

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี ซึ่งศึกษาโดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือจำนวน 183 ราย โดยมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรตอบแบบสอบถามกลับมาจำนวน 171 ราย คิดเป็นร้อยละ 93 และเก็บข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกแบบมีโครงสร้างจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือใช้ตัวแทนจังหวัดละ 1 ราย จำนวน 17 ราย เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 123/2545 รายละเอียดของผลการศึกษาแสดงโดยแบ่งเป็น

- 4.1 ข้อมูลจากแบบสอบถาม
- 4.2 ข้อมูลจากแบบสัมภาษณ์เชิงลึกแบบปลายเปิด

4.1 ข้อมูลจากแบบสอบถาม

4.1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	57	33.33
หญิง	114	66.67
รวม	171	100.00

จากตารางที่ 4.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33 และเป็นเพศหญิง จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20 – 30 ปี	30	17.54
31 – 40 ปี	90	52.63
41 – 50 ปี	44	25.73
มากกว่า 50 ปี	7	4.09
รวม	171	100.00

จากตารางที่ 4.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามมีอายุอยู่ระหว่าง 20 – 30 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 17.54 อายุอยู่ระหว่าง 31 – 40 ปี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 52.63 อายุอยู่ระหว่าง 41 – 50 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 25.73 และอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 4.09

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	96	56.14
ปริญญาโท	72	42.11
สูงกว่าปริญญาโท	3	1.75
รวม	171	100.00

จากตารางที่ 4.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามมีระดับการศึกษาระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 56.14 ระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 42.11 และสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.75

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตาม ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
0 – 2 ปี	56	32.74
3 – 5 ปี	32	18.72
6 – 10 ปี	57	33.33
10 ปี ขึ้นไป	26	15.21
รวม	171	100.00

จากตารางที่ 4.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ในการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร อายุ 0 – 2 ปี จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อย ละ 32.74 อายุ 3 – 5 ปี จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 18.72 อายุ 6 – 10 ปี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อย ละ 33.33 และอายุ 10 ปีขึ้นไป จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 15.21

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตาม ระยะเวลาที่ได้รับใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ระยะเวลาที่ได้รับใบอนุญาต	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 2 ปี	44	25.73
2 – 4 ปี	27	15.78
5 – 7 ปี	32	18.72
7 ปี ขึ้นไป	68	39.77
รวม	171	100.00

จากตารางที่ 4.5 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามได้รับใบอนุญาตผู้สอบบัญชี ภาษีอากร อายุต่ำกว่า 2 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 25.73 อายุ 2 - 4 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็น ร้อยละ 15.78 อายุ 5 – 7 ปี จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 18.72 และอายุ 7 ปีขึ้นไป จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 39.77

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จำนวนงบการเงิน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เคยปฏิบัติงาน	4	2.34
1 -100 งบ	135	78.94
มากกว่า 100 งบ	32	18.72
รวม	171	100.00

จากตารางที่ 4.6 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินในต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 1 – 100 งบ จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 78.94 มากกว่า 100 งบ จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 18.72 และไม่เคยปฏิบัติงาน จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 2.34

ดังนั้นในการวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนที่ 2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และส่วนที่ 3 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545 จะใช้จำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 167 คนในการวิเคราะห์ข้อมูล

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการติดต่อรับงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

การติดต่อรับงาน	จำนวน	ร้อยละ*
สำนักงานบัญชีจัดหาให้	158	94.61
เลือกและจัดหาเอง	167	100.00
เจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าแนะนำให้	112	67.07

หมายเหตุ : *ร้อยละจากผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 167 คน เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 4.7 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามติดต่อการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยสำนักงานบัญชีจัดทำให้อำนาจ 158 คน คิดเป็นร้อยละ 94.61 เลือกลงและจัดหาเองจำนวน 167 คน คิดเป็นร้อยละ 100 และเจ้าหน้าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าแนะนำให้อำนาจ 112 คน คิดเป็นร้อยละ 67.07

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามก่อนการรับงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จากการวิเคราะห์ข้อมูลของลูกค้ำ

ข้อมูลลูกค้ำ	จำนวน	ร้อยละ*
ฐานะการเงินของธุรกิจ	139	83.23
ข้อมูลจากงบการเงิน เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงาน	157	94.01
ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีปีที่ผ่านมา	167	100
ลักษณะการดำเนินธุรกิจ	140	83.83
ข้อมูลการเสียภาษีย้อนหลัง	129	77.25

หมายเหตุ : *ร้อยละจากผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 167 คน เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

จากตารางที่ 4.8 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามได้วิเคราะห์ข้อมูลของลูกค้ำก่อนการรับงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีจากฐานะการเงินของธุรกิจจำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 83.23 ข้อมูลจากงบการเงินเพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานจำนวน 157 คน คิดเป็นร้อยละ 94.01 ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีปีที่ผ่านมาจำนวน 167 คน คิดเป็นร้อยละ 100 ลักษณะการดำเนินธุรกิจจำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 83.83 และข้อมูลการเสียภาษีย้อนหลังจำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 77.25

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1 – 3 คน	123	73.65
4 – 6 คน	44	26.35
รวม	167	100

จากตารางที่ 4.9 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามมีจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1 – 3 คน จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 73.65 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 4 – 6 คน จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 26.35 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่มีผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในจำนวนที่มากกว่า 6 คน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

4.1.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต
แห่งประมวลรัษฎากร

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหา
และอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งรายชื้อลูกค้า

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	ค่าเฉลี่ย	
	จำนวน และร้อยละ						
1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงาน							
1.1 มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า	32 19.20	87 52.10	34 20.40	10 6.00	4 2.4	3.80	มาก
1.2 การกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ	52 31.10	69 41.30	33 19.80	9 5.40	4 2.40	3.93	มาก
1.3 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน	39 23.40	55 32.90	30 18.00	33 19.80	10 6.00	3.48	ปานกลาง
1.4 การติดต่อรับงานจากลูกค้า	7 4.20	78 46.70	37 22.20	41 24.60	4 2.40	3.26	ปานกลาง
1.5 จำนวนรายในการรับงาน	4 2.40	11 6.60	95 56.90	53 31.70	4 2.40	2.75	ปานกลาง
2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการแจ้งรายชื้อลูกค้า							
2.1 ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื้อลูกค้า	-	46 27.50	11 3.40	95 56.90	15 9.00	2.53	ปานกลาง
2.2 ระยะเวลาของการแจ้งรายชื้อลูกค้า	7 4.20	49 29.30	31 18.60	60 35.90	20 12.00	2.80	ปานกลาง
2.3 การแจ้งรายชื้อลูกค้าในรอบระยะเวลาบัญชีต่อไป	4 2.40	37 22.20	27 16.20	90 53.90	9 5.40	2.62	ปานกลาง
2.4 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื้อลูกค้า	4 2.40	43 25.70	34 20.40	68 40.70	18 10.80	2.70	ปานกลาง
2.5 แบบที่ต้องใช้ในการแจ้งรายชื้อลูกค้า	4 2.40	37 22.20	23 113.80	78 46.70	25 15.00	2.53	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.10 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงาน และปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อบริษัท ดังนี้

1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงาน

1.1 มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 52.10) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.80 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

1.2 การกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 41.30) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.93 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

1.3 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 32.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.48 อยู่ในระดับปานกลาง

1.4 การติดต่อรับงานจากลูกค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 46.70) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.26 อยู่ในระดับปานกลาง

1.5 จำนวนรายในการรับงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 56.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.75 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อบริษัท

2.1 ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื่อบริษัท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 56.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.53 อยู่ในระดับปานกลาง

2.2 ระยะเวลาของการแจ้งรายชื่อบริษัท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 35.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.78 อยู่ในระดับปานกลาง

2.3 การแจ้งรายชื่อบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 53.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.62 อยู่ในระดับปานกลาง

2.4 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อลูกค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 40.70) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.68 อยู่ในระดับปานกลาง

2.5 แบบที่ต้องใช้ในการแจ้งรายชื่อลูกค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 46.70) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.54 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุปปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก ในด้านความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า และการกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ ส่วนในด้านอื่น ๆ พบว่าปัญหาและอุปสรรคจะอยู่ในระดับปานกลาง

ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อลูกค้าผู้สอบบัญชีอากร พบว่าปัญหาในระดับปานกลางในทุก ๆ ด้านเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อลูกค้า

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	7	95	40	18	7	3.46	ปานกลาง
	4.20	56.90	24.00	10.80	4.20		
2. การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	21	89	38	19	-	3.67	มาก
	12.60	53.30	22.80	11.40			
3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี	7	69	69	15	7	3.32	ปานกลาง
	4.20	43.30	41.30	9.00	4.20		

จากตารางที่ 4.11 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี ดังนี้

1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 56.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.46 อยู่ในระดับปานกลาง

2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงของธุรกิจที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 53.30) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

3. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแนวทางการสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 41.30) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมากและระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.32 อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวมสำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน							
1.1 รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด	4	12	110	29	12	2.80	ปานกลาง
	2.40	7.20	65.90	17.40	7.20		
1.2 เงินลงทุนชั่วคราว	4	12	112	24	15	2.81	ปานกลาง
	2.40	7.20	67.10	14.40	9.00		
1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	36	65	40	19	7	3.62	มาก
	21.60	38.90	24.40	11.40	4.20		
1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	75	12	39	34	7	3.68	มาก
	44.90	7.20	23.40	20.40	4.20		

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหา และอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวม สำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน							
1.5 สินค้าคงเหลือ	81 48.50	48 28.70	21 12.60	14 8.40	3 1.80	4.14	มาก
1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4 2.40	14 8.40	111 66.50	35 21.00	3 1.80	2.89	ปานกลาง
1.7 เงินลงทุนระยะยาว	4 2.40	14 8.40	114 68.30	29 17.40	6 3.60	2.89	ปานกลาง
1.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	36 21.60	70 41.90	34 20.40	24 14.40	3 1.80	3.67	มาก
1.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4 2.40	14 8.40	96 57.50	50 29.90	3 1.90	2.80	ปานกลาง
1.10 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	4 2.40	11 3.40	111 34.60	34 20.40	7 4.20	2.83	ปานกลาง
1.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4 2.40	95 56.90	38 22.80	30 18.00	-	3.44	ปานกลาง
1.12 เงินกู้ยืมระยะสั้น	56 33.50	20 12.00	37 22.20	51 30.50	3 1.80	3.45	ปานกลาง
1.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20 12.00	14 8.40	77 46.10	46 27.50	10 6.00	2.93	ปานกลาง
1.14 เงินกู้ยืมระยะยาว	4 2.40	59 35.30	65 38.90	32 19.20	7 4.20	3.13	ปานกลาง
1.15 หนี้สินอื่น	4 2.40	31 18.60	79 47.30	46 27.50	7 4.20	2.87	ปานกลาง
1.16 ส่วนของทุน	4 2.40	26 15.60	80 47.90	41 24.60	16 9.60	2.77	ปานกลาง

