	14	15.90
3	มาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ไม่ได้กำหนดหรือระบุให้ชัดเจน จึงทำให้ผู้ใช้ตีความแตกต่างกัน	14	15.90
4	ไม่สามารถจัดประเภทรายการทางการบัญชีได้อย่างชัดเจนเนื่องจากคำอธิบายในมาตรฐานไม่ชัดเจน	4	4.55
5	ผู้ปฏิบัติตามมาตรฐานยังไม่มีความรู้ในการจัดประเภทรายการทางการบัญชีเป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หรือสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงการรับรู้และวัดมูลค่า	16	18.18

ตารางที่ 4.59 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ต่อ)

ลำดับ	ปัญหา	จำนวน	ร้อยละ
7	ปัญหาเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่ายบางประเภทยังไม่ชัดเจน	4	4.55
8	การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีเกิดขึ้นบ่อยครั้งทำให้ผู้ปฏิบัติไม่สามารถรับรู้และมีความรู้ที่จะปฏิบัติตามได้ทัน	6	6.82
<b>รวม</b>		<b>88</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 4.59 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ มีปัญหาเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในเรื่องมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีข้อกำหนดเกี่ยวกับประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นไม่ชัดเจน เช่น การวัดมูลค่าประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปชำระภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน การรับรู้รายการผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น จำนวน 30 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.10 รองลงมีผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีปัญหาเรื่องผู้ปฏิบัติตามมาตรฐานยังไม่มีความรู้ในการจัดประเภทรายการทางการเงินบัญชีเป็น ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หรืออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงการรับรู้และวัดมูลค่า จำนวน 16 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.18 ปัญหาไม่เข้าใจในหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเท่าที่ควร เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นว่ามาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีความซับซ้อนและไม่มีตัวอย่างประกอบการอธิบาย จำนวน 14 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.90 ปัญหามาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ไม่ได้กำหนดหรือระบุให้ชัดเจน จึงทำให้ผู้ใช้ตีความแตกต่างกัน จำนวน 14 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.90 ปัญหาจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีเกิดขึ้นบ่อยครั้งทำให้ผู้ปฏิบัติไม่สามารถรับรู้และมีความรู้ที่จะปฏิบัติตามได้ทัน จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 6.82 ไม่สามารถจัดประเภทรายการทางการเงินบัญชีได้อย่างชัดเจนเนื่องจากคำอธิบายในมาตรฐานไม่ชัดเจน จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.55 และปัญหาเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ ค่าใช้จ่ายบางประเภทยังไม่ชัดเจน จำนวน 4 ราย คิดเป็นร้อยละ 4.55

**ตารางที่ 4.60** แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ลำดับ	ข้อเสนอแนะ	จำนวน	ร้อยละ
1	ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพิ่มเติมผ่านทางช่องทางการเรียนรู้ต่างๆ ให้มากขึ้น เช่น เว็บไซต์ วารสาร การอบรม	22	22.68
2	ให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการส่งข่าวสารตามที่อยู่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	7	7.22
3	ให้มีการจัดอบรมผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเรื่องข้อแตกต่างระหว่างมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับภาษีอากร	11	11.34
4	ให้หน่วยงานที่ทำการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต้องให้ความรู้อย่างละเอียด	34	35.05
5	ให้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอย่างต่อเนื่อง และกระจายทั่วถึงครอบคลุมทุกพื้นที่มากขึ้น	8	8.25
6	หน่วยงานที่อบรมควรลดชั่วโมงอบรมภาษีลง แล้วไปเพิ่มการอบรมทางการเงินให้มากขึ้น	2	2.06
7	มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะควรมีความชัดเจนมากขึ้น โดยมีการยกตัวอย่างเพื่อลดปัญหาการระหว่างผู้ปฏิบัติและผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการรับรู้ไม่ตรงกัน	13	13.40
<b>รวม</b>		<b>97</b>	<b>100</b>

ตารางที่ 4.60 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ มีข้อเสนอแนะในการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต้องการให้หน่วยงานที่ทำการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต้องให้ความรู้อย่างละเอียด จำนวน 34 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.05 รองลงมาได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเสนอแนะให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพิ่มเติมผ่านทางช่องทางการเรียนรู้ต่างๆ ให้มากขึ้น เช่น เว็บไซต์ วารสาร การอบรม จำนวน 22 ราย คิดเป็นร้อยละ 22.68 มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะควรมีความชัดเจนมากขึ้น โดยมีการยกตัวอย่าง เพื่อลดปัญหาระหว่างผู้ปฏิบัติและผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการรับรู้ไม่ตรงกัน จำนวน 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 13.40 ต้องการให้มีการจัดอบรมผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเรื่องข้อแตกต่างระหว่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับภาษีอากร จำนวน 11 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.34 ต้องการให้มีการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอย่างต่อเนื่อง และกระจายทั่วถึงครอบคลุมทุกพื้นที่มากขึ้น จำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.25 ต้องการให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบในการส่งข่าวสารตามที่อยู่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 7 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.22 และหน่วยงานที่อบรมควรลดชั่วโมงอบรมภาษีลง แล้วไปเพิ่มการอบรมทางการบัญชีให้มากขึ้น จำนวน 2 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.06