

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษา เรื่อง ปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยการใช้แบบสอบถามสอบถามผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 395 คน และตอบแบบสอบถามกลับมาภายในระยะเวลาที่ผู้ศึกษากำหนด จำนวน 135 คน ซึ่งผู้ศึกษาได้เสนอผลการวิเคราะห์ในรูปแบบตารางประกอบการบรรยายโดยแบ่งออกเป็น ส่วน ๆ ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ส่วนที่ 3 : ปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

- ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื่อลูกค้า
- ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน
- ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี
- ปัญหาทั่วไป
- ปัญหาด้านอื่น ๆ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	52	38.30
หญิง	83	61.70
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 61.70 และเพศชาย จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 38.30

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
20-30 ปี	38	28.20
31-40 ปี	49	36.40
41-50 ปี	44	32.50
มากกว่า 50 ปี	4	2.90
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 36.40 รองลงมาคืออายุระหว่าง 41 – 50 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 32.50 อายุระหว่าง 20 – 30 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 28.20 และมีอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 2.90

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม
ภูมิภาค

ภูมิภาค	จำนวน	ร้อยละ
กรุงเทพมหานคร	88	65.35
ต่างจังหวัด	47	34.65
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีภูมิลำเนา
อยู่กรุงเทพมหานคร จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 65.35 และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด จำนวน
47 คน คิดเป็นร้อยละ 34.65

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	70	51.75
ปริญญาโท	64	47.55
สูงกว่าปริญญาโท	1	0.70
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 51.75 รองลงมาเป็นการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 47.55 และการศึกษาสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.70

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามครั้งที่ของการผ่านการทดสอบ

ครั้งที่ของการผ่านการทดสอบ	จำนวน	ร้อยละ
ครั้งที่ 1 1/2544	17	12.59
ครั้งที่ 2 1/2545	43	31.85
ครั้งที่ 3 2/2545	74	54.81
ครั้งที่ 4 1/2546	1	0.75
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการผ่านการทดสอบครั้งที่ 3 2/2545 จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 54.81 รองลงมาผ่านการทดสอบครั้งที่ 2 1/2545 จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 31.85 ผ่านการทดสอบครั้งที่ 1 1/2544 จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 12.59 และผ่านการทดสอบครั้งที่ 4 1/2546 จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.75

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามตามครั้งที่ของการผ่านการทดสอบ จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวนและร้อยละ	ครั้งที่ของการผ่านการทดสอบ				รวม
		ครั้งที่ 1 1/2544	ครั้งที่ 2 1/2545	ครั้งที่ 3 2/2545	ครั้งที่ 4 1/2546	
20 – 30 ปี	จำนวน	10	10	17	1	38
	ร้อยละ	26.31	26.31	44.74	2.64	100.00
31 – 40 ปี	จำนวน	3	15	31	0	49
	ร้อยละ	6.12	30.61	63.27	0	100.00
41 – 50 ปี	จำนวน	4	16	24	0	44
	ร้อยละ	9.09	36.36	54.55	0	100.00
มากกว่า 50 ปี	จำนวน	0	2	2	0	4
	ร้อยละ	0	50.00	50.00	0	100.00
รวม	จำนวน	17	43	74	1	135
	ร้อยละ	12.59	31.85	54.81	0.75	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามมีอายุ และครั้งที่ของการผ่านการทดสอบ ดังนี้

1. อายุ 20 – 30 ปี มีการผ่านการทดสอบครั้งที่ 3 2/2545 จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 44.74
2. อายุ 31 – 40 ปี มีการผ่านการทดสอบครั้งที่ 3 2/2545 จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 63.27
3. อายุ 41 – 50 ปี มีการผ่านการทดสอบครั้งที่ 3 2/2545 จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 54.55
4. อายุมากกว่า 50 มีการผ่านการทดสอบครั้งที่ 2 1/2545 และ ครั้งที่ 3 2/2545 เป็นจำนวน 2 คนเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 50.00

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการผ่านการทดสอบครั้งที่ 3 2/2545 และมีอายุอยู่ระหว่าง 31- 40 ปี

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตาม
ประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี

ระยะเวลา	จำนวน	ร้อยละ
0 – 2 ปี	66	48.89
3 – 5 ปี	22	16.30
6 – 10 ปี	21	15.55
10 ปีขึ้นไป	26	19.26
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีอยู่ในระหว่าง 0 – 2 ปี จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 48.89 รองลงมา มีประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 19.26 มีประสบการณ์ระหว่าง 3 – 5 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 16.30 และมีประสบการณ์ระหว่าง 6 – 10 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 15.55

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอาชีพ
ในปัจจุบัน

อาชีพ	จำนวน	ร้อยละ
1. พนักงานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี	16	11.85
2. ผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน	57	42.22
3. อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี	12	8.89
4. เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ	20	14.81
5. เพิ่งสำเร็จการศึกษา	2	1.48
6. เจ้าของ/หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี	10	7.41
7. ประกอบธุรกิจส่วนตัว	7	5.19
8. นักบัญชีอิสระ	7	5.19
9. พนักงานธนาคาร	2	1.48
10. แม่บ้าน	2	1.48
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอาชีพเป็นผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 42.22 รองลงมา มีอาชีพเป็นเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล หรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 14.81 มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 11.85 อาชีพอาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 8.89 เจ้าของ/หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 7.41 ประกอบธุรกิจส่วนตัว และนักบัญชีอิสระ แต่ละอาชีพมีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 5.19 อาชีพพนักงานธนาคาร แม่บ้าน และเพิ่งสำเร็จการศึกษา แต่ละอาชีพมีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 1.48

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการปฏิบัติงานและ ไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545

การปฏิบัติงาน	จำนวน	ร้อยละ
ปฏิบัติ	69	51.11
ไม่ปฏิบัติ	66	48.89
รวม	135	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 มีจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 51.11 และที่ไม่ปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 48.89

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอาชีพ ปฏิบัติงานและไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545

อาชีพ	จำนวนและ ร้อยละ	การปฏิบัติงาน		รวม
		ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	
1. พนักงานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี / ทำบัญชี	จำนวน	10	6	16
	ร้อยละ	62.50	37.50	100.00
2. ผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน	จำนวน	26	31	57
	ร้อยละ	45.61	54.39	100.00
3. อาจารย์ / ผู้สอนวิชาบัญชี	จำนวน	10	2	12
	ร้อยละ	83.33	16.67	100.00
4. เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาล หรือ พนักงานรัฐวิสาหกิจ	จำนวน	4	16	20
	ร้อยละ	20.00	80.00	100.00
5. เพิ่งสำเร็จการศึกษา	จำนวน	1	1	2
	ร้อยละ	50.00	50.00	100.00
6. เจ้าของ/หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี	จำนวน	5	5	10
	ร้อยละ	50.00	50.00	100.00
7. ประกอบธุรกิจส่วนตัว	จำนวน	7	0	7
	ร้อยละ	100.00	0	100.00
8. นักบัญชีอิสระ	จำนวน	4	3	7
	ร้อยละ	57.14	42.86	100.00
9. พนักงานธนาคาร	จำนวน	2	0	2
	ร้อยละ	100.00	0	100.00
10. แม่บ้าน	จำนวน	0	2	2
	ร้อยละ	0	100.00	100.00
รวม	จำนวน	69	66	135
	ร้อยละ	51.11	48.89	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่าจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม ปฏิบัติงาน และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ดังนี้

1. พนักงานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 62.50 และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50

2. ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 45.61 และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 54.39

3. อาจารย์ / ผู้สอนวิชาบัญชี ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 83.33 และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 16.67

4. เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานรัฐบาล หรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00

5. เพิ่งสำเร็จการศึกษา ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00

6. เจ้าของ/หัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00

7. ประกอบธุรกิจส่วนตัว ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00

8. นักบัญชีอิสระ ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 57.14 และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86

9. พนักงานธนาคาร มีปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00

10. แม่บ้าน ไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงาน และไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ส่วนใหญ่มีอาชีพผู้จัดการบัญชี หรือ พนักงานบัญชีหน่วยงานเอกชน โดยมีการปฏิบัติงาน จำนวน 26 คน ไม่ปฏิบัติงาน จำนวน 31 คน รองลงมาเป็นเจ้าของหน้าทีในหน่วยงานรัฐบาล หรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ มีการปฏิบัติงาน จำนวน 4 คน ไม่ปฏิบัติงาน จำนวน 16 คน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ปฏิบัติตามงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามสาเหตุของการไม่ปฏิบัติตาม

สาเหตุการไม่ปฏิบัติ	จำนวน	ร้อยละ
1. เป็นเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	9	6.87
2. เป็นนโยบายข้อห้ามของบริษัท / นายจ้าง / สำนักงาน	3	2.29
3. มีอาชีพหลักอยู่แล้ว	25	19.08
4. ไม่อยากรับผิดชอบต่อผลการตรวจสอบและรับรองบัญชี	10	7.63
5. อัตราความเสี่ยงในการตรวจสอบสูง	25	19.08
6. ค่าตรวจสอบอยู่ในอัตราค่า	12	9.16
7. ตัดภาระกิจส่วนตัว / ไม่มีเวลา	31	23.66
8. อื่น ๆ	16	12.21
รวม	131	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและไม่ปฏิบัติตามงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 มีสาเหตุการไม่ปฏิบัติตาม ดังนี้

1. เพราะเป็นเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 6.87
2. เพราะเป็นนโยบายข้อห้ามของบริษัท/นายจ้าง/สำนักงาน จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 2.29
3. เพราะมีอาชีพหลักอยู่แล้ว จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 19.08
4. เพราะไม่ยอมรับผิดชอบต่อผลการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 7.63
5. เพราะอัตราความเสี่ยงในการตรวจสอบสูง จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 19.08
6. เพราะค่าตรวจสอบอยู่ในอัตราค่า จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 9.16
7. เพราะตัดภาระกิจส่วนตัว / ไม่มีเวลา จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 23.66
8. เพราะสาเหตุอื่น ๆ เช่น ไม่มีลูกจ้างติดต่อเข้ามา ยังไม่พร้อมจะรับงาน จะพิจารณาระเบียบปฏิบัติของกรมสรรพากรก่อน ระยะเวลาการตรวจสอบน้อย เป็นต้น จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 12.21

สรุป สาเหตุส่วนใหญ่ที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและไม่ปฏิบัติตามสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 เพราะติดภาระกิจส่วนตัว/ไม่มีเวลา รองลงมาคือ มีอาชีพหลักอยู่แล้ว และ อัตราความเสี่ยงในการตรวจสอบสูง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

657.45
ข 1532
c.17

เลขหมู่.....
สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการแจ้งจำนวนและรายชื้อห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะลงลายมือชื่อรับรอง

จำนวนรายที่แจ้ง	จำนวน	ร้อยละ
1 – 20 ราย	49	71.02
21 – 50 ราย	8	11.59
51 – 100 ราย	8	11.59
101 – 200 ราย	3	4.35
201 – 300 ราย	1	1.45
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่แจ้งจำนวนรายอยู่ระหว่าง 1 – 20 ราย จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 71.02 รองลงมาแจ้งจำนวนรายอยู่ระหว่าง 21 – 50 ราย และ 51 – 100 ราย เท่ากัน จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 11.59 แจ้งจำนวนรายอยู่ระหว่าง 101 – 200 ราย จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 4.35 และแจ้งจำนวนรายระหว่าง 201 – 300 ราย จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.45

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามวิธีการติดต่อรับงานตรวจสอบ

วิธีการติดต่อรับงาน	จำนวนและร้อยละ	ใช่	ไม่ใช่	รวม
1. สำนักงานบัญชีจัดหาให้	จำนวน ร้อยละ	31 44.90	38 55.10	69 100.00
2. เลือกและจัดหาเอง	จำนวน ร้อยละ	44 63.80	25 36.20	69 100.00
3. เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรแนะนำให้	จำนวน ร้อยละ	5 7.20	64 92.80	69 100.00
4. เจ้าหน้าที่กรมทะเบียนการค้าจัดหาให้	จำนวน ร้อยละ	1 1.40	68 98.60	69 100.00
5. อื่น ๆ	จำนวน ร้อยละ	17 24.64	52 75.36	69 100.00

จากตารางที่ 13 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีวิธีการติดต่อรับงานตรวจสอบ ดังนี้

1. สำนักงานบัญชีจัดหาให้ จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 44.90
2. เลือกและจัดหาเอง จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 63.80
3. เจ้าหน้าที่กรมสรรพากรแนะนำให้ จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 7.20
4. เจ้าหน้าที่กรมทะเบียนการค้าจัดหาให้ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.40
5. วิธีอื่น ๆ เช่น คนรู้จักติดต่อให้ ลูกค้าติดต่อมาเอง จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 24.64

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่มีวิธีการติดต่อรับงานตรวจสอบโดยเลือกและจัดหาเอง รองลงมาเป็นสำนักงานบัญชีจัดหาให้

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามข้อมูลในการพิจารณารับงานตรวจสอบ

ข้อมูลในการพิจารณารับงาน	จำนวนและร้อยละ	ใช่	ไม่ใช่	รวม
1. ฐานะการเงินของธุรกิจ	จำนวน	24	45	69
	ร้อยละ	34.80	65.20	100.00
2. ข้อมูลจากงบการเงิน เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงาน	จำนวน	58	11	69
	ร้อยละ	84.10	15.90	100.00
3. ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปีที่ผ่านมา	จำนวน	45	24	69
	ร้อยละ	65.20	34.80	100.00
4. ลักษณะการดำเนินธุรกิจ	จำนวน	49	20	69
	ร้อยละ	71.00	29.00	100.00
5. ข้อมูลการเสียภาษีย้อนหลัง	จำนวน	21	48	69
	ร้อยละ	30.40	69.60	100.00
6. ประเภทของการประกอบกิจการ	จำนวน	41	28	69
	ร้อยละ	59.40	40.60	100.00
7. อื่น ๆ	จำนวน	7	62	69
	ร้อยละ	10.14	89.86	100.00