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
2. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวมสำหรับองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนที่มีสาระสำคัญ	4	91	43	23	6	3.38	ปานกลาง
2.1 รายได้	2.40	54.50	25.70	13.80	3.60		
2.2 ต้นทุน	4	88	50	22	3	3.41	
2.3 ค่าใช้จ่าย	4	12	100	45	6	2.78	ปานกลาง
	2.40	7.20	59.90	26.90	3.60		
3. การจัดหาหลักฐานประกอบการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี	15	61	74	14	3	3.43	ปานกลาง
	9.00	36.50	44.30	8.40	1.80		
4. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน	10	77	45	27	8	3.32	ปานกลาง
	6.00	46.10	26.90	16.20	4.80		
5. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบกำไรขาดทุน	10	74	48	23	12	3.30	ปานกลาง
	6.00	44.30	28.70	13.80	7.20		
6. การจัดทำกระดาษปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	41	51	41	25	9	3.54	มาก
	24.60	30.50	24.60	15.00	5.40		

จากตารางที่ 4.12 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ โดยรวมสำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน

1.1 กระดาษทำการรายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 65.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.80 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.2 กระจายทำการเงินลงทุนชั่วคราว ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 67.10) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.80 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.3 กระจายทำการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 38.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.62 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

1.4 กระจายทำการเงินให้กู้ยืมระยะสั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 44.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมากที่สุด แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.68 อยู่ในระดับมาก

1.5 กระจายทำการสินค้าคงเหลือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 48.50) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมากที่สุด แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 4.14 อยู่ในระดับมาก

1.6 กระจายทำการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 66.50) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.89 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.7 กระจายทำการเงินลงทุนระยะยาว ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 68.30) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.89 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.8 กระจายทำการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 41.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.67 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

1.9 กระจายทำการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 57.50) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.80 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.10 กระจายทำการเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 66.50) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.83 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.11 กระจายทำการเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 56.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.44 อยู่ในระดับปานกลาง

1.12 กระจายทำการเงินกู้ยืมระยะสั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 33.50) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมากที่สุด แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.45 อยู่ในระดับปานกลาง

1.13 กระจายทำการหนี้สินหมุนเวียนอื่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 46.10) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.93 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.14 กระจายทำการเงินกู้ยืมระยะยาว ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 38.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.13 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.15 กระจายทำการหนี้สินอื่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 47.30) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.87 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

1.16 กระจายทำการส่วนของทุน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 47.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.77 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระจายทำการตรวจสอบโดยรวมสำหรับองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนที่มีสาระสำคัญ

2.1 กระจายทำการรายได้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 54.50) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.38 อยู่ในระดับปานกลาง

2.2 กระจายทำการต้นทุน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 52.70) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.41 อยู่ในระดับปานกลาง

2.3 กระจายทำการค่าใช้จ่าย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 59.90) มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.78 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

3. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดหาหลักฐานประกอบการจัดทำกระจายทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 44.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.43 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

4. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบความถูกต้องของการทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 46.10) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.32 อยู่ในระดับปานกลาง

5. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบกำไรขาดทุน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 44.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.28 อยู่ในระดับปานกลาง

6. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 30.50) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.54 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

สรุปปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีพบว่า มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก ในการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวม สำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน ในส่วนของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร ส่วนในด้านอื่นพบว่าปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. การสอบทานรายการในงบแสดงฐานะการเงิน	7 4.20	61 36.50	60 35.90	35 21.10	4 2.40	3.19	ปานกลาง
2. การสอบทานรายการในงบกำไรขาดทุน	7 4.20	57 34.10	64 38.30	35 21.00	4 2.40	3.17	ปานกลาง
3. การสอบทานรายการในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	7 4.20	86 51.50	35 21.00	32 19.20	7 4.20	3.32	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.13 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 36.50) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.19 อยู่ในระดับปานกลาง

2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานรายการในงบกำไรขาดทุน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 38.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.17 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

3. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานรายการในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 51.50) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.32 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุปปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลางในทุกด้าน

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1.การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีรูปแบบเป็นไปตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	4 2.40	52 31.10	58 34.70	46 27.50	7 4.20	3.00	ปานกลาง
2.การรายงานข้อมูลจากการตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	35 21.00	48 28.70	30 18.00	47 28.10	7 4.20	3.34	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.14 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีรูปแบบเป็นไปตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 34.70)

มีปัญหาอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.00 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานข้อมูลจากการตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 28.70) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.34 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุปปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
ปัญหาและอุปสรรคในการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50	38	63	30	30	6	3.58	มาก
	22.80	37.70	18.00	18.00	3.60		

จากตารางที่ 4.15 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 37.70) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.58 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคทั่วไป ในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. พนักงานบัญชีของกิจการมีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ	37 22.20	70 41.90	39 23.40	21 12.60	-	3.74	มาก
2. พนักงานบัญชีของกิจการไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี	43 25.70	57 34.10	27 16.20	32 19.20	8 4.80	3.57	มาก
3. ผู้บริหารกิจการขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารของกิจการ	43 25.70	77 46.10	36 21.60	11 6.60	-	3.91	มาก
4. กิจการต้องการงบประมาณเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี	77 46.10	36 21.60	30 18.00	24 14.40	-	3.94	มาก
5. กิจการนำส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบและรับรองบัญชีล่าช้า	89 53.30	52 31.10	23 13.80	3 1.80	-	4.34	มาก

จากตารางที่ 4.16 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. พนักงานบัญชีของกิจการมีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 41.90) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.74 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

2. พนักงานบัญชีของกิจการไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 34.10) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.57 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

3. ผู้บริหารกิจการขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 46.10) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.91 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

4. กิจการต้องการงบประมาณเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 46.10) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมากที่สุด แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.99 อยู่ในระดับมาก

5. กิจการนำส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรับรองบัญชีล่าช้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 53.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมากที่สุด แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 4.34 อยู่ในระดับมาก

สรุปปัญหาและอุปสรรคในเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีพบว่า มีปัญหาและอุปสรรคในระดับมากทุกด้าน

4.1.3 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545

ตารางที่ 4.17 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. ถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	44 26.30	48 28.70	39 23.40	26 15.56	10 6.00	3.54	มาก
2. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	64 38.30	45 26.90	20 12.00	28 16.80	10 6.00	3.75	มาก
3. การปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือรับรอง	10 6.00	29 17.40	81 48.50	37 22.20	10 6.00	2.95	ปานกลาง
4. การปลอมแปลงเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้กิจการไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง	7 4.20	23 13.80	67 40.10	54 32.30	16 9.60	2.71	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.17 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

1. ถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานการตรวจสอบซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 28.70) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.54 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

2. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 38.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมากที่สุด แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.75 อยู่ในระดับมาก

3. การปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรอง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 48.50) มีปัญหาอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.95 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

4. การปลอมแปลงเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้กิจการไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 40.10) มีปัญหาอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.71 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

สรุปปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในระดับมากในการถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ส่วนด้านอื่นพบว่า มีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.18 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. การจัดทำงบการเงิน โดยยึดหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมากกว่าใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	33 19.80	88 52.70	30 18.00	13 7.80	3 1.80	3.81	มาก
2. ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ	33 19.80	89 53.30	27 16.20	13 7.80	5 3.00	3.79	มาก
3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนรับผิดชอบทุกรายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	4 2.40	60 35.90	70 41.90	26 15.60	7 4.20	3.17	ปานกลาง
4. การตรวจสอบงบการเงินตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด	7 4.20	61 36.50	45 26.90	44 26.30	10 6.00	3.07	ปานกลาง

จากตารางที่ 4.18 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานดังนี้

1. การจัดทำงบการเงิน โดยยึดหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมากกว่าใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 52.70) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.81 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

2. ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 53.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.79 อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนรับผิดชอบทุกรายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 41.90) มีปัญหาอุปสรรคในระดับปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.17 อยู่ในระดับปานกลางเช่นเดียวกัน

4. การตรวจสอบงบการเงินตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 36.50) มีปัญหาอุปสรรคในระดับมาก แต่ค่าเฉลี่ยของระดับ ปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.07 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุปปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้าน ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในระดับมากในการจัดทำ งบการเงินโดยยึดหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมากกว่าใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และขาด ความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ ส่วนด้านอื่นพบว่ามีปัญหา และอุปสรรคในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.19 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ เสียภาษี

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. ไม่สามารถนำข้อมูลของกิจการที่ตนตรวจสอบ และรับรองบัญชีแล้วพบว่าทำผิดกฎหมายไปแจ้งต่อทางราชการ	47 28.10	43 25.70	42 25.10	32 19.20	3 1.80	3.59	มาก
2. การนำข้อมูลสำคัญของกิจการที่ตนปฏิบัติงานการ ตรวจสอบและรับรองบัญชี ไปเปิดเผยแก่บุคคล ภายนอกโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	4 2.40	9 5.40	27 16.20	69 41.30	58 34.70	1.99	น้อย

จากตารางที่ 4.19 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและ อุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสีย ภาษีดังนี้

1. ไม่สามารถนำข้อมูลของกิจการที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชีแล้วพบว่าผิดกฎหมาย ไปแจ้งต่อทางราชการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 28.10) มีปัญหาอุปสรรคในระดับ มากที่สุด แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 3.59 อยู่ในระดับมาก

2. การนำข้อมูลสำคัญที่ตนปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีไปเปิดเผยแก่บุคคลภายนอกโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 41.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 1.99 อยู่ในระดับน้อยเช่นเดียวกัน

ตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. การแย่งงานจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ	7 4.20	15 9.00	59 35.30	74 44.30	12 7.20	2.59	ปานกลาง
2. การเสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบที่ต่ำกว่าผู้สอบบัญชีคนเดิมของกิจการ เพื่อให้มาซึ่งงานการตรวจสอบบัญชี	13 7.80	9 5.40	49 29.30	69 41.30	27 16.20	2.47	น้อย
3. ปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ จากการมอบหมายจากผู้สอบบัญชีอื่น เพื่อเป็นการพยายามหาช่องทางทำให้งานจ้างเพิ่มเติม	10 6.00	6 3.60	26 15.60	91 54.50	34 20.40	2.20	น้อย

จากตารางที่ 4.20 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพดังนี้

1. การแย่งงานจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 44.30) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.59 อยู่ในระดับปานกลาง

2. การเสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบที่ต่ำกว่าผู้สอบบัญชีคนเดิมของกิจการ เพื่อให้มาซึ่งงานการตรวจสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 54.50) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.47 อยู่ในระดับน้อยเช่นเดียวกัน

3. ปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ จากการมอบหมายผู้สอบบัญชีคนอื่น เพื่อเป็นการพยายามหาช่องทางทำให้กิจการจ้างเพิ่มเติม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 54.50) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย โดยค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.20 อยู่ในระดับน้อยเช่นเดียวกัน

สรุปปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง คือการแย่งงานจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ ส่วนด้านอื่นพบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในระดับน้อย

ตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป

ปัญหาและอุปสรรค	ระดับปัญหาและอุปสรรค						แปลผล
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
	จำนวน (ร้อยละ)						
1. หาลูกค้าโดยโฆษณาเชิงธุรกิจทั่วไป ซึ่งทำให้ภาพพจน์วิชาชีพเสื่อมเสียไป	-	46	11	95	15	2.53	ปานกลาง
		27.50	3.40	56.90	9.00		
2. แนะนำลูกค้าว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ได้มาซึ่งลูกค้า	7	49	31	60	20	2.80	ปานกลาง
	4.20	29.30	18.60	35.90	12.00		
3. ไม่พอใจผู้อื่น โดยการให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการตรวจสอบบัญชีมาให้	4	37	27	90	9	2.62	ปานกลาง
	2.40	22.20	16.20	53.90	5.40		
4. ไม่รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่น ที่ได้รับงานเพราะจากการแนะนำของตนเอง	4	43	34	68	18	2.70	ปานกลาง
	2.40	25.70	20.40	40.70	10.80		

จากตารางที่ 4.21 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป ดังนี้

1. หาลูกค้าโดยโฆษณาเชิงธุรกิจทั่วไป ซึ่งทำให้ภาพพจน์วิชาชีพเสื่อมเสียไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 56.90) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.53 อยู่ในระดับปานกลาง

2. แนะนำลูกค้าว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ได้มาซึ่งลูกค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 35.90) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.78 อยู่ในระดับปานกลาง

3. ไม่พอใจผู้อื่นโดยการให้ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการตรวจสอบบัญชีมาให้ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 53.90) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.62 อยู่ในระดับปานกลาง

4. ไม่รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่น ที่ได้รับงานเพราะจากการแนะนำของตนเอง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ (ร้อยละ 40.70) มีปัญหาอุปสรรคในระดับน้อย แต่ค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาและอุปสรรคเท่ากับ 2.68 อยู่ในระดับปานกลาง

สรุปปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคทุกด้านในระดับปานกลาง

ในส่วนของคำถามแบบปลายเปิด (Open-ended questions) ตามแบบสอบถามตอนที่ 2 เรื่อง ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และตอนที่ 3 เรื่อง ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 123/2545 ผู้ตอบแบบสอบถามไม่ได้ระบุปัญหาและอุปสรรคในแบบสอบถามที่ได้ตอบกลับมาซึ่งผู้ศึกษาจึงไม่มีข้อมูลในส่วนของประเด็นปัญหาและอุปสรรคในด้านต่าง ๆ เพิ่มเติมจากที่ได้ระบุไว้ในแบบสอบถาม

4.1.4 การวิเคราะห์แจกแจงแบบตารางแบบไขว้ (Crosstabs)

1.) ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 4.22 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งรายชื่อบริษัทลูกค้า จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงาน					
1.1 มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า	4.59 (มากที่สุด)	3.96 (มาก)	3.67 (มาก)	2.36 (น้อย)	3.80 (มาก)
1.2 การกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ	4.79 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)	3.70 (มาก)	2.31 (น้อย)	3.93 (มาก)
1.3 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน	4.52 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)	2.91 (ปานกลาง)	1.39 (น้อยที่สุด)	3.47 (ปานกลาง)
1.4 การติดต่อรับงานจากลูกค้า	3.95 (มาก)	3.94 (มาก)	2.75 (ปานกลาง)	1.82 (น้อย)	3.26 (ปานกลาง)
1.5 จำนวนรายในการรับงาน	3.21 (ปานกลาง)	3.03 (ปานกลาง)	2.47 (น้อย)	1.86 (น้อย)	2.75 (ปานกลาง)
2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อบริษัทลูกค้า					
2.1 ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื่อบริษัทลูกค้า	3.71 (มาก)	2.22 (น้อย)	2.00 (น้อย)	1.32 (น้อยที่สุด)	2.48 (น้อย)
2.2 ระยะเวลาของการแจ้งรายชื่อบริษัทลูกค้า	3.91 (มาก)	3.16 (ปานกลาง)	2.09 (น้อย)	1.14 (น้อยที่สุด)	2.78 (ปานกลาง)
2.3 การแจ้งรายชื่อบริษัทลูกค้าในรอบระยะเวลาบัญชีต่อไป	3.66 (มาก)	2.63 (ปานกลาง)	2.00 (น้อย)	1.49 (น้อยที่สุด)	2.62 (ปานกลาง)
2.4 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อบริษัทลูกค้า	3.79 (มาก)	2.97 (ปานกลาง)	2.00 (น้อย)	1.23 (น้อยที่สุด)	2.68 (ปานกลาง)
2.5 แบบที่ต้องใช้ในการแจ้งรายชื่อบริษัทลูกค้า	3.64 (มาก)	2.47 (น้อย)	1.98 (น้อย)	1.00 (น้อยที่สุด)	2.49 (น้อย)

จากตารางที่ 4.22 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งรายชื่อลูกค้า จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงาน

1.1 ความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.80 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.59) รองลงมาคือผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.96) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.67) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 2.36) ตามลำดับ

1.2 การกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.93 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.79) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.97) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.70) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 2.31) ตามลำดับ

1.3 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.47 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.52) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.97) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.91) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.39) ตามลำดับ

1.4 การติดต่อรับงานจากลูกค้า จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.26 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.95) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.94) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.75) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.82) ตามลำดับ

2.97) ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.00) และประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.23) ตามลำดับ

2.5 แบบที่ต้องใช้ในการแจ้งรายชื่อกู้ยืม จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.49 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.64) รองลงมาคือประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.47) ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 1.98) และประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.00) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.23 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1.การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	3.96 (มาก)	4.03 (มาก)	3.32 (ปานกลาง)	1.27 (น้อยที่สุด)	3.37 (ปานกลาง)
2. การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	4.23 (มาก)	4.03 (มาก)	3.47 (ปานกลาง)	2.23 (น้อย)	3.67 (มาก)
3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี	3.95 (มาก)	3.84 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	1.82 (น้อย)	3.32 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.23 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.37 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.96) รองลงมาคือ

ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.03) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.32) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.27) ตามลำดับ

2. การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.67 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.23) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.03) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.47) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 2.23) ตามลำดับ

3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.32 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.95) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.84) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.82) ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.24 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวม สำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน					
1.1 รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด	3.23 (ปานกลาง)	3.06 (ปานกลาง)	2.74 (ปานกลาง)	1.50 (น้อยที่สุด)	2.80 (ปานกลาง)
1.2 เงินลงทุนชั่วคราว	3.21 (ปานกลาง)	3.06 (ปานกลาง)	2.79 (ปานกลาง)	1.36 (น้อยที่สุด)	2.80 (ปานกลาง)
1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4.56 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)	3.32 (ปานกลาง)	1.42 (น้อยที่สุด)	3.62 (มาก)
1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	4.73 (มากที่สุด)	4.72 (มากที่สุด)	2.82 (ปานกลาง)	1.43 (น้อยที่สุด)	3.68 (มาก)
1.5 สินค้าคงเหลือ	4.79 (มากที่สุด)	4.53 (มากที่สุด)	3.79 (มาก)	2.22 (น้อย)	4.14 (มาก)
1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.30 (ปานกลาง)	3.06 (ปานกลาง)	2.77 (ปานกลาง)	1.86 (น้อย)	2.88 (ปานกลาง)
1.7 เงินลงทุนระยะยาว	3.30 (ปานกลาง)	3.06 (ปานกลาง)	2.82 (ปานกลาง)	1.72 (น้อยที่สุด)	2.88 (ปานกลาง)
1.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.54 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)	3.44 (ปานกลาง)	1.86 (น้อย)	3.67 (มาก)
1.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3.29 (ปานกลาง)	3.06 (ปานกลาง)	2.53 (ปานกลาง)	1.86 (น้อย)	2.80 (ปานกลาง)
1.10 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น จากสถาบันการเงิน	3.32 (ปานกลาง)	3.06 (ปานกลาง)	2.72 (ปานกลาง)	1.42 (น้อยที่สุด)	2.83 (ปานกลาง)
1.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.03 (มาก)	3.89 (มาก)	3.21 (ปานกลาง)	2.00 (น้อย)	3.43 (ปานกลาง)
1.12 เงินกู้ยืมระยะสั้น	4.71 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)	2.53 (ปานกลาง)	1.47 (น้อยที่สุด)	3.45 (ปานกลาง)

ตารางที่ 4.24 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.80 (มาก)	3.13 (ปานกลาง)	2.47 (น้อย)	1.49 (น้อยที่สุด)	2.93 (ปานกลาง)
1.14 เงินกู้ยืมระยะยาว	3.86 (มาก)	3.44 (ปานกลาง)	2.77 (ปานกลาง)	1.42 (น้อยที่สุด)	3.13 (ปานกลาง)
1.15 หนี้สินอื่น	3.55 (มาก)	3.09 (ปานกลาง)	2.53 (ปานกลาง)	1.46 (น้อยที่สุด)	2.87 (ปานกลาง)
1.16 ส่วนของทุน	3.54 (มาก)	3.03 (ปานกลาง)	2.49 (น้อย)	1.36 (น้อยที่สุด)	2.77 (ปานกลาง)
2. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวม สำหรับองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนที่มี สาระสำคัญ					
2.1 รายได้	3.91 (มาก)	4.00 (มาก)	3.16 (ปานกลาง)	1.43 (น้อยที่สุด)	3.38 (ปานกลาง)
2.2 ต้นทุน	3.93 (มาก)	4.00 (มาก)	3.16 (ปานกลาง)	1.86 (น้อย)	3.41 (ปานกลาง)
2.3 ค่าใช้จ่าย	3.27 (ปานกลาง)	3.06 (ปานกลาง)	2.54 (ปานกลาง)	1.46 (น้อยที่สุด)	2.78 (ปานกลาง)
3. การจัดหาหลักฐานประกอบการจัดทำ กระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.11 (มาก)	3.84 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	2.18 (น้อย)	3.42 (ปานกลาง)
4. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือ ตามงบแสดงฐานะการเงิน	4.00 (มาก)	4.00 (มาก)	2.93 (ปานกลาง)	1.48 (น้อยที่สุด)	3.32 (ปานกลาง)
5. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือ ตามงบกำไรขาดทุน	3.98 (มาก)	4.00 (มาก)	2.88 (ปานกลาง)	1.50 (น้อยที่สุด)	3.28 (ปานกลาง)
6. การจัดทำกระดาษปรับปรุงกำไรสุทธิทาง บัญชี เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	4.55 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)	3.05 (ปานกลาง)	1.49 (น้อยที่สุด)	3.35 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.24 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ โดยรวมสำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน

1.1 กระดาษทำการรายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.80 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.23) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.06) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.74) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.50) ตามลำดับ

1.2 กระดาษทำการเงินลงทุนชั่วคราว จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.80 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.21) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.06) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.79) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.36) ตามลำดับ

1.3 กระดาษทำการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 62 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.56) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.32) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.42) ตามลำดับ

1.4 กระดาษทำการเงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.68 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.73) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.72) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.82) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.43) ตามลำดับ

1.5 กระจายทำการคืนค่าคงเหลือ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรอง บัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 4.14 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบ บัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.79) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.53) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.79) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 2.22) ตามลำดับ

1.6 กระจายทำการคืนทรัพย์สินหมุนเวียนอื่น จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและ รับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดย มีค่าเฉลี่ย 2.88 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.30) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.06) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.77) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปี ขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.86) ตามลำดับ

1.7 กระจายทำการเงินลงทุนระยะยาว จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและ รับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดย มีค่าเฉลี่ย 2.88 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.30) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.06) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.82) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปี ขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.72) ตามลำดับ

1.8 กระจายทำการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ และรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมี ค่าเฉลี่ย 3.67 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.54) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.97) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.44) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปี ขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.86) ตามลำดับ

1.9 กระจายทำการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบ และรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.80 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.29) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.06) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.53) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปี ขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.86) ตามลำดับ

1.15 กระจายทำการหนี้สินอื่น จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรอง บัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมี ค่าเฉลี่ย 2.87 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.55) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.09) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.53) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปี ขึ้นไป ค่าเฉลี่ย 1.46 ตามลำดับ

1.16 กระจายทำการส่วนของทุน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรอง บัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมี ค่าเฉลี่ย 2.77 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.54) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.03) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.49) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปี ขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.36) ตามลำดับ

2. การจัดทำกระจายทำการตรวจสอบ โดยรวมสำหรับองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนที่มีสาระสำคัญ

2.1 กระจายทำการรายได้ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.38 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.91) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.16) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.43) ตามลำดับ

2.2 กระจายทำการต้นทุน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.41 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.93) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.16) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.86) ตามลำดับ

2.3 กระจายทำการค่าใช้จ่าย จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.78 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบ บัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.27) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.06)

ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.54) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.46) ตามลำดับ

3. การจัดหาหลักฐานประกอบการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.42 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.11) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.84) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 2.18) ตามลำดับ

4. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือของงบแสดงฐานะการเงิน จำแนกตาม ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและ อุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.32 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ปัญหาและ อุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) และประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.93) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.48) ตามลำดับ

5. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือของงบกำไรขาดทุน จำแนกตาม ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและ อุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.28 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ปัญหาและ อุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.98) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.88) และ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.50) ตามลำดับ

6. การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.35 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.55) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.97) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.05) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.49) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.25 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การสอบทานรายการในงบแสดงฐานะการเงิน	3.91 (มาก)	3.59 (มาก)	2.77 (ปานกลาง)	1.86 (น้อย)	3.19 (ปานกลาง)
2. การสอบทานรายการในงบกำไรขาดทุน	3.91 (มาก)	3.46 (ปานกลาง)	2.77 (ปานกลาง)	1.86 (น้อย)	3.17 (ปานกลาง)
3. การสอบทานรายการในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	4.04 (มาก)	4.00 (มาก)	2.95 (ปานกลาง)	1.42 (น้อยที่สุด)	3.32 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.25 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีที่ตอบแบบสอบถามมีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การสอบทานรายการในงบแสดงฐานะการเงิน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.19 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.91) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.59) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.77) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.86) ตามลำดับ

2. การสอบทานในงบกำไรขาดทุน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.17 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.91) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.46) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.77) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.86) ตามลำดับ

3. การสอบทานรายการในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตาม ประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและ อุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.32 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและ อุปสรรคมากที่สุด มีประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.04) รองลงมาคือประสิทธิภาพ ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.95) และ ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.42) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.26 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนก ตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1.การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรอง บัญชีที่มีรูปแบบเป็นไปตามที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนด	3.85 (มาก)	3.21 (ปานกลาง)	2.53 (ปานกลาง)	1.46 (น้อยที่สุด)	3.00 (ปานกลาง)
2.การรายงานข้อมูลจากการตรวจสอบและ รับรองบัญชีไว้ในรายงานการตรวจสอบและ รับรองบัญชี	4.51 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)	2.54 (ปานกลาง)	1.46 (น้อยที่สุด)	3.34 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.26 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและ อุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสิทธิภาพในการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีรูปแบบเป็นไปตามที่อธิบดี กรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบ บัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.00 ซึ่งพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.85) รองลงมาคือประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.21) ประสิทธิภาพ ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.53) และประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.46) ตามลำดับ

2. การรายงานข้อมูลจากการตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.34 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.51) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.54) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.46) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.27 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
การทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50	4.51 (มากที่สุด)	4.00 (มาก)	3.14 (ปานกลาง)	1.44 (น้อยที่สุด)	3.58 (มาก)

จากตารางที่ 4.27 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.58 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.51) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.14) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.44) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.28 แสดงปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. พนักงานบัญชีของกิจการมีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ	2.64 (ปานกลาง)	3.83 (มาก)	4.26 (มาก)	4.23 (มาก)	3.68 (มาก)
2. พนักงานบัญชีของกิจการไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี	2.18 (น้อย)	3.62 (มาก)	4.37 (มาก)	4.23 (มาก)	3.54 (มาก)
3. ผู้บริหารกิจการขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารของกิจการ	2.96 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	4.37 (มาก)	4.23 (มาก)	3.85 (มาก)
4. กิจการต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี	2.62 (ปานกลาง)	4.00 (มาก)	4.93 (มากที่สุด)	4.23 (มาก)	3.94 (มาก)
5. กิจการนำส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบและรับรองบัญชีล่าช้า	3.48 (ปานกลาง)	4.24 (มาก)	5.00 (มากที่สุด)	4.23 (มาก)	4.27 (มาก)

จากตารางที่ 4.28 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. พนักงานบัญชีของกิจการมีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.68 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.26) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 4.23) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.83) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี ค่าเฉลี่ย (2.64) ตามลำดับ

2. พนักงานบัญชีของกิจการไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.54 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชี

ภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.37) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 4.23) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.62) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.18) ตามลำดับ

3. ผู้บริหารกิจการขาดความรู้/ มีความรู้ไม่พอในการบริหารของกิจการ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.85 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.37) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 4.23) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.96) ตามลำดับ

4. กิจการต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.94 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.93) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 4.23) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.62) ตามลำดับ

5. กิจการนำส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบและรับรองบัญชีล่าช้า จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 4.27 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 5.00) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 4.23) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.24) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.48) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.29 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. ถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.61 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	1.39 (น้อยที่สุด)	3.47 (ปานกลาง)
2. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.73 (มากที่สุด)	4.31 (มาก)	3.30 (ปานกลาง)	1.35 (น้อยที่สุด)	3.75 (มาก)
3. การปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือรับรอง	3.73 (มาก)	3.00 (ปานกลาง)	2.68 (ปานกลาง)	1.39 (น้อยที่สุด)	2.95 (ปานกลาง)
4. การปลอมแปลงเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเป็นสาเหตุทำให้กิจการไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง	3.52 (มาก)	2.97 (ปานกลาง)	2.28 (น้อย)	1.36 (น้อยที่สุด)	2.71 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.29 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานการตรวจสอบซึ่งส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.47 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.61) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.97) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.39) ตามลำดับ

2. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีใน ฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.75 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.73) รองลงมาคือ ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.31) ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.30) และประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.35) ตามลำดับ

3. การปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลง ลายมือรับรอง จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชี ภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.95 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชี ภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.73) รองลงมาคือ ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.00) ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.68) และประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.39) ตามลำดับ

4. การปลอมแปลงเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้กิจการ ไม่ต้องเสีย ภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง จำแนกตามประสิทธิภาพในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบ บัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.71 ซึ่งพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.52) รองลงมาคือ ประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.97) ประสิทธิภาพ ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.28) และประสิทธิภาพตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.36) ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.30 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การจัดทำงบการเงิน โดยยึดหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมากกว่าใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.84 (มากที่สุด)	3.94 (มาก)	3.68 (มาก)	2.22 (น้อย)	3.81 (มาก)
2. ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ	4.52 (มากที่สุด)	3.94 (มาก)	3.68 (มาก)	2.22 (น้อย)	3.79 (มาก)
3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนรับผิดชอบตรวจสอบทุกรายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	3.89 (มาก)	3.40 (ปานกลาง)	2.88 (ปานกลาง)	1.32 (น้อยที่สุด)	3.17 (ปานกลาง)
4. การตรวจสอบงบการเงินตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด	3.91 (มาก)	3.56 (มาก)	2.52 (ปานกลาง)	1.35 (น้อยที่สุด)	3.07 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.30 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การจัดทำงบการเงินโดยยึดหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมากกว่าใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.81 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบ 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.84) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.94) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.68) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 2.22) ตามลำดับ
2. ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและ

อุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.79 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.52) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.94) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.68) และ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 2.22) ตามลำดับ

3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนรับผิดชอบทุกรายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมที่มีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.17 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.89) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.40) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.88) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.32) ตามลำดับ

4. การตรวจสอบงบการเงินตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมที่มีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.07 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.91) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.56) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.52) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.35) ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.31 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. ไม่สามารถนำข้อมูลของกิจการที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชีแล้วพบว่าทำผิดกฎหมายไปแจ้งต่อทางราชการ	4.71 (มากที่สุด)	3.97 (มาก)	2.95 (ปานกลาง)	1.83 (น้อย)	3.59 (มาก)
2. การนำข้อมูลสำคัญของกิจการที่ตนปฏิบัติ การตรวจสอบและรับรองบัญชี ไปเปิดเผยแก่บุคคลภายนอกโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	2.93 (ปานกลาง)	2.13 (น้อย)	1.39 (น้อยที่สุด)	1.00 (น้อยที่สุด)	1.93 (น้อย)

จากตารางที่ 4.31 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. ไม่สามารถนำข้อมูลของกิจการที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชีแล้วพบว่าผิดกฎหมายไปแจ้งต่อทางราชการ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.59 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 4.71) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.97) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.95) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.86) ตามลำดับ

2. การนำข้อมูลของกิจการที่ตนปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ไปเปิดเผยแก่บุคคลภายนอกโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 1.99 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.93) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.13)

ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 1.39) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.00) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.32 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การแข่งขันจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ	3.54 (มาก)	2.93 (ปานกลาง)	2.00 (น้อย)	1.45 (น้อยที่สุด)	2.59 (ปานกลาง)
2. การเสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบที่ต่ำกว่าผู้สอบบัญชีคนเดิมของกิจการ เพื่อให้มาซึ่งงานการตรวจสอบบัญชี	3.55 (มาก)	2.56 (ปานกลาง)	1.93 (น้อย)	1.00 (น้อยที่สุด)	2.47 (น้อย)
3. ปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ จากการมอบหมายจากผู้สอบบัญชีอื่น เพื่อเป็นการพยายามหาช่องทางทำให้งานจ้างเพิ่มเติม	3.13 (ปานกลาง)	2.06 (น้อย)	1.84 (น้อย)	1.00 (น้อยที่สุด)	2.20 (น้อย)