จากตารางที่ 14 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีข้อมูลในการพิจารณารับงานตรวจสอบ ดังนี้

1. ฐานะการเงินของธุรกิจ จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 34.80
2. ข้อมูลจากงบการเงิน เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงาน จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 84.10
3. ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตปีที่ผ่านมา จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 65.20
4. ลักษณะการดำเนินธุรกิจ จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 71.00
5. ข้อมูลการเสียภาษีย้อนหลัง จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 30.40

6. ประเภทของการประกอบกิจการ จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 59.40

7. ข้อมูลอื่น ๆ เช่น การเปิดเผยข้อมูลของลูกค้า คุณวุฒิของผู้จัดทำบัญชี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 10.14

สรุป ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีข้อมูลในการพิจารณาปฏิบัติงานตรวจสอบส่วนใหญ่มาจากข้อมูลจากงบการเงิน เพื่อพิจารณาผลการดำเนินงาน รองลงมาเป็นข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 15 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการตัดสินใจในการรับงาน กรณีที่มีความเสี่ยง

การตัดสินใจ	จำนวน	ร้อยละ
ปฏิเสธการรับงาน	47	68.12
ไม่ปฏิเสธการรับงาน	22	31.88
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 15 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่ปฏิเสธการรับงานหากเห็นว่ามีความเสี่ยงต่อการรับงาน จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 68.12 และไม่ปฏิเสธการรับงาน จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 31.88

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 จำแนกตามวิธีการตรวจสอบบัญชี สำหรับความเสี่ยงจากการรับงาน หากไม่ปฏิเสธรับงาน

วิธีการตรวจสอบบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. ขยายขอบเขตการตรวจสอบ	9	40.91
2. ประเมินการควบคุมภายใน	2	9.09
3. รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยอธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ	11	50.00
รวม	22	100.00

จากตารางที่ 16 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร หากไม่ปฏิเสธการรับงาน กรณีมีความเสี่ยงส่วนใหญ่ใช้วิธีรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยอธิบายข้อยกเว้นที่สำคัญ จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาใช้วิธีการตรวจสอบบัญชีโดยการขยายขอบเขตการตรวจสอบ จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 40.91 และใช้วิธีประเมินการควบคุมภายใน จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 9.09

ตารางที่ 17 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชี

จำนวนผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1 – 3 คน	60	86.96
4 – 6 คน	7	10.14
7 – 9 คน	1	1.45
10 คนขึ้นไป	1	1.45
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 17 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่มีผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชี ระหว่าง 1 – 3 คน จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 86.96 รองลงมาผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชี ระหว่าง 4 – 6 คน จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 10.14 และมีผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชี ระหว่าง 7 – 9 คน จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.45 เท่ากันกับจำนวนผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชีที่มี ตั้งแต่ 10 คนขึ้นไป

ตารางที่ 18 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ข้อมูลที่พิจารณา	จำนวนและร้อยละ	ใช่	ไม่ใช่	รวม
1. ปริมาณงาน	จำนวน	60	9	69
	ร้อยละ	86.96	13.04	100.00
2. ยอดขาย หรือรายได้	จำนวน	22	47	69
	ร้อยละ	31.88	68.12	100.00
3. ความเสี่ยง	จำนวน	30	39	69
	ร้อยละ	43.48	56.52	100.00
4. ระดับอัตราค่าธรรมเนียมของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีคนอื่น	จำนวน	34	35	69
	ร้อยละ	49.28	50.72	100.00
5. อื่น ๆ	จำนวน	2	67	69
	ร้อยละ	2.90	97.10	100.00

จากตารางที่ 18 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีข้อมูลในการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ปริมาณงาน จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 86.96
2. ยอดขาย หรือรายได้ จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 31.88
3. ความเสี่ยง จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 43.48
4. ระดับอัตราค่าธรรมเนียมของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีคนอื่น จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 49.28
5. ข้อมูลอื่น ๆ เช่น ความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของงบการเงิน ยังไม่มีอัตราที่เป็นกลาง จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 2.90

สรุป จำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีข้อมูลในการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ส่วนใหญ่จากปริมาณงาน รองลงมาเป็นระดับอัตราค่าธรรมเนียมของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีคนอื่น

ตารางที่ 19 แสดงจำนวนและร้อยละของอัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อรายสูงสุดและต่ำสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545

อัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อราย	จำนวน	ร้อยละ
อัตราค่าธรรมเนียมสูงสุด		
มากกว่า 10,000	15	21.74
8,001 – 10,000	14	20.29
5,001 – 8,000	16	23.19
3,001 – 5,000	15	21.74
ต่ำกว่า 3,000	9	13.04
รวม	69	100.00
อัตราค่าธรรมเนียมต่ำสุด		
8,001 – 10,000	1	1.45
5,001 – 8,000	11	15.94
3,001 – 5,000	24	34.78
ต่ำกว่า 3,000	33	47.83
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 19 พบว่าอัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อรายของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีอัตราค่าธรรมเนียมสูงสุดส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 5,001-8,000 บาท จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 23.19 และมีอัตราค่าธรรมเนียมต่ำสุดส่วนใหญ่ต่ำกว่า 3,000 บาท จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 47.83

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการจัดทำแนวการตรวจสอบและรับรองบัญชี

การจัดทำแนวการตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
มี	66	95.65
ไม่มี	3	4.35
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 20 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่มีแนวการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 95.65 และไม่มีแนวการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 4.35

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2545 จำแนกตามการจัดทำกระดาษทำการ

การจัดทำกระดาษทำการ	จำนวน	ร้อยละ
1. จัดทำทุกรายการ	29	42.03
2. จัดทำเฉพาะที่สำคัญและจำเป็น	40	57.97
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 21 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่จัดทำกระดาษทำการเฉพาะที่สำคัญและจำเป็น จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 57.97 และจัดทำทุกรายการ จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 42.03

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามความคิดเห็นของรูปแบบการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่กำหนด

ความคิดเห็นของรูปแบบรายงานฯที่กำหนด	จำนวน	ร้อยละ
เหมาะสม	50	72.46
ไม่เหมาะสม	19	27.54
รวม	69	100.00

จากตารางที่ 22 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่มีความเห็นต่อรูปแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่กำหนดเหมาะสม จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 72.46 และไม่เหมาะสม จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 27.54