จากตารางที่ 4.32 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การแข่งขันจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.59 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่และอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.54) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.93) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.45) ตามลำดับ

2. การเสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบที่ต่ำกว่าผู้สอบบัญชีคนเดิมของกิจการ เพื่อให้ได้มาซึ่งงานการตรวจสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.47 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.55) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.56) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 1.93) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.00) ตามลำดับ

3. การปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ จากการมอบหมายจากผู้สอบบัญชีอื่น เพื่อเป็นการพยายามหาช่องทางทำให้กิจการจ้างเพิ่มเติม จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.20 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.13) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.06) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 1.84) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.00) ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.33 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	ประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี				
	0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. หาลูกค้าโดยโฆษณาเชิงธุรกิจทั่วไป ซึ่งทำให้ภาพพจน์วิชาชีพเสื่อมเสียไป	3.71 (มาก)	2.22 (น้อย)	2.00 (น้อย)	1.32 (น้อยที่สุด)	2.48 (น้อย)
2. แนะนำลูกค้าว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ได้มาซึ่งลูกค้า	3.91 (มาก)	3.16 (ปานกลาง)	2.09 (น้อย)	1.14 (น้อยที่สุด)	2.78 (ปานกลาง)
3. ไม่พอใจผู้อื่น โดยการให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการตรวจสอบบัญชีมาให้	3.66 (มาก)	2.63 (ปานกลาง)	2.00 (น้อย)	1.49 (น้อยที่สุด)	2.62 (ปานกลาง)
4. ไม่รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่น ที่ได้รับงานเพราะจากการแนะนำของตนเอง	3.78 (มาก)	2.97 (ปานกลาง)	2.00 (น้อย)	1.23 (น้อยที่สุด)	2.68 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.33 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณจรรยาบรรณทั่วไป จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. หาลูกค้าโดยโฆษณาเชิงธุรกิจทั่วไป ซึ่งทำให้ภาพพจน์วิชาชีพเสื่อมเสียไป จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.48 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.71) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.22) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.32) ตามลำดับ

2. แนะนำลูกค้าว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาณีน้อยกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ได้มาซึ่งลูกค้า จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.78 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.91) รองลงมาคือ ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.16) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.09) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.14) ตามลำดับ

3. ไม่พอใจผู้อื่น โดยการให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการตรวจสอบบัญชีมาให้ จำแนกตามประสบการณ์ในการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับ ปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.62 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.66) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.63) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.00) และประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.49) ตามลำดับ

4. ไม่รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่น ที่ได้รับงานเพราะจากการแนะนำของตนเอง จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรอง บัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมี ค่าเฉลี่ย 2.68 ซึ่งพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มี ปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด มีประสบการณ์ ตรวจสอบบัญชี 0-2 ปี (ค่าเฉลี่ย 3.79) รองลงมาคือประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 3-5 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.97) ประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 6-10 ปี (ค่าเฉลี่ย 2.00) และประสบการณ์ตรวจสอบบัญชี 10 ปี ขึ้นไป (ค่าเฉลี่ย 1.23) ตามลำดับ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

2) ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร
 จำแนกตามจำนวนงบการที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 4.34 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งรายชื่อกู้
 จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี*		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงาน			
1.1 มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า	2.50 (น้อย)	4.06 (มาก)	3.80 (มาก)
1.2 การกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ	2.46 (น้อย)	4.23 (มาก)	3.93 (มาก)
1.3 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน	1.68 (น้อย)	3.84 (มาก)	3.49 (ปานกลาง)
1.4 การติดต่อรับงานจากลูกค้า	1.86 (น้อย)	3.54 (มาก)	3.26 (ปานกลาง)
1.5 จำนวนรายในการรับงาน	1.89 (น้อย)	2.92 (ปานกลาง)	2.75 (ปานกลาง)
2. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อกู้			
2.1 ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื่อกู้	1.46 (น้อยที่สุด)	2.74 (ปานกลาง)	2.53 (น้อย)
2.2 ระยะเวลาของการแจ้งรายชื่อกู้	1.32 (น้อยที่สุด)	3.07 (ปานกลาง)	2.78 (ปานกลาง)
2.3 การแจ้งรายชื่อกู้ในรอบระยะเวลาบัญชีต่อไป	1.68 (น้อย)	2.81 (ปานกลาง)	2.62 (ปานกลาง)
2.4 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อกู้	1.39 (น้อยที่สุด)	2.94 (ปานกลาง)	2.68 (ปานกลาง)
2.5 แบบที่ต้องใช้ในการแจ้งรายชื่อกู้	1.18 (น้อยที่สุด)	2.77 (ปานกลาง)	2.51 (ปานกลาง)

หมายเหตุ : *ในการวิเคราะห์ข้อมูลจะใช้จำนวนผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 167 คน จาก 171 คนที่ตอบแบบสอบถาม เนื่องจากมี 4 คนที่ไม่เคยปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

จากตารางที่ 4.34 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งรายชื่อลูกค้า จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรดังนี้

1. ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงาน

1.1 ความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.80 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.06) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.50)

1.2 การกำหนดค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.93 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.23) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.46)

1.3 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.48 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.84) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.68)

1.4 การติดต่อรับรองจากลูกค้า จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.26 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.54) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.86)

1.5 จำนวนรายในการรับงาน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.75 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.92) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.89)

ตารางที่ 4.35 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1.การจัดทำแผนการสอบบัญชี โดยรวมตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	1.96 (น้อย)	3.76 (มาก)	3.46 (ปานกลาง)
2. การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	2.39 (น้อย)	3.93 (มาก)	3.67 (มาก)
3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี	2.07 (น้อย)	3.58 (มาก)	3.32 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.35 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.46 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.76) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.96)

2. การประเมินความเสี่ยงของธุรกิจที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.67 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.93) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.39)

3. การจัดแนวทางการสอบบัญชีตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.32 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.58) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.07)

ตารางที่ 4.36 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวม			
สำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะการเงิน			
1.1 รายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด	1.61 (น้อย)	3.04 (ปานกลาง)	2.80 (ปานกลาง)
1.2 เงินลงทุนชั่วคราว	1.50 (น้อยที่สุด)	3.06 (ปานกลาง)	2.80 (ปานกลาง)
1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1.96 (น้อย)	3.96 (มาก)	3.62 (มาก)
1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	1.79 (น้อย)	4.06 (มาก)	3.68 (มาก)
1.5 สินค้าคงเหลือ	2.39 (น้อย)	4.49 (มาก)	4.14 (มาก)
1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1.89 (น้อย)	3.09 (ปานกลาง)	2.89 (ปานกลาง)
1.7 เงินลงทุนระยะยาว	1.79 (น้อย)	3.11 (ปานกลาง)	2.89 (ปานกลาง)
1.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2.07 (น้อย)	3.99 (มาก)	3.67 (มาก)

ตารางที่ 4.36 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาคี
 อากร (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1.89 (น้อย)	2.98 (ปานกลาง)	2.80 (ปานกลาง)
1.10 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น จากสถาบันการเงิน	1.79 (น้อย)	3.04 (ปานกลาง)	2.83 (ปานกลาง)
1.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2.07 (น้อย)	3.71 (มาก)	3.44 (ปานกลาง)
1.12 เงินกู้ยืมระยะสั้น	1.89 (น้อย)	3.76 (มาก)	3.45 (ปานกลาง)
1.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.68 (น้อย)	3.18 (ปานกลาง)	2.93 (ปานกลาง)
1.14 เงินกู้ยืมระยะยาว	1.79 (น้อย)	3.40 (ปานกลาง)	3.13 (ปานกลาง)
1.15 หนี้สินอื่น	1.79 (น้อย)	3.09 (ปานกลาง)	2.87 (ปานกลาง)
1.16 ส่วนของทุน	1.50 (น้อย)	3.02 (ปานกลาง)	2.77 (ปานกลาง)
2. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวม สำหรับองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนที่มี สาระสำคัญ			
2.1 รายได้	1.86 (น้อย)	3.69 (มาก)	3.38 (ปานกลาง)
2.2 ต้นทุน	2.07 (น้อย)	3.68 (มาก)	3.41 (ปานกลาง)
2.3 ค่าใช้จ่าย	1.79 (น้อย)	2.98 (ปานกลาง)	2.78 (ปานกลาง)

ตารางที่ 4.36 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ต่อ)

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
3. การจัดหาหลักฐานประกอบการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี	2.36 (น้อย)	3.64 (มาก)	3.43 (ปานกลาง)
4. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน	1.71 (น้อย)	3.65 (มาก)	3.32 (ปานกลาง)
5. การทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบกำไรขาดทุน	1.61 (น้อย)	3.62 (มาก)	3.28 (ปานกลาง)
6. การจัดทำกระดาษปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	1.68 (น้อย)	3.91 (มาก)	3.54 (มาก)

จากตารางที่ 4.36 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรดังนี้

1. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบโดยรวมสำหรับองค์ประกอบในงบแสดงฐานะทางการเงิน

1.1 กระดาษทำการรายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.80 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.04) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.61)

1.2 กระดาษทำการเงินลงทุนชั่วคราว จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง

3. กระจายทำการการจัดหาหลักฐานประกอบการจัดทำกระจายทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.43 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.64) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.36)

4. กระจายทำการทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะทางการเงิน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.32 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.65) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.71)

5. กระจายทำการทดสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามงบกำไรขาดทุนจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.28 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.62) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.61)

6. กระจายทำการจัดทำกระจายปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.54 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.91) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.68)

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.37 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การสอบทานรายการในงบแสดงฐานะการเงิน	1.89 (น้อย)	3.45 (ปานกลาง)	3.19 (ปานกลาง)
2. การสอบทานรายการในงบกำไรขาดทุน	1.89 (น้อย)	3.42 (ปานกลาง)	3.17 (ปานกลาง)
3. การสอบทานรายการในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	1.79 (น้อย)	3.63 (มาก)	3.32 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.37 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การสอบทานรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.19 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.45) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.89)

2. การสอบทานรายการในงบกำไรขาดทุน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.17 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.42) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.89)

3. การสอบทานรายการในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.32 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.63) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.79)

ตารางที่ 4.38 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีรูปแบบเป็นไปตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด	1.79 (น้อย)	3.24 (ปานกลาง)	3.00 (ปานกลาง)
2. การรายงานข้อมูลจากการตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	1.79 (น้อย)	3.65 (มาก)	3.34 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.38 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มีรูปแบบเป็นไปตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.00 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.24) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.79)

2. การรายงานข้อมูลจากการตรวจสอบและรับรองบัญชีไว้ในรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชี

ภาณีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.34 พบว่าผู้สอบบัญชีภาณีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.65) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาณีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.79)

ตารางที่ 4.39 แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาณีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
ปัญหาและอุปสรรคในการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50	1.79 (น้อย)	3.94 (มาก)	3.58 (มาก)

จากตารางที่ 4.39 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาณีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาณีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.58 พบว่าผู้สอบบัญชีภาณีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.94) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาณีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.79)

ตารางที่ 4.40 แสดงปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. พนักงานบัญชีของกิจการมีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ	3.58 (มาก)	4.46 (มาก)	3.74 (มาก)
2. พนักงานบัญชีของกิจการไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี	3.28 (ปานกลาง)	4.38 (มาก)	3.57 (มาก)
3. ผู้บริหารกิจการขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารของกิจการ	3.69 (มาก)	4.28 (มาก)	3.91 (มาก)
4. กิจการต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี	3.79 (มาก)	4.38 (มาก)	3.99 (มาก)
5. กิจการนำส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบและรับรองบัญชีล่าช้า	4.23 (มาก)	5.00 (มากที่สุด)	4.36 (มาก)

จากตารางที่ 4.40 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. พนักงานบัญชีของกิจการมีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.74 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.46) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.58)

2. พนักงานบัญชีของกิจการไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.57 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.38) มีปัญหาและ

อุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.28)

3. ผู้บริหารกิจการขาดความรู้/มีความรู้ไม่เพียงพอในการบริหารของกิจการ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.91 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.28) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.39)

4. กิจการต้องการงบการเงินในเวลารวดเร็วหลังจากปิดบัญชีประจำปี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.99 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.38) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.79)

5. กิจการนำส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบและรับรองบัญชีล่าช้า จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 4.36 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 5.00) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.23)

ตารางที่ 4.41 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. ถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	1.68 (น้อย)	3.91 (มาก)	3.45 (ปานกลาง)
2. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	1.68 (น้อย)	4.17 (มาก)	3.75 (มาก)
3. การปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือรับรอง	1.68 (น้อย)	3.21 (ปานกลาง)	2.95 (ปานกลาง)
4. การปลอมแปลงเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้กิจการไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง	1.50 (น้อยที่สุด)	2.95 (ปานกลาง)	2.71 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.41 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรดังนี้

1. ถูกจำกัดขอบเขตในการปฏิบัติงานการตรวจสอบซึ่งส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.45 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.91) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.68)

2. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการตรวจสอบซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.75 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.17) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.68)

3. การปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่คนลงลายมือรับรอง จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.95 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.21) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.68)

4. การปลอมแปลงเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเป็นสาเหตุทำให้กิจการไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.71 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.95) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.50)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.42 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การจัดทำงบการเงิน โดยยึดหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมากกว่าใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	2.39 (น้อย)	4.09 (มาก)	3.81 (มาก)
2. ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการ	2.39 (น้อย)	4.07 (มาก)	3.79 (มาก)
3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนรับผิดชอบตรวจสอบทุกรายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	1.79 (น้อย)	3.45 (ปานกลาง)	3.17 (ปานกลาง)
4. การตรวจสอบงบการเงินตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด	1.68 (น้อย)	3.35 (ปานกลาง)	3.07 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.42 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. การจัดทำงบการเงิน โดยยึดหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากรมากกว่าใช้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.81 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.09) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.39)

2. ขาดความรู้/ มีความรู้ไม่เพียงพอในด้านบัญชีและการดำเนินงานของกิจการจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมี

ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ย 3.79 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 4.07) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.39)

3. การจัดทำแนวทางการสอบบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีที่ตนรับตรวจสอบทุกรายไว้เป็นลายลักษณ์อักษรจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.17 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.45) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.79)

4. การตรวจสอบงบการเงินตามแนวทางและวิธีการตรวจสอบที่กรมสรรพากรกำหนด จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.07 พบว่าเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.35) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.68)

ตารางที่ 4.43 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. ไม่สามารถนำข้อมูลของกิจการที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชีแล้วพบว่าทำผิดกฎหมายไปแจ้งต่อทางราชการ	1.89 (น้อย)	3.94 (มาก)	3.39 (ปานกลาง)
2. การนำข้อมูลสำคัญของกิจการที่ตนปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีไปเปิดเผยแก่นักกลาง นอกโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	1.00 (น้อยที่สุด)	2.19 (น้อย)	1.99 (น้อย)

จากตารางที่ 4.43 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. ไม่สามารถนำข้อมูลของกิจการที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชีแล้วพบว่าทำผิดกฎหมายไปแจ้งต่อทางราชการ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 3.39 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.94) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.89)

2. การนำข้อมูลสำคัญของกิจการที่ตนปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีไปเปิดเผยแก่บุคคลภายนอก โดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 1.99 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.19) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.00)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.44 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. การแย่งงานจากเพื่อนร่วมวิชาชีพ	1.57 (น้อย)	2.79 (ปานกลาง)	2.59 (น้อย)
2. การเสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบที่ต่ำกว่าผู้สอบบัญชีคนเดิมของกิจการ เพื่อให้มาซึ่งงานการตรวจสอบบัญชี	1.07 (น้อยที่สุด)	2.76 (ปานกลาง)	2.47 (น้อย)
3. ปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ จากการมอบหมายจากผู้สอบบัญชีอื่น เพื่อเป็นการพยายามหาช่องทางทำให้กิจการจ้างเพิ่มเติม	1.00 (น้อยที่สุด)	2.20 (น้อย)	2.00 (น้อย)

จากตารางที่ 4.44 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรดังนี้

1. การแย่งงานจากเพื่อนร่วมวิชาชีพจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.59 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.79) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.57)

2. การเสนอค่าธรรมเนียมการตรวจสอบที่ต่ำกว่าผู้สอบบัญชีคนเดิมของกิจการ เพื่อให้มาซึ่งงานการตรวจสอบบัญชีจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.47 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.76)

มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.07)

3. ปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ จากกรมอบหมายจากผู้สอบบัญชีอื่น เพื่อเป็นการพยายามหาช่องทางทำให้กิจการข้างเพิ่มเติมจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.00 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.20) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.00)

ตารางที่ 4.45 แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณจรรยาบรรณทั่วไป จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี		
	1-100 งบ	มากกว่า 100 งบ	รวม
	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)
1. หาลูกค้าโดยโฆษณาเชิงธุรกิจทั่วไป ซึ่งทำให้ภาพพจน์วิชาชีพเสื่อมเสียไป	1.46 (น้อยที่สุด)	2.74 (ปานกลาง)	2.53 (น้อย)
2. แนะนำลูกค้าว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ได้มาซึ่งลูกค้า	1.32 (น้อยที่สุด)	3.07 (ปานกลาง)	2.78 (ปานกลาง)
3. ไม่พอใจผู้อื่น โดยการให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการตรวจสอบบัญชีมาให้	1.68 (น้อย)	2.81 (ปานกลาง)	2.62 (ปานกลาง)
4. ไม่รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ในลักษณะต่างๆ จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่น ที่ได้รับงานเพราะจากการแนะนำของตนเอง	1.39 (น้อยที่สุด)	2.94 (ปานกลาง)	2.68 (ปานกลาง)

จากตารางที่ 4.45 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม มีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณจรรยาบรรณทั่วไป จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้

1. หากลูกค้าโดยโฆษณาเยี่ยงธุรกิจทั่วไป ซึ่งทำให้ภาพพจน์วิชาชีพเสื่อมเสียไป จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยรวมมี ปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับน้อย โดยมีค่าเฉลี่ย 2.53 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.74) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.46)

2. แนะนำลูกค้าว่าจะช่วยเหลือให้เสียภาษีน้อยกว่าความเป็นจริง เพื่อให้ได้มาซึ่งลูกค้า จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.78 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 3.07) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.32)

3. ไม่พอใจผู้อื่น โดยการให้ทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานการตรวจสอบบัญชีมาให้ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.62 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากรจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.81) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.68)

4. ไม่รับทรัพย์สิน หรือประโยชน์ในลักษณะต่าง ๆ จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรท่านอื่น ที่ได้รับงานเพราะจากการแนะนำของตนเอง จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยรวมมีปัญหาและอุปสรรคอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ย 2.68 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวนมากกว่า 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 2.94) มีปัญหาและอุปสรรคมากกว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 1 – 100 งบ (ค่าเฉลี่ย 1.39)

4.2 ข้อมูลจากแบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือ โดยทำการสัมภาษณ์เชิงลึกโดยอาศัยตัวแทนจังหวัดละ 1 คน จากการสุ่มจากรายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือ ภาคเหนือ 17 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดกำแพงเพชร เชียงราย เชียงใหม่ ตาก นครสวรรค์ น่าน พะเยา พิจิตร พิษณุโลก เพชรบูรณ์ แพร่ แม่ฮ่องสอน ลำปาง ลำพูน สุโขทัย อุตรดิตถ์ และอุทัยธานี ทำการจัดแบ่งตามจังหวัดและทำการสุ่มมาเป็นตัวแทนในการสัมภาษณ์เชิงลึก โดยได้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 15 ราย ยกเว้นจังหวัดอุตรดิตถ์และอุทัยธานีที่ไม่มีผู้สอบบัญชีภาษีอากร

4.2.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์

ตารางที่ 4.46 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	6	40.00
หญิง	9	60.00
รวม	15	100.00

จากตารางที่ 4.46 แสดงจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์เป็นเพศชาย จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 และเป็นเพศหญิง จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00

ตารางที่ 4.47 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20 – 30 ปี	4	26.70
31 – 40 ปี	7	46.70
41 – 50 ปี	3	20.00
มากกว่า 50 ปี	1	6.60
รวม	15	100.00

จากตารางที่ 4.47 แสดงจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์มีอายุอยู่ระหว่าง 20 – 30 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 26.70 อายุอยู่ระหว่าง 31 – 40 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 46.70 อายุอยู่ระหว่าง 41 – 50 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 6.60

ตารางที่ 4.48 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสัมภาษณ์ จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	11	73.30
ปริญญาโท	4	26.70
รวม	15	100.00

จากตารางที่ 4.48 จำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 26.70 และระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 73.30