ส่วนที่ 3 ปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า

ตารางที่ 23 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า

ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และ การแจ้งรายชื้อลูกค้า	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน								
- มีความเสี่ยงในการรับงาน จากลูกค้า	จำนวน ร้อยละ	6 8.69	27 39.13	32 46.38	3 4.35	1 1.45	69 100.00	3.49 ปานกลาง
- ลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือ ในการให้ข้อมูล	จำนวน ร้อยละ	4 5.80	10 14.49	26 37.68	25 36.23	4 5.80	69 100.00	2.78 ปานกลาง
- การกำหนดค่าธรรมเนียม	จำนวน ร้อยละ	5 7.25	17 24.64	35 50.72	10 14.49	2 2.90	69 100.00	3.19 ปานกลาง
- ลูกค้าไม่ตอบรับงานตาม หนังสือตอบรับงาน	จำนวน ร้อยละ	4 5.80	7 10.14	15 21.74	24 34.78	19 27.54	69 100.00	2.32 น้อย
- การติดต่อรับงานกับลูกค้า	จำนวน ร้อยละ	6 8.70	8 11.59	34 49.28	15 21.74	6 8.69	69 100.00	2.90 ปานกลาง
- จำนวนรายในการรับงาน	จำนวน ร้อยละ	2 2.90	7 10.14	26 37.68	19 27.54	15 21.74	69 100.00	2.45 น้อย
2. ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งรายชื้อลูกค้า								
- ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื้อ ลูกค้า	จำนวน ร้อยละ	4 5.80	15 21.74	24 34.78	18 26.09	8 11.59	69 100.00	2.84 ปานกลาง
- ระยะเวลาของการแจ้งรายชื้อ ลูกค้า	จำนวน ร้อยละ	5 7.25	23 33.33	22 31.89	12 17.39	7 10.14	69 100.00	3.10 ปานกลาง
- การแจ้งรายชื้อลูกค้าในรอบ ระยะเวลาบัญชีปีต่อไป	จำนวน ร้อยละ	5 7.25	18 26.09	20 28.98	21 30.43	5 7.25	69 100.00	2.96 ปานกลาง
- การแจ้งการเปลี่ยนแปลงราย ชื้อลูกค้า	จำนวน ร้อยละ	0 0	21 30.43	20 28.98	22 31.89	6 8.70	69 100.00	2.81 ปานกลาง
- แบบที่ใช้ในการแจ้งรายชื้อ ลูกค้า	จำนวน ร้อยละ	1 1.45	8 11.59	24 34.78	23 33.33	13 18.85	69 100.00	2.43 น้อย
- ข้อมูลที่ต้องแจ้ง	จำนวน ร้อยละ	2 2.90	9 13.04	19 27.54	27 39.13	12 17.39	69 100.00	2.45 น้อย
รวม	จำนวน ร้อยละ	44 5.31	170 20.53	297 35.87	219 26.45	98 11.84	828 100.00	2.81 ปานกลาง

จากตารางที่ 23 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื่อบริษัท ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน

1.1 มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางคิดเป็นร้อยละ 46.38 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.49 อยู่ในระดับปานกลาง

1.2 ลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 อยู่ในระดับปานกลาง

1.3 การกำหนดค่าธรรมเนียม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 50.72 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.19 อยู่ในระดับปานกลาง

1.4 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยคิดเป็นร้อยละ 34.78 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.32 อยู่ในระดับน้อย

1.5 การติดต่อรับงานกับลูกค้า ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 49.28 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 อยู่ในระดับปานกลาง

1.6 จำนวนรายในการรับงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.45 อยู่ในระดับน้อย

2. ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อบริษัท

2.1 ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื่อบริษัท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.78 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.84 อยู่ในระดับปานกลาง

2.2 ระยะเวลาของการแจ้งรายชื่อบริษัท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมากคิดเป็นร้อยละ 33.33 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.10 อยู่ในระดับปานกลาง

2.3 การแจ้งรายชื่อบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 30.43 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.96 อยู่ในระดับปานกลาง

2.4 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อบริษัท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 31.89 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.81 อยู่ในระดับปานกลาง

2.5 แบบที่ใช้ในการแจ้งรายชื่อบริษัท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางคิดเป็นร้อยละ 34.78 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.43 อยู่ในระดับน้อย

2.6 ข้อมูลที่ต้องแจ้ง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 39.13 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.45 อยู่ในระดับน้อย

สรุป ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง ในด้านความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า การกำหนดค่าธรรมเนียม การติดต่อรับงานจากลูกค้า และลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล

ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อกู้ยืม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาระดับปานกลาง ในด้านระยะเวลาการแจ้งรายชื่อกู้ยืม การแจ้งรายชื่อกู้ยืมในรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไป ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื่อกู้ยืม และการแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อกู้ยืม

ตารางที่ 24 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติ
งานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มี
ปัญหาเกี่ยวกับการรับงานและการแจ้งรายชื่อบริษัท จำแนกตามภูมิภาค

ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และ การแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ภูมิภาค		เฉลี่ย
		กรุงเทพฯ	ต่างจังหวัด	
1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน				
- มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.64 มาก	3.30 ปานกลาง	3.49 ปานกลาง
- ลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.79 ปานกลาง	2.77 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
- การกำหนดค่าธรรมเนียม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.26 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง
- ลูกค้าไม่ตอบรับงานตาม หนังสือตอบรับงาน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.33 น้อย	2.30 น้อย	2.32 น้อย
- การติดต่อรับงานกับลูกค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.97 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
- จำนวนรายในการรับงาน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.44 น้อย	2.47 น้อย	2.45 น้อย
2. ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อบริษัท				
- ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.79 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง
- ระยะเวลาของการแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.97 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง
- การแจ้งรายชื่อบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชี ปีต่อไป	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.90 ปานกลาง	3.03 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง
- การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.79 ปานกลาง	2.83 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง
- แบบที่ใช้ในการแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.38 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.43 น้อย
- ข้อมูลที่ต้องแจ้ง	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.36 น้อย	2.57 ปานกลาง	2.45 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.81 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีภูมิลำเนาต่างกัน ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน

1.1 มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.49 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

1.2 ลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

1.3 การกำหนดค่าธรรมเนียม มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.19 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

1.4 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.32 ระดับปัญหาอยู่ระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

1.5 การติดต่อบริษัทกับลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

1.6 จำนวนรายในการรับงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.45 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

2. ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งรายชื้อลูกค้า

2.1 ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.84 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานครและภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2.2 ระยะเวลาของการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.10 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2.3 การแจ้งรายชื้อลูกค้าในรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.96 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2.4 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.81 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2.5 แบบที่ใช้ในการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.43 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2.6 ข้อมูลที่ต้องแจ้ง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.45 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.81 ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และภูมิลำเนาอยู่ต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 25 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และปฏิบัติ
งานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มี
ปัญหาเกี่ยวกับการรับงานและการแจ้งรายชื่อบริษัท จำแนกตามจำนวนรายที่ลงลายมือ
ชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และ การแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	จำนวนรายที่ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชี					เฉลี่ย
		1-20 ราย	21-50ราย	51-100ราย	101-200ราย	201-300ราย	
1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน							
- มีความเสี่ยงในการรับงานจาก ลูกค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.59 มาก	3.38 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.49 ปานกลาง
- ลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือในการ ให้ข้อมูล	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.73 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.78 ปานกลาง
- การกำหนดค่าธรรมเนียม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.18 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	4.00 มาก	4.00 มาก	3.19 ปานกลาง
- ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือ ตอบรับงาน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.29 น้อย	1.87 น้อย	2.38 น้อย	4.00 มาก	2.00 น้อย	2.32 น้อย
- การติดต่อบริษัทกับลูกค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.96 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.90 ปานกลาง
- จำนวนรายในการรับงาน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.37 น้อย	2.63 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	1.00 น้อยที่สุด	2.45 น้อย
2. ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งรายชื่อบริษัท							
- ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.86 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	3.67 มาก	3.00 ปานกลาง	2.84 ปานกลาง
- ระยะเวลาของการแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.10 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	4.00 มาก	3.10 ปานกลาง
- การแจ้งรายชื่อบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีปีต่อไป	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.00 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	3.67 มาก	3.00 ปานกลาง	2.96 ปานกลาง
- การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.90 ปานกลาง	2.38 น้อย	2.75 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.81 ปานกลาง
- แบบที่ใช้ในการแจ้งรายชื่อบริษัท	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.41 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.25 น้อย	3.33 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.43 น้อย
- ข้อมูลที่ต้องแจ้ง	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.35 น้อย	2.25 น้อย	2.75 ปานกลาง	4.00 มาก	2.00 น้อย	2.45 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.81 ปานกลาง	2.59 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	3.56 มาก	2.50 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง

จากตารางที่ 25 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื่อลูกค้า มีจำนวนรายที่ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชีต่างกัน ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน

1.1 มีความเสี่ยงในการรับงานจากลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.49 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-20 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 21-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

1.2 ลูกค้าไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

1.3 การกำหนดค่าธรรมเนียม มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.19 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-100 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลางและผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 101-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

1.4 ลูกค้าไม่ตอบรับงานตามหนังสือตอบรับงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.32 ระดับปัญหาอยู่ระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-100 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

1.5 การติดต่อรับงานกับลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

1.6 จำนวนรายในการรับงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.45 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-20 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย ที่มีจำนวนราย 21-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด

2. ปัญหาเกี่ยวกับการแจ้งรายชื้อลูกค้า

2.1 ขั้นตอนและวิธีการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.84 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-100 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

2.2 ระยะเวลาของการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.10 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-100 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 101-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

2.3 การแจ้งรายชื้อลูกค้าในรอบระยะเวลาบัญชีต่อไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.96 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-100 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

2.4 การแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.81 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-20 ราย และ 51-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 21-50 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

2.5 แบบที่ใช้ในการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.43 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-20 ราย 51-100 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 21-50 ราย และ 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2.6 ข้อมูลที่ต้องแจ้ง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.45 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-50 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 51-100 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

สรุป ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.81 ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าจำนวน 1-100 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และที่มีจำนวนราย 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 26 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา					รวม	เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
1. การจัดทำแผนการสอบบัญชี	จำนวน ร้อยละ	1 1.45	17 24.64	29 42.02	18 26.09	4 5.80	69 100	2.90 ปานกลาง
2. การจัดทำกระดาษทำการ	จำนวน ร้อยละ	1 1.45	11 15.94	33 47.83	20 28.98	4 5.80	69 100	2.78 ปานกลาง
3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงิน และบัญชี								
- เงินสดและเงินฝากธนาคาร	จำนวน ร้อยละ	12 17.39	17 24.64	25 36.23	12 17.39	3 4.35	69 100	3.33 ปานกลาง
- ลูกหนี้การค้า	จำนวน ร้อยละ	5 7.25	18 26.09	37 53.62	7 10.14	2 2.90	69 100	3.25 ปานกลาง
- สินค้าคงเหลือ	จำนวน ร้อยละ	22 31.88	26 37.68	17 24.64	3 4.35	1 1.45	69 100	3.94 มาก
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	จำนวน ร้อยละ	9 13.04	17 24.64	24 34.78	13 18.84	6 8.70	69 100	3.14 ปานกลาง
- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	จำนวน ร้อยละ	3 4.35	17 24.64	28 40.57	17 24.64	4 5.80	69 100	2.97 ปานกลาง
- เจ้าหนี้การค้า	จำนวน ร้อยละ	5 7.25	17 24.64	32 46.37	12 17.39	3 4.35	69 100	3.13 ปานกลาง
- เงินกู้ยืม หนี้สินอื่น	จำนวน ร้อยละ	7 10.14	20 28.89	31 45.03	9 13.04	2 2.90	69 100	3.30 ปานกลาง
- ส่วนของเจ้าของ	จำนวน ร้อยละ	1 1.45	4 5.80	28 40.57	23 33.34	13 18.84	69 100	2.38 น้อย
4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	จำนวน ร้อยละ	9 13.04	16 23.19	25 36.23	16 23.19	3 4.35	69 100	3.17 ปานกลาง
5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร	จำนวน ร้อยละ	8 11.59	15 21.74	24 34.78	18 26.09	4 5.80	69 100	3.07 ปานกลาง
6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร	จำนวน ร้อยละ	11 15.94	15 21.74	26 37.68	14 20.29	3 4.35	69 100	3.25 ปานกลาง
7. พฤติกรรมของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง	จำนวน ร้อยละ	9 13.04	23 33.34	26 37.68	9 13.04	2 2.90	69 100	3.41 ปานกลาง
8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ	จำนวน ร้อยละ	4 5.80	20 28.98	21 30.43	19 27.54	5 7.25	69 100	2.99 ปานกลาง
9. การขาดความเป็นอิสระ	จำนวน ร้อยละ	3 4.35	6 8.70	16 23.18	33 47.83	11 15.94	69 100	2.38 น้อย
รวม	จำนวน ร้อยละ	110 9.96	259 23.46	422 38.23	243 22.01	70 6.34	1104 100	3.09 ปานกลาง

จากตารางที่ 26 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 42.02 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
2. การจัดทำกระดาษทำการ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 47.83 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี
 - เงินสดและเงินฝากธนาคาร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.23 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
 - ลูกหนี้การค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 53.62 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
 - สินค้าคงเหลือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 37.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก
 - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.78 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
 - ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 40.57 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
 - เจ้าหนี้การค้า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 46.37 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
 - เงินกู้ยืม หนี้สินอื่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลางคิดเป็นร้อยละ 45.03 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
 - ส่วนของเจ้าของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง เป็นร้อยละ 40.57 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย
4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 36.23 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 34.78 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

7. พฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.68 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 30.43 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

9. การขาดความเป็นอิสระ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 47.83 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

สรุป ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก ในการทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีในเรื่องของสินค้าคงเหลือ และมีระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลางในเรื่อง ปัญหาพฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีในเรื่องเงินสดและเงินฝากธนาคาร เงินกู้ยืมหนี้สินอื่น การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และมีระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อยในเรื่อง การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชีในเรื่องส่วนของเจ้าของ และการขาดความอิสระ

จากตารางที่ 27 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2. การจัดทำกระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี

-เงินสดและเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.33 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีระหว่าง 0-5 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีตั้งแต่ 6 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ลูกหนี้การค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีระหว่าง 0-2 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-สินค้าคงเหลือ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.94 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก

-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.14 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.97 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-เจ้าหนี้การค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.13 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-เงินกู้ยืม หนี้สินอื่น มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.30 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ส่วนของเจ้าของ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.38 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี 10 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีระหว่าง 0-10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.17 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.07 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

7. พฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบ การลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.41 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีระหว่าง 0-2 ปี และ 6-10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี ระหว่าง 3-5 ปี และ 10 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.99 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

9. การขาดความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.38 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีระหว่าง 6-10 ปี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จาก

งานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีระหว่าง 0-5 ปี และ 10 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

สรุป ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.09 ในภาพรวมระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีทุกช่วง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 28 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และปฏิบัติ
งานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหา
ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำแนกตามอาชีพในปัจจุบัน

ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	อาชีพ						เฉลี่ย
		พนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี	ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน	อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี	เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ	เพิ่งสำเร็จการศึกษา	อาชีพอื่น ๆ	
1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.70 ปานกลาง	2.92 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.83 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
2. การจัดทำกระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.80 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี - เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.70 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง	3.90 มาก	2.75 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.22 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง
- ลูกหนี้การค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.80 ปานกลาง	3.31 ปานกลาง	3.40 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	4.00 มาก	3.39 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง
- สินค้าคงเหลือ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.60 มาก	3.96 มาก	4.20 มาก	3.50 มาก	5.00 มากที่สุด	4.00 มาก	3.94 มาก
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.80 ปานกลาง	3.27 ปานกลาง	3.10 ปานกลาง	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.11 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง
- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.90 ปานกลาง	3.12 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	2.72 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง
- เจ้าหนี้การค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.70 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	4.00 มาก	3.22 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง
- เงินกู้ยืม หนี้สินอื่น	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.60 ปานกลาง	3.50 มาก	3.40 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.39 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง
- ส่วนของเจ้าของ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.20 น้อย	2.38 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.33 น้อย	2.38 น้อย
4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.20 ปานกลาง	3.19 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.75 มาก	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง
5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.20 ปานกลาง	3.15 ปานกลาง	2.80 ปานกลาง	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	2.94 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง
6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.90 ปานกลาง	3.50 มาก	2.80 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.28 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง
7. พฤติกรรมของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.20 ปานกลาง	3.46 ปานกลาง	3.70 มาก	3.50 มาก	3.00 ปานกลาง	3.28 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.80 ปานกลาง	2.85 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	5.00 มากที่สุด	3.17 ปานกลาง	2.99 ปานกลาง
9. การขาดความเป็นอิสระ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.20 น้อย	2.50 ปานกลาง	2.20 น้อย	1.75 น้อย	5.00 มากที่สุด	2.39 ปานกลาง	2.38 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.83 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	3.88 มาก	3.05 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง

จากตารางที่ 28 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานมีอาชีพในปัจจุบัน ดังนี้

1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ อาชีพอื่น ค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับน้อย

2. การจัดทำกระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรทุกอาชีพ ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี

-เงินสดและเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.33 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เป็นอาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ลูกหนี้การค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-สินค้าคงเหลือ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.94 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก

-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.14 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงาน

5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.07 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเป็นอาชีพเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เพ็งสำเร็จการศึกษา และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

6. การจัดทำบัญชี พิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพ็งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

7. พฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบ การลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.41 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นอาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี และเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน เพ็งสำเร็จการศึกษา และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.99 ระดับ ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพ็งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี ผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

9. การขาดความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.38 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพ็งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

สรุป ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.09 ในภาพรวม ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่งสำเร็จการศึกษา มีค่าเฉลี่ยของ ปัญหาอยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำ บัญชี ผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี เจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ และอาชีพอื่น มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับ ปานกลาง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 29 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติ
งานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหา
ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำแนกตามภูมิภาค

ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ยและ ระดับปัญหา	ภูมิภาค		เฉลี่ย
		กรุงเทพมหานคร	ต่างจังหวัด	
1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.90 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง	2.90 ปานกลาง
2. การจัดทำกระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.85 ปานกลาง	2.70 ปานกลาง	2.78 ปานกลาง
3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี				
- เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.23 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง
- ลูกหนี้การค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.28 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง
- สินค้าคงเหลือ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.92 มาก	3.97 มาก	3.94 มาก
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.36 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง
- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.97 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง
- เจ้าหนี้การค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.10 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง
- เงินกู้ยืม หนี้เงินอื่น	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.28 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง
- ส่วนของเจ้าของ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.41 น้อย	2.33 น้อย	2.38 น้อย
4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้าน ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.13 ปานกลาง	3.23 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง
5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.13 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง
6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.28 ปานกลาง	3.20 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง
7. พฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบ การลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.36 ปานกลาง	3.47 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง	2.99 ปานกลาง
9. การขาดความเป็นอิสระ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.38 น้อย	2.37 น้อย	2.38 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.10 ปานกลาง	3.07 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง

จากตารางที่ 29 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มี ภูมิฐานะต่างกัน ดังนี้

1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2. การจัดทำกระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี

-เงินสดและเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.33 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ลูกหนี้การค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-สินค้าคงเหลือ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.94 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก

-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.14 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.97 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-เจ้าหนี้การค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.13 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-เงินกู้ยืม หนี้สินอื่น มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.30 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิฐานะอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

- ส่วนของเจ้าของ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.38 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับน้อย

4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.17 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุน สุทธิเพื่อเสียภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.07 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

7. พฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบ การลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.41 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.99 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

9. การขาดความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.38 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

สรุป ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.09 ในภาพรวม ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีภูมิลำเนาอยู่กรุงเทพมหานคร และต่างจังหวัด ต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 30 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหา ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำแนกตามจำนวนรายชื่อตรวจสอบรับรองบัญชี

ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	จำนวนรายชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชี					เฉลี่ย
		1-20 ราย	21-50 ราย	51-100 ราย	101-200 ราย	201-300 ราย	
1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.84 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.90 ปานกลาง
2. การจัดทำกระดาษทำการ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.73 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	2.87 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.78 ปานกลาง
3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.16 ปานกลาง	4.13 มาก	3.63 มาก	3.33 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.33 ปานกลาง
- เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.18 ปานกลาง	3.63 มาก	3.38 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง
- ลูกหนี้การค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.84 มาก	4.25 มาก	4.13 มาก	4.67 มากที่สุด	3.00 ปานกลาง	3.94 มาก
- สินค้าคงเหลือ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.10 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.67 มาก	3.00 ปานกลาง	3.14 ปานกลาง
- สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.92 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.97 ปานกลาง
- ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.04 ปานกลาง	3.63 มาก	3.25 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.13 ปานกลาง
- เงินกู้ยืม หนี้สินอื่น	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.18 ปานกลาง	3.75 มาก	3.75 มาก	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.30 ปานกลาง
- ส่วนของเจ้าของ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.45 น้อย	1.88 น้อย	2.38 น้อย	2.33 น้อย	3.00 ปานกลาง	2.38 น้อย
4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.24 ปานกลาง	2.88 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	3.17 ปานกลาง
5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.16 ปานกลาง	2.50 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	4.00 มาก	3.07 ปานกลาง
6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.14 ปานกลาง	3.62 มาก	3.75 มาก	3.00 ปานกลาง	2.00 น้อย	3.25 ปานกลาง
7. พฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบการลงบัญชีที่เห็นว่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.33 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง	3.75 มาก	4.33 มาก	3.00 ปานกลาง	3.41 ปานกลาง
8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.94 ปานกลาง	3.38 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	3.67 มาก	2.00 น้อย	2.99 ปานกลาง
9. การขาดความเป็นอิสระ	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.41 น้อย	2.25 น้อย	2.25 น้อย	2.67 ปานกลาง	2.00 น้อย	2.38 น้อย
รวม	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.04 ปานกลาง	3.24 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	3.25 ปานกลาง	2.81 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง

จากตารางที่ 30 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีจำนวนรายที่ลงลายมือชื่อตรวจสอบรับรองบัญชี ดังนี้

1. การจัดทำแนวการสอบบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

2. การจัดทำกระดาษทำการ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.78 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

3. การทดสอบความถูกต้องของงบการเงินและบัญชี

-เงินสดและเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.33 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 21-100 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-20 ราย และ 101-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ลูกหนี้การค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 21-50 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-20 ราย และ 51-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-สินค้าคงเหลือ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.94 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมากโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-100 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.14 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-100 ราย และ 201-300 ราย ค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.97 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-เจ้าหน้าที่การค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.13 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 21-50 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-20 ราย และ 51-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-เงินกู้ยืม หนี้สินอื่น มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.30 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 21-100 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-20 ราย และ 101-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

-ส่วนของเจ้าของ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.38 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-200 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับน้อย และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

4. การตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.17 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-200 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก

5. การตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชี เป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.07 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-200 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับมาก

6. การจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.25 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 21-100 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 1-20 ราย และ 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยปัญหาอยู่ในระดับน้อย

7. พฤติการณ์ของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในการนำเอกสารประกอบ การลงบัญชีที่เห็นว่าน่าจะไม่ตรงกับความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.41 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้ายาจำนวน 51-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก และ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าย่อย 1-50 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

8. การถูกจำกัดขอบเขตในการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.99 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าย่อย 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าย่อย 1-100 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าย่อย 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

9. การขาดความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.38 ระดับปัญหาอยู่ในระดับน้อย โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าย่อย 101-200 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีลูกค้าย่อย 1-100 ราย และ 201-300 ราย มีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย

สรุป ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.09 ในภาพรวมระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง โดยที่มีจำนวนรายที่ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองทุกช่วงต่างมีค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ตารางที่ 31 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวนและร้อยละ	ระดับปัญหา						เฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
1. แบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	จำนวน ร้อยละ	4 5.80	12 17.39	21 30.43	25 36.24	7 10.14	69 100.00	2.72 ปานกลาง
2. การแสดงข้อบกพร่องหากมีความผิดปกติ	จำนวน ร้อยละ	9 13.04	19 27.54	22 31.88	15 21.74	4 5.80	69 100.00	3.20 ปานกลาง
รวม	จำนวน ร้อยละ	13 9.42	31 22.46	43 31.16	40 28.99	11 7.97	138 100.00	2.96 ปานกลาง

จากตารางที่ 31 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ปัญหาเกี่ยวกับแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 30.43 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
2. ปัญหาเกี่ยวกับการแสดงข้อบกพร่องหากมีความผิดปกติ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 31.88 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับการแสดงข้อบกพร่องหากมีความผิดปกติ ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และรองลงมาเป็นปัญหาเกี่ยวกับแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ปัญหาทั่วไป

ตารางที่ 32 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาทั่วไป

ปัญหาในเรื่องทั่วไป	จำนวน และ ร้อยละ	ระดับปัญหา						ค่าเฉลี่ย
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	รวม	
1. การขอขึ้นทะเบียนและการออกใบอนุญาต	จำนวน	1	0	18	35	15	69	2.09
	ร้อยละ	1.45	0	26.09	50.72	21.74	100.00	น้อย
2. การเข้าฝึกอบรม	จำนวน	13	13	19	17	7	69	3.12
	ร้อยละ	18.84	18.84	27.54	24.64	10.14	100.00	ปานกลาง
3. การขอออกใบแทนใบอนุญาตและการขอแก้ไขทะเบียน	จำนวน	1	3	21	21	23	69	2.10
	ร้อยละ	1.45	4.35	30.43	30.43	33.34	100.00	น้อย
4. การติดต่อกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบ	จำนวน	3	10	21	25	10	69	2.58
	ร้อยละ	4.35	14.49	30.43	36.24	14.49	100.00	ปานกลาง
5. การได้รับข้อมูลข่าวสาร	จำนวน	5	13	26	16	9	69	2.84
	ร้อยละ	7.25	18.84	37.68	23.19	13.04	100.00	ปานกลาง
รวม	จำนวน	23	39	105	114	64	345	2.55
	ร้อยละ	6.67	11.30	30.44	33.04	18.55	100.00	ปานกลาง

จากตารางที่ 32 พบว่าจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีปัญหาทั่วไป ดังนี้

1. การขอขึ้นทะเบียนและการออกใบอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 50.72 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย
2. การเข้าฝึกอบรม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 27.54 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
3. การขอออกใบแทนใบอนุญาต และการขอแก้ไขทะเบียน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.34 ค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับน้อย
4. การติดต่อกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับน้อย คิดเป็นร้อยละ 36.24 ค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง
5. การได้รับข้อมูลข่าวสาร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.68 ค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

สรุป ปัญหาทั่วไป ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีปัญหาในเรื่องการเข้าฝึกอบรม ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาเป็นปัญหาของการได้รับข้อมูลข่าวสาร ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 33 แสดงค่าเฉลี่ยปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านต่าง ๆ ในภาพรวม

ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	ระดับปัญหา
1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า	2.81	ปานกลาง
2. ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	3.09	ปานกลาง
3. ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	2.96	ปานกลาง
4. ปัญหาทั่วไป	2.55	ปานกลาง

จากตารางที่ 33 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบและปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน คิดเป็นค่าเฉลี่ย 3.09 โดยค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมามีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี คิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.96 ค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า คิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.81 ค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และปัญหาทั่วไป คิดเป็นค่าเฉลี่ย 2.55 ค่าเฉลี่ยของปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ยปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จำแนกตามประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี

ปัญหา	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	ประสบการณ์งานที่เกี่ยวข้อง			
		0-2 ปี	3-5 ปี	6-10 ปี	10 ปีขึ้นไป
1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงานและ การแจ้งรายชื้อลูกค้า	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.82 ปานกลาง	2.64 ปานกลาง	3.09 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง
2. ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติ งาน	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	3.24 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	3.01 ปานกลาง	2.92 ปานกลาง
3. ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการ ตรวจสอบและรับรองบัญชี	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.70 ปานกลาง	2.92 ปานกลาง	3.75 มาก	2.75 ปานกลาง
4. ปัญหาทั่วไป	ค่าเฉลี่ย ระดับปัญหา	2.52 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	2.93 ปานกลาง	2.07 น้อย

จากตารางที่ 34 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการ
ตรวจสอบบัญชี มีปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ระหว่าง 0-2 ปี ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐาน
การปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.24 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมา
มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.82 ระดับปัญหา
อยู่ในระดับปานกลาง

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ระหว่าง 3-5 ปี ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐาน
การปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.93 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมา
มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.92 ระดับ
ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ระหว่าง 6-10 ปี ส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับการ
รายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.75 ระดับปัญหาอยู่ในระดับ
มาก รองลงมามีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ
3.09 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์ระหว่าง 10 ปีขึ้นไป ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.92 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมามีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.75 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ตารางที่ 35 แสดงค่าเฉลี่ยปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
จำแนกตามอาชีพในปัจจุบัน

ปัญหา	ค่าเฉลี่ยและระดับปัญหา	อาชีพ					
		พนักงานของสำนักตรวจสอบบัญชี/ทำบัญชี	ผู้จัดการบัญชีหรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน	อาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี	เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ	เพิ่งสำเร็จการศึกษา	อาชีพอื่น ๆ
1. ปัญหาเกี่ยวกับการรับงานและการแจ้งรายชื่อลูกค้า	ค่าเฉลี่ยระดับปัญหา	2.87 ปานกลาง	2.82 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.15 ปานกลาง	2.42 น้อย	2.97 ปานกลาง
2. ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ยระดับปัญหา	2.83 ปานกลาง	3.17 ปานกลาง	3.18 ปานกลาง	2.95 ปานกลาง	3.88 มาก	3.05 ปานกลาง
3. ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	ค่าเฉลี่ยระดับปัญหา	3.05 ปานกลาง	2.79 ปานกลาง	2.75 ปานกลาง	2.63 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	3.39 ปานกลาง
4. ปัญหาทั่วไป	ค่าเฉลี่ยระดับปัญหา	2.28 น้อย	2.57 ปานกลาง	2.30 น้อย	2.90 ปานกลาง	3.00 ปานกลาง	2.68 ปานกลาง

จากตารางที่ 35 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีอาชีพต่าง ๆ ในปัจจุบันและมีปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นพนักงานของสำนักงานตรวจสอบบัญชี / ทำบัญชี ส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.05 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมามีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื่อลูกค้ามีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.87 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

2. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นผู้จัดการบัญชี หรือพนักงานบัญชีในหน่วยงานเอกชน ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.17 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมามีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื่อลูกค้ามีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.82 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

3. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นอาจารย์/ผู้สอนวิชาบัญชี ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.18 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมามีปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื่อลูกค้า กับปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.75 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

4. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพเป็นเจ้าของหน้าทีในหน่วยงานของรัฐบาล หรือพนักงานรัฐวิสาหกิจ ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.95 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมามีปัญหาทั่วไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 2.90 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

5. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่งสำเร็จการศึกษา ส่วนใหญ่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.88 ระดับปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมามีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี กับปัญหาทั่วไป มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.00 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

6. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีอาชีพอื่น เช่น อาชีพอิสระ พนักงานธนาคาร เจ้าของสำนักงานบัญชี เป็นต้น ส่วนใหญ่มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.39 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมามีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากับ 3.05 ระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง

ปัญหาด้านอื่น ๆ

จากแบบสอบถาม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้พบปัญหาด้านอื่น ๆ นอกจากปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีดังกล่าวมาแล้วข้างต้น ซึ่งสรุปปัญหาได้ ดังนี้

1. ห้างหุ้นส่วน ส่วนมากจะปิดงบการเงินล่าช้า ทำให้มีเวลาตรวจสอบน้อย และผู้ประกอบการ ไม่มีความรู้ทางด้านบัญชีและภาษีอากร ไม่ส่งมอบเอกสาร หรือให้ข้อมูลแก่ผู้ทำบัญชี
2. การหาลูกค้า มีข้อจำกัดในเรื่องมรรยาท เนื่องจากห้างหุ้นส่วนในปัจจุบัน บางส่วนยังไม่ทราบว่าจะต้องให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นผู้รับรองงบการเงิน
3. การรับรองงบการเงินของห้างหุ้นส่วนที่แจ้งเลิกประกอบกิจการแล้ว แต่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าอ้างว่าต้องให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้รับรองงบการเงิน และได้สอบถามไปยังสำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากรแจ้งว่ารับรองงบการเงินดังกล่าวได้ ซึ่งเรื่องดังกล่าวไม่มีระเบียบแนวปฏิบัติที่ชัดเจน ทำให้เกิดความยุ่งยากกับห้างหุ้นส่วนที่ต้องการให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และยื่นงบการเงินใหม่
4. การจดทะเบียนของห้างหุ้นส่วนข้อเท็จจริงการดำเนินกิจการเป็นรูปแบบเจ้าของคนเดียว เงินสดที่นำมาจดทะเบียนจึงเป็นเพียงตัวเลข ไม่มีเงินสดจริง
5. ผู้ตรวจสอบบัญชีไม่ได้ติดต่อรับงาน โดยตรงกับผู้ประกอบการ
6. การติดต่อรับงานจากสำนักงานบัญชีจะถูกหักค่านายหน้า และสำนักงานบัญชีไม่มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ
7. เมื่อมีการตรวจสอบเสร็จแล้ว การติดตามเอกสาร เช่น งบการเงิน สำเนา ภ.ง.ด. 50 หนังสือรับรองการตรวจสอบบัญชี และหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่ายค่าสอบบัญชี จะได้รับคืนช้ามาก

จากแบบสอบถาม ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับปัญหาด้านต่าง ๆ ไว้ ดังนี้

1. ให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถตรวจสอบและรับรองงบการเงินของบริษัทจำกัดที่มีเงื่อนไขเช่นเดียวกับ ห้างหุ้นส่วน คือ มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท รายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทเหล่านี้มีจำนวนมาก ซึ่งการตรวจสอบและรับรองไม่ต่างกับการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่ยังคงรับผิดชอบเรื่องการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีด้วย
2. ควรมีการเปิดอบรมภาษีต่างจังหวัดแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่อยู่ต่างจังหวัด และให้การอบรมแก่ผู้ที่สนใจทั่วไปด้วย
3. ควรให้สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีอากรควบคุมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้เหมือนกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร และมีหน่วยงานทางภูมิภาคแบ่งเป็นเขตรับผิดชอบ เพื่อความสะดวกและประหยัด
4. ควรมีการอบรมให้จัดทำโปรแกรมการตรวจสอบ กระจายทำการ เพราะต้องตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี
5. บทกำหนดโทษ ในกรณีตรวจสอบแล้วเกิดการผิดพลาด ถือว่าเป็นความผิดทางอาญา เห็นว่าควรจะได้รับการผ่อนผันเมื่อเกิดเหตุการณ์ความผิดพลาดในกรณีที่ไม่รู้เท่าไม่ถึงการณ์
6. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรบางคนไม่เคยทำงานตรวจสอบและไม่มีประสบการณ์ด้านนี้มากนัก ควรดูแลคุณภาพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร การผ่านการทดสอบอย่าให้มากเกินไป