4.2.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

จากแบบสัมภาษณ์กลุ่มผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือที่ให้สัมภาษณ์ตัวแทนจังหวัดละ 1 คน จำนวน 15 คน มีการตอบคำถามในแบบสัมภาษณ์ในทุก ๆ ประเด็นของปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร สามารถสรุปผลแบบสัมภาษณ์ได้ว่า ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร มีปัญหาและอุปสรรคในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ตารางที่ 4.49 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. การจัดทำแผนการสอบบัญชี		
1.1 ไม่ได้จัดทำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรได้กำหนดไว้	12	80.00
1.2 ไม่จัดทำการบันทึกเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ นโยบายทางการเงินและเรื่องที่สำคัญ ความมีสาระสำคัญ และคณะผู้ตรวจสอบ	6	40.00
2. การประเมินความเสี่ยง		
2.1 ไม่ได้จัดทำไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรได้กำหนดไว้	11	73.30
2.2 มีการประเมินความเสี่ยงของกิจการ แต่ไม่ได้ระบุวิธีการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจได้ว่าวงการเงินถูกต้องตามควร	8	53.30
2.3 ไม่สามารถที่จะประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุมในวงการเงินได้ เนื่องจากกิจการไม่มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน	1	6.70
3. การจัดทำแนวการสอบบัญชี		
3.1 ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จัดทำและลายมือชื่อผู้ตรวจทาน วันที่จัดทำและวันที่ตรวจทาน ระยะเวลาที่ประมาณว่าจะใช้ในการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ได้ใช้จริง ขอบเขตในการตรวจสอบ	13	86.70
3.2 ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และการระบุดัชนีอ้างอิง กระดาษทำการ	5	33.30
3.3 ไม่สามารถที่จะใช้วิธีการตรวจสอบรายงานเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ที่ได้ระบุไว้ในแนวการตรวจสอบบัญชีได้	1	6.70

จากตารางที่ 4.49 จากแบบสัมภาษณ์ในการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังนี้

1. การจัดทำแผนการสอบบัญชี

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 12 คน (ร้อยละ 80.00) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่ได้จัดทำแผนการสอบบัญชีไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรได้กำหนดไว้

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 6 คน (ร้อยละ 40.00) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่จัดทำการบันทึกเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ นโยบายทางการเงินบัญชีและเรื่องที่สำคัญควรมีสาระสำคัญ และคณะผู้ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบบัญชี

2. การประเมินความเสี่ยง

2.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 11 คน (ร้อยละ 73.30) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่ได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกรมสรรพากรได้กำหนดไว้

2.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 8 คน (ร้อยละ 53.30) ให้สัมภาษณ์ว่ามีการประเมินเพียงความเสี่ยงของกิจการ แต่ไม่ได้ระบุวิธีการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจได้ว่างบการเงินถูกต้องตาม การ

2.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1 คน (ร้อยละ 6.70) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่สามารถที่จะ ประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องและความเสี่ยงจากการควบคุมในงบการเงินได้ เนื่องจากกิจการไม่มี หน่วยงานตรวจสอบภายใน

3. การจัดทำแนวการสอบบัญชีบัญชี

3.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 13 คน (ร้อยละ 86.70) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่ได้ลง ลายมือชื่อผู้จัดทำและลายมือชื่อผู้ตรวจทาน วันที่จัดทำและวันที่ตรวจทาน ระยะเวลาที่ประมาณว่า จะใช้ในการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ได้ใช้จริง ขอบเขตในการตรวจสอบ

3.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 5 คน (ร้อยละ 33.30) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่ได้กำหนด วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ และการระบุดัชนีอ้างอิงกระดาษทำการ

3.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1 คน (ร้อยละ 6.70) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่สามารถที่จะ ใช้วิธีการตรวจสอบรายงานเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ที่ได้ระบุไว้ในแนวการ ตรวจสอบบัญชีได้

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและ อุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และการจัดทำแนวทางการ สอบบัญชี เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก

ตารางที่ 4.50 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. ไม่ได้ระบุชื่อผู้จัดทำ ผู้สอบทานและวันที่จัดทำและวันที่สอบทาน	12	80.00
2. ไม่ได้ระบุเครื่องหมายแสดงการตรวจสอบ และอธิบายเครื่องหมายการ แสดงตรวจสอบ ที่แสดงให้เห็นว่าได้มีการตรวจสอบรายการนั้น ๆ	8	53.30
3. จัดทำเอกสารสรุปการตรวจสอบเพียง 1 ฉบับ	3	20.00
4. การยื่นยันใบกำกับภาษีซื้อ	2	13.30
5. กระดาษทำการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่สามารถระบุได้ว่าได้ ทำการตรวจสอบความมีอยู่จริงของเงินสดคงเหลือด้วยวิธีการตรวจนับ และ ไม่สามารถที่จะใช้วิธีการตรวจสอบอื่นได้	1	6.70

จากตารางที่ 4.50 จากแบบสัมภาษณ์ในการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 12 คน (ร้อยละ 80.00) ให้สัมภาษณ์ว่าจัดทำกระดาษทำการสอบบัญชีโดยรวม โดยไม่ได้ระบุชื่อผู้จัดทำ ผู้สอบทานและวันที่จัดทำและวันที่สอบทาน
2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 8 คน (ร้อยละ 53.30) ให้สัมภาษณ์ว่าไม่ได้ระบุเครื่องหมายแสดงการตรวจสอบ และอธิบายเครื่องหมายการแสดงตรวจสอบ ที่แสดงให้เห็นว่าได้มีการตรวจสอบรายการนั้น ๆ ในกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี
3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 3 คน (ร้อยละ 20.00) ที่ให้สัมภาษณ์ได้ระบุว่าโดยรวมในการจัดทำเอกสารสรุปการตรวจสอบที่ละบัญชีทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีใช้เวลาในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นเวลานาน

โดยมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ระบุว่า “จัดทำเอกสารสรุปการตรวจสอบเพียง 1 ฉบับ ที่บันทึกผลการตรวจสอบว่า ตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชี ตรวจสอบการบันทึกรายได้ร้อยละ 100 ตรวจสอบการบันทึกค่าใช้จ่ายร้อยละ 100 ตรวจสอบรายละเอียดประกอบ ตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบสมุดรายวัน ตรวจสอบผ่านรายการ ซึ่งไม่ปรากฏหลักฐานการจัดทำกระดาษทำการที่บันทึกผลการตรวจสอบสำหรับรายการที่มีสาระสำคัญทางบัญชีและภาษีอากร”

และผู้สอบบัญชีภาษีอากรอีกท่านได้ระบุว่า “จัดทำเอกสารสรุปเพียง 2 ฉบับ ฉบับที่ 2 บันทึกว่า ตรวจสอบรายวันทั่วไปร้อยละ 100 ตรวจสอบรายวันรับร้อยละ 100 ตรวจสอบรายวันจ่ายร้อยละ 100

ตรวจการผ่านรายการบัญชีไปแยกประเภทร้อยละ 100 ตรวจงบการเงิน ฉบับที่ 2 บันทึกว่า ตรวจสมุดรายวัน ตรวจการผ่านรายการ ตรวจงบการเงิน โดยไม่ปรากฏหลักฐานการจัดทำกระดาษทำการที่บันทึกผลการตรวจสอบสำหรับรายการที่มีสาระสำคัญทางบัญชีและภาษีอากร”

4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 2 คน (ร้อยละ 13.30) ระบุว่าควรยกเลิกการยื่นยันใบกำกับภาษีซื้อ เพราะผู้ออกใบกำกับภาษีซื้อเกือบทั้งหมดไม่ตอบกลับ หรือหากต้องส่งยื่นยันใบกำกับภาษีซื้อ ควรทำตามหลักการสอบบัญชีในเรื่องสาระสำคัญมากกว่าการกำหนดหลักเกณฑ์เป็นจำนวนตายตัวตามคู่มือปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่กรมสรรพากรได้กำหนดไว้

5. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1 คน (ร้อยละ 6.70) ระบุว่าในการจัดทำกระดาษทำการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่สามารถระบุได้ว่าได้ทำการตรวจสอบความมีอยู่จริงของเงินสดคงเหลือด้วยวิธีการตรวจนับ และไม่สามารถที่จะใช้วิธีการตรวจสอบอื่น ได้ให้เป็นที่พอใจได้

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.51 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. การสอบทานงบแสดงฐานะการเงิน		
1.1 ไม่ได้แสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในส่วนของเรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน	5	33.30
1.2 การนำเสนองบการเงินแบบเปรียบเทียบแสดงรายการยอดคงเหลือที่ไม่ตรงกับงบการเงินของปีก่อน	2	13.30
2. การสอบทานงบกำไรขาดทุน		
2.1 การนำเสนอรายการที่ไม่เป็นไปตามลักษณะของการประกอบธุรกิจ	1	6.70
2.2 แสดงรายได้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายแบบขั้นเดียวแต่ไม่ได้เปิดเผยหมายเหตุข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	8	53.30
3. การสอบทานการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน		
3.1 ไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบกิจการ	10	66.70
3.2 การเปิดเผยนโยบายบัญชี	10	66.70

จากตารางที่ 4.51 จากแบบสัมภาษณ์ในการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังนี้

1. การสอบทานงบแสดงฐานะการเงิน

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 5 คน (ร้อยละ 33.30) ที่ให้สัมภาษณ์ระบุว่าในการสอบทานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน คือการนำเสนอรายการในงบแสดงฐานะการเงินไม่ได้แสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในส่วนของเรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 2 คน (ร้อยละ 13.30) ที่ให้สัมภาษณ์ระบุในการสอบทานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน คือการนำเสนองบการเงินแบบเปรียบเทียบแสดงรายการยอดคงเหลือที่ไม่ตรงกับงบการเงินของปีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ เนื่องจากระยะเวลาจำกัด และลูกค้านำส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบล่าช้า จึงทำให้เวลาในการสอบทานงบการเงินน้อยลง

2. การสอบทานงบกำไรขาดทุน

2.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1 คน (ร้อยละ 6.70) ที่ให้สัมภาษณ์ระบุว่าในการสอบทานในการจัดทำงบกำไรขาดทุน คือการนำเสนอรายการที่ไม่เป็นไปตามลักษณะของการประกอบธุรกิจทั้งรายได้และต้นทุน ซึ่งเกิดเช่นเดียวกับงบแสดงฐานะการเงิน

2.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 8 คน (ร้อยละ 53.30) ที่ให้สัมภาษณ์ระบุว่าในการสอบทานในการจัดทำงบกำไรขาดทุน คือกิจการแสดงรายได้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามหน้าที่ของค่าใช้จ่ายแบบขั้นเดียวแต่ไม่ได้เปิดเผยหมายเหตุข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดในมาตรฐานรายงานทางการเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ที่กำหนดให้งบกำไรขาดทุนอาจเลือกแสดงแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายหรือจำแนกตามหน้าที่แบบขั้นเดียวหรือหลายขั้นก็ได้ กรณีที่สองแสดงงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

3. การสอบทานการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 10 คน (ร้อยละ 66.70) ที่ให้สัมภาษณ์ระบุว่าในการสอบทานเกี่ยวกับหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประกอบกิจการ

3.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 10 คน (ร้อยละ 66.70) ที่ให้สัมภาษณ์ระบุว่าในการเปิดเผยนโยบายบัญชีในงบการเงินเป็นปัญหาและอุปสรรค โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ก็จะมีปัญหาและอุปสรรคที่ต่างกันไปดังนี้

กิจการเปิดเผยนโยบายการบัญชีในส่วนของงบการเงินที่บัญชีว่า “ห้างฯ บันทึกรายการบัญชีตามเกณฑ์สิทธิ” ซึ่งการใช้ถ้อยคำว่า “เกณฑ์สิทธิ” เป็นการใช้ถ้อยคำที่ไม่ถูกต้องตามแม่บทการบัญชี และเกณฑ์สิทธิเป็นเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรขาดทุนสุทธิเพื่อเสียบัญชีตามประมวลรัษฎากร ไม่ใช่เกณฑ์การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามแม่บทการบัญชี หรือตามมาตรฐานการบัญชี

เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญ การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย กิจการมีบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง แต่ไม่ได้เปิดเผยการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างตามร้อยละของงานที่แล้วเสร็จ

และการเปิดเผยเกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการขาย เมื่อส่งมอบสินค้าและลูกค้ายอมรับสินค้านั้นหรือเมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว รายได้จากการขายเป็นจำนวนที่สุทธิจากภาษีขายส่วนลดแล้ว” ซึ่งไม่ใช่เกณฑ์การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามแม่บทการบัญชี หรือตามมาตรฐานการบัญชี

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.52 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. การจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีผิดประเภท	4	26.70
2. ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัดขนาดใหญ่ ซึ่งเป็นการรับรองงบการเงินเกินขอบเขต	2	13.30
3. รูปแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในข้อ 2 อธิบายช้อยกเว้นที่สำคัญและข้อ 5 สรุปอื่น ๆ ที่ได้ออกรับรองไปมีข้อความไม่เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากร	6	40.00
4. การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นการรายงานสิ่งที่ตรวจพบ ไม่ใช่เป็นรายงานแบบแสดงความคิดเห็น จึงทำให้ยากต่อการจัดทำ	1	6.70

จากตารางที่ 4.52 จากแบบสัมภาษณ์ในการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 4 คน (ร้อยละ 26.70) ให้สัมภาษณ์ว่าจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีผิดประเภท โดยได้ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่มีการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 2 คน (ร้อยละ 13.30) ที่ให้สัมภาษณ์ได้ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชี ห้างหุ้นส่วนจำกัดขนาดใหญ่ ซึ่งเป็นการรับรองงบการเงินเกินขอบเขต

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 6 คน (ร้อยละ 40.00) ที่ให้สัมภาษณ์ได้ระบุว่ารูปแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในข้อ 2 อธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ และข้อ 5 สรุปรูปอื่น ๆ ที่ได้ออกไปมีข้อความไม่เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.122/2545 และเรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน และการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีใช้เลขประจำตัวประชาชน แทนเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1 คน (ร้อยละ 6.70) ที่ให้สัมภาษณ์ได้ระบุว่าการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นการรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่ใช่เป็นรายงานแบบแสดงความคิดเห็น จึงทำให้ยากต่อการจัดทำ

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4.53 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. ลงลายมือชื่อในแบบแจ้งข้อความที่ไม่ถูกต้อง โดยไม่มีความเห็นและมีได้ ทักท้วงให้หุ้นส่วนผู้จัดการดำเนินการให้ถูกต้อง ก่อนที่จะลงลายมือชื่อใน แบบแจ้งข้อความ	14	100.00
2. ผู้เป็นเจ้าของกิจการไม่ได้แจ้งข้อมูลที่มีสาระสำคัญในแบบแจ้งข้อความฯ และผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร ได้ลงลายมือชื่อในแบบแจ้งข้อความฯ	6	40.00

จากตารางที่ 4.53 จากแบบสัมภาษณ์ในการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 15 คน (ร้อยละ 100) ที่ให้สัมภาษณ์ได้ระบุว่ากิจการไม่ได้แจ้งข้อความเกี่ยวกับกิจการในแบบแจ้งข้อความฯ แต่ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร ลงลายมือชื่อในแบบแจ้งข้อความฯ โดยไม่มีความเห็นและมีได้ทักท้วงให้หุ้นส่วนผู้จัดการดำเนินการให้ถูกต้อง ก่อนที่จะลงลายมือชื่อในแบบแจ้งข้อความ

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 6 คน (ร้อยละ 40.00) ที่ให้สัมภาษณ์ระบุว่าผู้เป็นเจ้าของกิจการไม่ได้แจ้งข้อมูลที่มีสาระสำคัญในแบบแจ้งข้อความฯ และผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร ได้ลงลายมือชื่อในแบบแจ้งข้อความฯ โดยไม่ได้แสดงความเห็นประกอบ

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับมาก

4.2.3 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545

ตารางที่ 4.54 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรตกอยู่ใต้อิทธิพลของเจ้าของกิจการที่ตนตรวจสอบ เนื่องจากเจ้าของกิจการขอความช่วยเหลือเพื่อทำให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล น้อยกว่าที่เป็นจริง	15	100.00
2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนได้ลงลายมือชื่อ	11	73.30

จากตารางที่ 4.54 จากแบบสัมภาษณ์จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 15 คน (ร้อยละ 100) ให้สัมภาษณ์ตรงกันว่าไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีให้เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545 ได้เนื่องจากตกอยู่ใต้อิทธิพลของเจ้าของกิจการที่ตนตรวจสอบ เนื่องจากเจ้าของกิจการจะขอความช่วยเหลือเพื่อให้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลน้อยกว่าที่เป็นจริง

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 11 คน (ร้อยละ 73.30) ให้สัมภาษณ์ได้ระบุว่าในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีในบางรอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ตนได้ลงลายมือชื่อรับรองบัญชี

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.55 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. จัดทางการเงิน โดยได้ยึดหลักของกรมสรรพากร	15	100
2. ไม่เข้าใจในการดำเนินธุรกิจที่ตนกำลังปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	7	46.70
3. ไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ หรือประกาศของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มักจะมีประกาศเปลี่ยนแปลง	1	7.14

จากตารางที่ 4.55 จากแบบสัมภาษณ์จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 15 คน (ร้อยละ 100) ให้สัมภาษณ์ตรงกันว่าในการจัดทางการเงินได้ยึดหลักของกรมสรรพากร ซึ่งสาเหตุมาจากที่ว่ากิจการมีความต้องการที่จะให้มีภาษีเงินได้นิติบุคคลให้น้อยที่สุด ซึ่งไม่ได้คำนึงถึงว่างบการเงินนั้นต้องจัดทำภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 7 คน (ร้อยละ 46.70) ให้สัมภาษณ์โดยระบุว่าไม่เข้าใจในการดำเนินงานของธุรกิจที่ตนกำลังปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 50

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1 คน (ร้อยละ 6.70) ที่ให้สัมภาษณ์ได้ระบุว่าไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ หรือประกาศของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มักจะมีประกาศเปลี่ยนแปลงออกมาหลาย ๆ ครั้ง ซึ่งในบางครั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่ได้ติดตามข่าวสาร

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.56 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
การนำข้อมูลของกิจการไปเปิดเผยโดยผู้ช่วยผู้สอบบัญชี	6	40.00

จากตารางที่ 4.56 จากแบบสัมภาษณ์จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 6 คน (ร้อยละ 40.00) ได้ระบุปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี คือมีการนำข้อมูลภายในกิจการข้อมูลของกิจการไปเปิดเผยโดยผู้ช่วยบัญชี ซึ่งส่งผลกระทบต่อความลับของผู้เสียภาษีได้เปิดเผยออกไปยังคู่แข่งชั้นของกิจการ และถือเป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับน้อย

ตารางที่ 4.57 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. การถูกแย่งงานจากผู้ร่วมอาชีพ	15	100
2. การเสนอค่าธรรมเนียมที่ต่ำกว่าจากผู้ร่วมอาชีพ	15	100

จากตารางที่ 4.57 จากแบบสัมภาษณ์จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 15 คน (ร้อยละ 100) เห็นตรงกัน โดยได้ระบุว่ามีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี คือการแย่งงานจากผู้ร่วมอาชีพเดียวกัน และการเสนอค่าธรรมเนียมที่ต่ำกว่าเพื่อให้ได้งานมา และถือเป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับมากที่สุด

ตารางที่ 4.58 แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป

ปัญหาและอุปสรรค	จำนวน	ร้อยละ
1. แนวทางที่กำหนดให้ทำหรือข้อห้าม แต่ในทางปฏิบัติมักจะมีปัญหา หรือขัดแย้งกับข้อเท็จจริง	12	80.00
2. หลักปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีนั้นต้องปฏิบัติงานมากกว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	13	86.70

จากตารางที่ 4.58 จากแบบสัมภาษณ์ จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคและในปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 12 คน (ร้อยละ 80.00) ให้สัมภาษณ์โดยได้ระบุว่าแนวทางที่กำหนดให้ทำหรือข้อห้าม แต่ในทางปฏิบัติมักจะมีปัญหา หรือขัดแย้งกับข้อเท็จจริง

โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้ระบุถึงปัญหาและอุปสรรคในส่วนนี้คือ “การที่ไม่ให้โฆษณา อาจเป็นปัญหาและอุปสรรคกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรรายใหม่ ที่ไม่อาจสามารถหาลูกค้าได้ แต่ในทางตรงกันข้ามหากให้โฆษณา ก็อาจเกิดผลเสียต่อภาพพจน์ของวิชาชีพได้”

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 13 คน (ร้อยละ 86.70) ให้สัมภาษณ์โดยรวมได้ระบุว่าหลักปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีนั้นต้องปฏิบัติงานมากกว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่ค่าธรรมเนียมวิชาชีพต่ำกว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และในการปฏิบัติงานนั้นมีข้อจำกัดในหลาย ๆ เรื่อง ซึ่งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปฏิบัติงานได้ แต่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรกลับทำไม่ได้ เช่นความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นการแสดงความเห็นต่องบการเงินเท่านั้น แต่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ต้องรับรองความถูกต้องของงบการเงินและการเสียภาษีเงินได้ของธุรกิจ ซึ่งธุรกิจในประเทศไทยไม่ว่าจะเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนก็ปฏิบัติไม่ได้ตามกฎหมาย ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการวางแผนและตรวจสอบบัญชี

สรุปผลจากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยส่วนใหญ่ ได้ระบุว่าปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป เป็นปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง

4.2.4 สรุปข้อเสนอแนะจากการสัมภาษณ์เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี

ผู้ศึกษาได้รวบรวมข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ให้สัมภาษณ์เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1) ควรมีข้อบังคับหรือกฎหมายกำหนดค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชีเพื่อเป็นมาตรฐานอย่างเหมาะสม เพราะปัจจุบันมีการแข่งขันด้านค่าบริการเป็นอย่างมาก ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อภาพจนวิสาหกิจประกอบการสอบบัญชี

2) ควรมีการจัดตั้งหน่วยงานที่ควบคุมดูแลเกี่ยวกับจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยเฉพาะ เพื่อยกระดับของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

3) การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีได้ไม่เกิน 300 รายต่อปีถือว่าเป็นปริมาณค่อนข้างมาก ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง อาจทำให้การตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ ควรจะปรับกำหนดให้ได้ไม่เกิน 100 รายต่อปี

4) ควรให้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินบริษัทขนาดย่อม (SME) ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาทและรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทด้วย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved