

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีจากการตรวจสอบบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ตามโครงการตรวจสอบบัญชีร่วมกับสถาบันการศึกษา ในเขตพื้นที่จังหวัดลำปาง โดยเก็บข้อมูลจากกระดาษทำการการตรวจสอบบัญชีที่ได้ผ่านการตรวจทานจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง ซึ่งได้เริ่มดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่ ปี พ.ศ. 2546 ถึงปี พ.ศ. 2547 จำนวน 142 ราย ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลและแสดงผลการศึกษาเป็นลำดับตามหัวข้อดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป โดยแบ่งเป็น

1. การแสดงความถี่และร้อยละของประเภทธุรกิจที่พบข้อบกพร่อง
2. การแสดงความถี่และร้อยละของธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามจำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี
3. การแสดงความถี่และร้อยละของธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามจำนวนรายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี
4. การแสดงความถี่และร้อยละของธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามจำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปี
5. การแสดงความถี่และร้อยละของธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อบกพร่อง โดยจำแนกเป็นหมวดหมู่ดังนี้

1. การแสดงความถี่และร้อยละของประเภทข้อบกพร่อง
2. การแสดงความถี่และร้อยละของข้อบกพร่องจำแนกตามประเภทของธุรกิจ
3. การแสดงความถี่และร้อยละของข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี
4. การแสดงความถี่และร้อยละของข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนรายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี
5. การแสดงความถี่และร้อยละของข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิถัวเฉลี่ย 3 ปี
6. การแสดงความถี่และร้อยละของข้อบกพร่องจำแนกตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ตารางที่ 4.1 แสดงความถี่และร้อยละของประเภทธุรกิจที่พบข้อบกพร่อง

ประเภทของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
1. บริษัทจำกัด	64	45.10
2. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	78	54.90
รวม	142	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่าประเภทธุรกิจที่พบข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีและงบการเงินมากที่สุดคือธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 54.90 รองลงมาคือธุรกิจประเภทบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 45.10

ตารางที่ 4.2 แสดงความถี่และร้อยละของประเภทธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามจำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี

จำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี	ประเภทของธุรกิจ					
	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 500,000 บาท	3	4.69	13	16.67	16	11.27
2. 500,001 – 1,000,000 บาท	3	4.69	11	14.10	14	9.86
3. 1,000,001 – 5,000,000 บาท	39	60.94	35	44.87	74	52.11
4. มากกว่า 5,000,000 บาท	19	29.68	19	24.36	38	26.76
รวม	64	100.00	78	100.00	142	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ธุรกิจที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วอยู่ในช่วง 1,000,001 – 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.11 รองลงมาคือช่วงมากกว่า 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.76

เมื่อพิจารณาจำแนกธุรกิจออกเป็นธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนพบว่าบริษัทจำกัดที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี อยู่ในช่วง 1,000,001 – 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.94 รองลงมาคือช่วงมากกว่า 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.68 และธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี อยู่ในช่วง 1,000,001 – 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.87 รองลงมาคือช่วงมากกว่า 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.36

ตารางที่ 4.3 แสดงความถี่และร้อยละของธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามจำนวนรายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี

จำนวนรายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี	ประเภทของธุรกิจ					
	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 1,000,000 บาท	16	25.00	14	17.95	30	21.13
2. 1,000,001 – 10,000,000 บาท	26	40.62	38	48.72	64	45.07
3. 10,000,001 – 30,000,000 บาท	11	17.19	14	17.95	25	17.60
4. มากกว่า 30,000,000 บาท	11	17.19	12	15.38	23	16.20
รวม	64	100.00	78	100.00	142	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ธุรกิจที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือธุรกิจที่มีจำนวนรายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี อยู่ในช่วง 1,000,001 – 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.07 รองลงมาคือช่วงน้อยกว่า 1,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.13

เมื่อพิจารณาจำแนกธุรกิจออกเป็นธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนพบว่าบริษัทจำกัดที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือบริษัทที่มีรายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี อยู่ในช่วง 1,000,001 – 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 40.62 รองลงมาคือช่วงน้อยกว่า 1,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.00 และธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีรายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี อยู่ในช่วง 1,000,001 – 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.72 รองลงมาคือช่วงน้อยกว่า 1,000,000 บาท และช่วง 10,000,001 – 30,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.95 เท่ากันทั้งสองช่วง

ตารางที่ 4.4 แสดงความถี่และร้อยละของธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามจำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี

จำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ ตัวเฉลี่ย 3 ปี	ประเภทของธุรกิจ					
	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ขาดทุนสุทธิ	26	40.62	20	25.64	46	32.40
2. กำไรสุทธิ 0 – 100,000 บาท	8	12.50	18	23.08	26	18.31
3. กำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท	14	21.88	28	35.90	42	29.58
4. กำไรสุทธิ 500,001 – 1,000,000 บาท	4	6.25	9	11.54	13	9.15
5. กำไรสุทธิ มากกว่า 1,000,000 บาท	12	18.75	3	3.84	15	10.56
รวม	64	100.00	78	100.00	142	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ธุรกิจที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือ ธุรกิจที่มีกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี อยู่ในช่วงขาดทุนสุทธิ คิดเป็นร้อยละ 32.40 รองลงมาคือช่วงกำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.58

เมื่อพิจารณาจำแนกธุรกิจออกเป็นธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนพบว่าธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือช่วงขาดทุนสุทธิ คิดเป็นร้อยละ 40.62 รองลงมาคือช่วงกำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.88 และธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือช่วงกำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.90 รองลงมาคือช่วงขาดทุนสุทธิ คิดเป็นร้อยละ 25.64

ตารางที่ 4.5 แสดงความถี่และร้อยละของธุรกิจที่พบข้อบกพร่องตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี

การจัดจ้างผู้ทำบัญชี	ประเภทของธุรกิจ					
	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. พนักงานประจำเป็นผู้ทำบัญชี	13	20.31	9	11.54	22	15.49
2. สำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชี	51	79.69	69	88.46	120	84.51
รวม	64	100.00	78	100.00	142	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ธุรกิจที่จัดจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีพบข้อบกพร่องมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 84.51 สำหรับธุรกิจที่จัดจ้างพนักงานประจำเป็นผู้ทำบัญชีพบข้อบกพร่องคิดเป็นร้อยละ 15.49

เมื่อพิจารณาจำแนกธุรกิจออกเป็นธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน พบว่าบริษัทจำกัดที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือบริษัทที่จัดจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 79.69 รองลงมาคือบริษัทจำกัดที่จัดจ้างพนักงานประจำเป็นผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 20.31 และธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 88.46 รองลงมาคือห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดจ้างพนักงานประจำเป็นผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 11.54

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับข้อบกพร่อง

ตารางที่ 4.6 แสดงความถี่และร้อยละของประเภทข้อบกพร่อง

ประเภทของข้อบกพร่อง	ไม่พบข้อบกพร่อง		พบข้อบกพร่อง		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 1 ไม่จัดทำบัญชี	129	90.80	13	9.20	142	100.00
ข้อที่ 2 จัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน	42	29.60	100	70.40	142	100.00
ข้อที่ 3 บันทึกรายการในบัญชีโดยมีข้อความและรายการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	124	87.30	18	12.70	142	100.00
ข้อที่ 4 บันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	108	76.10	34	23.90	142	100.00
ข้อที่ 5 บันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	77	54.20	65	45.80	142	100.00
ข้อที่ 6 ลงรายการในบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศ โดยไม่มีภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีโดยไม่มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้หรือลงรายการด้วยดินสอหรือบันทึกยอดคงเหลือในบัญชีด้วยดินสอ	136	95.80	6	4.20	142	100.00
ข้อที่ 7 ไม่ปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด	134	94.40	8	5.60	142	100.00

ตารางที่ 4.6 แสดงความถี่และร้อยละของประเภทข้อบกพร่อง (ต่อ)

ประเภทของข้อบกพร่อง	ไม่พบข้อบกพร่อง		พบข้อบกพร่อง		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 8 ธุรกิจเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นนอกจากสถานที่ที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดยไม่ขออนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี	142	100.00	0	0.00	142	100.00
ข้อที่ 9 ไม่แจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี หรือแจ้งข้อความเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย	142	100.00	0	0.00	142	100.00
ข้อที่ 10 ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้นหรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	139	97.90	3	2.10	142	100.00
ข้อที่ 11 บันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	101	71.10	41	28.90	142	100.00
ข้อที่ 12 บันทึกรายการผิดประเภทบัญชี	140	98.60	2	1.40	142	100.00
ข้อที่ 13 ละเว้นการบันทึกรายการในบัญชี	116	81.70	26	18.30	142	100.00
ข้อที่ 14 แสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามรายการย่อ	142	100.00	0	0.00	142	100.00
ข้อที่ 15 แสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี	95	66.90	47	33.10	142	100.00

ตารางที่ 4.6 แสดงความถี่และร้อยละของประเภทข้อบกพร่อง (ต่อ)

ประเภทของข้อบกพร่อง	ไม่พบข้อบกพร่อง		พบข้อบกพร่อง		รวม	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 16 แสดงรายการในงบดุล/งบกำไรขาดทุน/รายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่สอดคล้องกัน	140	98.60	2	1.40	142	100.00
ข้อที่ 17 มีรายการสินค้าคงเหลือในงบกำไรขาดทุนแต่ไม่ปรากฏรายการในงบดุล	142	100.00	0	0.00	142	100.00
ข้อที่ 18 แสดงรายการไม่ตรงกับในรายละเอียดที่คำนวณได้	141	99.30	1	0.70	142	100.00
ข้อที่ 19 งบการเงินแสดงรายการยอดรวมสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	142	100.00	0	0.00	142	100.00
ข้อที่ 20 ผู้ทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนดหรือมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	141	99.30	1	0.70	142	100.00

จากตารางที่ 4.6 แสดงประเภทของข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีจากการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดลำปาง ตามโครงการตรวจสอบบัญชีร่วมกับสถาบันการศึกษา ซึ่งพบข้อบกพร่องโดยเรียงเป็นลำดับจากมากไปน้อย ดังต่อไปนี้

1. การจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) คิดเป็นร้อยละ 70.40
2. การบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 45.80
3. การแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 33.10
4. การบันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (ข้อที่ 11) คิดเป็นร้อยละ 28.90
5. การบันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (ข้อที่ 4) คิดเป็นร้อยละ 23.90

6. การละเว้นการบันทึกรายการในบัญชี (ข้อที่ 13) คิดเป็นร้อยละ 18.30
7. การบันทึกรายการในบัญชีโดยมีข้อความและรายการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (ข้อที่ 3) คิดเป็นร้อยละ 12.70
8. การไม่จัดทำบัญชี (ข้อที่ 1) คิดเป็นร้อยละ 9.20
9. การไม่ปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด (ข้อที่ 7) คิดเป็นร้อยละ 5.60
10. การลงรายการในบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศโดยไม่มีภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีโดยไม่มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้หรือลงรายการด้วยดินสอหรือบันทึกยอดคงเหลือในบัญชีด้วยดินสอ (ข้อที่ 6) คิดเป็นร้อยละ 4.20
11. การทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้นหรือทำให้สูญหาย หรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 10) คิดเป็นร้อยละ 2.10
12. การบันทึกรายการผิดประเภทบัญชี (ข้อที่ 12) คิดเป็นร้อยละ 1.40
13. การแสดงรายการในงบดุล/งบกำไรขาดทุน/รายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่สอดคล้องกัน (ข้อที่ 16) คิดเป็นร้อยละ 1.40
14. การแสดงรายการไม่ตรงกับในรายละเอียดที่คำนวณได้ (ข้อที่ 18) คิดเป็นร้อยละ 0.70
15. ผู้ทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนดหรือมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (ข้อที่ 20) คิดเป็นร้อยละ 0.70

สำหรับข้อบกพร่องที่ไม่พบจากการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดลำปาง ตามโครงการตรวจสอบบัญชีร่วมกับสถาบันการศึกษา แสดงดังต่อไปนี้

1. ธุรกิจเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นนอกจากสถานที่ทำการหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดยไม่ขออนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี (ข้อที่ 8)
2. ไม่แจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี หรือแจ้งข้อความเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย (ข้อที่ 9)
3. การแสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามรายการย่อ (ข้อที่ 14)
4. มีรายการสินค้าคงเหลือในงบกำไรขาดทุนแต่ไม่ปรากฏรายการในงบดุล (ข้อที่ 17)
5. งบการเงินแสดงรายการยอดรวมสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ข้อที่ 19)

ตารางที่ 4.7 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ข้อบกพร่อง	ประเภทของธุรกิจ			
	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 1 ไม่จัดทำบัญชี	5	3.12	8	3.87
ข้อที่ 2 จัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน	44	27.50	56	27.05
ข้อที่ 3 บันทึกรายการในบัญชีโดยมีข้อความและรายการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	7	4.37	11	5.31
ข้อที่ 4 บันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	15	9.37	19	9.18
ข้อที่ 5 บันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	28	17.50	37	17.87
ข้อที่ 6 ลงรายการในบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศโดยไม่มีภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีโดยไม่มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้หรือลงรายการด้วยดินสอดหรือบันทึกยอดคงเหลือในบัญชีด้วยดินสอด	3	1.87	3	1.45
ข้อที่ 7 ไม่ปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด	4	2.50	4	1.93

ตารางที่ 4.7 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามประเภทของธุรกิจ (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	ประเภทของธุรกิจ			
	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 8 ธุรกิจเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการ ลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นนอกจากสถานที่ที่ทำการผลิตหรือเก็บ สินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดย ไม่ขออนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 9 ไม่แจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี สูญหายหรือเสียหายต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี หรือแจ้งข้อความเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 10 ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหาย หรือ ทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	1	0.63	2	0.97
ข้อที่ 11 บันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและ ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	19	11.87	22	10.63
ข้อที่ 12 บันทึกรายการผิดประเภทบัญชี	0	0.00	2	0.97
ข้อที่ 13 ละเว้นการบันทึกรายการในบัญชี	11	6.88	15	7.25
ข้อที่ 14 แสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามรายการย่อ	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 15 แสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี	21	13.13	26	12.56

ตารางที่ 4.7 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามประเภทของธุรกิจ (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	ประเภทของธุรกิจ			
	บริษัทจำกัด		ห้างหุ้นส่วน จดทะเบียน	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 16 แสดงรายการในงบดุล/งบกำไรขาดทุน/รายละเอียด ในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่สอดคล้องกัน	1	0.63	1	0.48
ข้อที่ 17 มีรายการสินค้าคงเหลือในงบกำไรขาดทุนแต่ไม่ปรากฏ รายการในงบดุล	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 18 แสดงรายการไม่ตรงกับในรายละเอียดที่คำนวณได้	1	0.63	0	0.00
ข้อที่ 19 งบการเงินแสดงรายการยอดรวมสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 20 ผู้ทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนดหรือ มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	0	0.00	1	0.48
รวม	160	100.00	207	100.00

จากตารางที่ 4.7 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามประเภทของธุรกิจโดยแบ่งออกเป็นธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดและธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน พบว่าธุรกิจประเภทบริษัทจำกัดพบข้อบกพร่องการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 27.50 รองลงมาคือข้อบกพร่องการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 17.50 และข้อบกพร่องการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 13.13

สำหรับธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน พบว่าข้อบกพร่องการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) พบมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 27.05 รองลงมาคือข้อบกพร่องการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 17.87 และข้อบกพร่องการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 12.56

ตารางที่ 4.8 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วเฉลี่ย 3 ปี

ข้อบกพร่อง	จำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วเฉลี่ย 3 ปี							
	น้อยกว่า 500,000 บาท		500,001 – 1,000,000 บาท		1,000,001 – 5,000,000 บาท		มากกว่า 5,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 1 ไม่จัดทำบัญชี	3	7.32	1	2.86	6	3.22	3	2.86
ข้อที่ 2 จัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน	12	29.26	7	20.00	52	27.96	29	27.62
ข้อที่ 3 บันทึกรายการในบัญชีโดยมีข้อความและรายการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	2	4.88	2	5.71	8	4.30	6	5.71
ข้อที่ 4 บันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	3	7.32	1	2.86	18	9.67	12	11.42
ข้อที่ 5 บันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	12	29.26	7	20.00	30	16.13	16	15.24
ข้อที่ 6 ลงรายการในบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศโดยไม่มีภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีโดยไม่มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้หรือลงรายการด้วยคินสอหรือบันทึกยอดคงเหลือในบัญชีด้วยคินสอ	0	0.00	1	2.86	2	1.08	3	2.86

ตารางที่ 4.8 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	จำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี							
	น้อยกว่า 500,000 บาท		500,001 – 1,000,000 บาท		1,000,001 – 5,000,000 บาท		มากกว่า 5,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 7 ไม่ปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด	1	2.44	2	5.71	2	1.08	3	2.86
ข้อที่ 8 ธุรกิจเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นนอกจากสถานที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดยไม่ขออนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 9 ไม่แจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี หรือแจ้งข้อความเป็นเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 10 ทำให้เสียหาย ทำลาย ชนร้อนหรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	1	2.44	1	2.86	1	0.54	0	0.00
ข้อที่ 11 บันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	2	4.88	5	14.29	23	12.36	11	10.48
ข้อที่ 12 บันทึกรายการผิดประเภทบัญชี	0	0.00	0	0.00	1	0.54	1	0.95

ตารางที่ 4.8 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วเฉลี่ย 3 ปี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	จำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วเฉลี่ย 3 ปี							
	น้อยกว่า 500,000 บาท		500,001 – 1,000,000 บาท		1,000,001 – 5,000,000 บาท		มากกว่า 5,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 13 ละเว้นการบันทึกรายการในบัญชี	3	7.32	3	8.57	13	6.99	7	6.67
ข้อที่ 14 แสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามรายการย่อ	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 15 แสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี	2	4.88	5	14.28	29	15.59	11	10.48
ข้อที่ 16 แสดงรายการในงบดุล/งบกำไรขาดทุน/รายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่สอดคล้องกัน	0	0.00	0	0.00	1	0.54	1	0.95
ข้อที่ 17 มีรายการสินค้าคงเหลือในงบกำไรขาดทุนแต่ไม่ปรากฏรายการในงบดุล	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 18 แสดงรายการไม่ตรงกับในรายละเอียดที่คำนวณได้	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.95
ข้อที่ 19 งบการเงินแสดงรายการยอดรวมสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 20 ผู้ทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนดหรือมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.95
รวม	41	100.00	35	100.00	186	100.00	105	100.00

จากตารางที่ 4.8 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี โดยแบ่งออกเป็น 4 ช่วง แต่ละช่วงแสดงข้อบกพร่องดังนี้

1. ทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงน้อยกว่า 500,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) และการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 29.26 รองลงมาคือการบันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด และการละเว้นการบันทึกรายการ (ข้อที่ 13) โดยคิดเป็นร้อยละ 7.32 เท่ากันทั้งสองข้อ

2. ทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วง 500,001 – 1,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) และการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 20.00 รองลงมาคือการบันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (ข้อที่ 11) คิดเป็นร้อยละ 14.29

3. ทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วง 1,000,001 – 5,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.96 รองลงมาคือ การบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 16.13 และการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 15.59

4. ทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงมากกว่า 5,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.62 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 15.24 และการบันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด (ข้อที่ 4) คิดเป็นร้อยละ 11.42

ตารางที่ 4.9 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนรายได้เฉลี่ย 3 ปี

ข้อบกพร่อง	จำนวนรายได้เฉลี่ย 3 ปี							
	น้อยกว่า 1,000,000 บาท		1,000,001 – 10,000,000 บาท		10,000,001 – 30,000,000 บาท		มากกว่า 30,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 1 ไม่จัดทำบัญชี	2	2.94	8	5.00	1	1.52	2	2.74
ข้อที่ 2 จัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน	20	29.41	39	24.38	22	33.33	19	26.03
ข้อที่ 3 บันทึกรายการในบัญชีโดยมี ข้อความและรายการไม่เป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด	4	5.88	9	5.62	3	4.54	2	2.74
ข้อที่ 4 บันทึกรายการในบัญชีไม่เป็น ไปตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	6	8.83	16	10.00	4	6.06	8	10.95
ข้อที่ 5 บันทึกรายการโดยไม่มี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	12	17.65	29	18.13	10	15.15	14	19.18
ข้อที่ 6 ลงรายการในบัญชีเป็นภาษา ต่างประเทศโดยไม่มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีโดยไม่มี คู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้ หรือลงรายการด้วยดินสอหรือบันทึก ยอดคงเหลือในบัญชีด้วยดินสอ	0	0.00	3	1.88	1	1.52	2	2.74
ข้อที่ 7 ไม่ปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่ กำหนด	1	1.47	3	1.88	1	1.52	3	4.11

ตารางที่ 4.9 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนรายได้เฉลี่ย 3 ปี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	จำนวนรายได้เฉลี่ย 3 ปี							
	น้อยกว่า 1,000,000 บาท		1,000,001 – 10,000,000 บาท		10,000,001 – 30,000,000 บาท		มากกว่า 30,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 8 ธุรกิจเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นนอกจากสถานที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำหรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดยไม่ขออนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 9 ไม่แจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี หรือแจ้งข้อความเป็นเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 10 ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้นหรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	1	1.47	1	0.62	0	0.00	1	1.37
ข้อที่ 11 บันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	7	10.29	14	8.75	9	13.63	11	15.07
ข้อที่ 12 บันทึกรายการผิดประเภทบัญชี	0	0.00	1	0.62	0	0.00	1	1.37
ข้อที่ 13 ละเว้นการบันทึกรายการในบัญชี	4	5.88	13	8.13	2	3.03	7	9.59

ตารางที่ 4.9 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนรายได้เฉลี่ย 3 ปี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	จำนวนรายได้เฉลี่ย 3 ปี							
	น้อยกว่า 1,000,000 บาท		1,000,001 – 10,000,000 บาท		10,000,001 – 30,000,000 บาท		มากกว่า 30,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 14 แสดงรายการในงบการเงิน ไม่เป็นไปตามรายการย่อ	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 15 แสดงรายการในงบการเงิน ไม่สอดคล้องกับบัญชี	10	14.71	22	13.75	12	18.18	3	4.11
ข้อที่ 16 แสดงรายการในงบดุล/งบ กำไรขาดทุน/รายละเอียดในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินไม่สอดคล้องกัน	0	0.00	1	0.62	1	1.52	0	0.00
ข้อที่ 17 มีรายการสินค้าคงเหลือใน งบกำไรขาดทุนแต่ไม่ปรากฏรายการ ในงบดุล	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 18 แสดงรายการไม่ตรงกับใน รายละเอียดที่คำนวณได้	0	0.00	1	0.62	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 19 งบการเงินแสดงรายการยอด รวมสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินและ ส่วนของผู้ถือหุ้น	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 20 ผู้ทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติตาม ที่กฎหมายกำหนดหรือมีคุณสมบัติไม่ เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	1	1.47	0	0.00	0	0.00	0	0.00
รวม	68	100.00	160	100.00	66	100.00	73	100.00

จากตารางที่ 4.9 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนรายถัวเฉลี่ย 3 ปี โดยแบ่งออกเป็น 4 ช่วง แต่ละช่วงแสดงข้อบกพร่องดังนี้

1. รายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงน้อยกว่า 1,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 29.41 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 17.65 และการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 14.71

2. รายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วง 1,000,001 – 10,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 24.38 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 18.13 และการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 13.75

3. รายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วง 10,000,001 – 30,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาคือการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 18.18 และการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 15.15

4. รายได้ถัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงมากกว่า 30,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 26.03 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 19.18 และการบันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (ข้อที่ 11) คิดเป็นร้อยละ 15.07

ตารางที่ 4.10 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเฉลี่ย 3 ปี

ข้อบกพร่อง	จำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเฉลี่ย 3 ปี									
	ขาดทุนสุทธิ		กำไรสุทธิ 0 – 100,000 บาท		กำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท		กำไรสุทธิ 500,001 – 1,000,000 บาท		กำไรสุทธิ มากกว่า 1,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 1 ไม่จัดทำบัญชี	2	1.75	3	4.62	6	5.45	0	0.00	2	5.00
ข้อที่ 2 จัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน	30	26.32	16	24.62	30	27.27	12	31.58	12	30.00
ข้อที่ 3 บันทึกรายการในบัญชีโดยมี ข้อความและรายการไม่เป็นไปตามที่ กฎหมายกำหนด	9	7.89	4	6.15	4	3.64	1	2.63	0	0.00
ข้อที่ 4 บันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไป ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	10	8.77	4	6.15	13	11.82	3	7.89	4	10.00
ข้อที่ 5 บันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	20	17.54	13	20.00	19	17.27	7	18.42	6	15.00
ข้อที่ 6 ลงรายการในบัญชีเป็นภาษา ต่างประเทศโดยไม่มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีโดยไม่มี คู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้หรือ ลงรายการด้วยคินสอหรือบันทึกยอด คงเหลือในบัญชีด้วยคินสอ	2	1.75	1	1.54	2	1.82	0	0.00	1	2.50
ข้อที่ 7 ไม่ปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่ กำหนด	2	1.75	0	0.00	4	3.64	1	2.63	1	2.50

ตารางที่ 4.10 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเฉลี่ย 3 ปี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	จำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเฉลี่ย 3 ปี									
	ขาดทุนสุทธิ		กำไรสุทธิ 0 – 100,000 บาท		กำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท		กำไรสุทธิ 500,001 – 1,000,000 บาท		กำไรสุทธิ มากกว่า 1,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 8 ธุรกิจเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นนอกจากสถานที่ที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดยไม่ขออนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 9 ไม่แจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีหรือแจ้งข้อความเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชีว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 10 ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหายหรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	0	0.00	1	1.54	1	0.91	0	0.00	1	2.50
ข้อที่ 11 บันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	12	10.53	6	9.23	10	9.09	6	15.80	7	17.50
ข้อที่ 12 บันทึกรายการผิดประเภทบัญชี	0	0.00	1	1.54	1	0.91	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 13 ละเว้นการบันทึกรายการในบัญชี	9	7.90	7	10.77	5	4.55	3	7.89	2	5.00

ตารางที่ 4.10 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเฉลี่ย 3 ปี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	จำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเฉลี่ย 3 ปี									
	ขาดทุนสุทธิ		กำไรสุทธิ 0 – 100,000 บาท		กำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท		กำไรสุทธิ 500,001 – 1,000,000 บาท		กำไรสุทธิ มากกว่า 1,000,000 บาท	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 14 แสดงรายการในงบการเงินไม่ เป็นไปตามรายการข้อ	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 15 แสดงรายการในงบการเงินไม่ สอดคล้องกับบัญชี	16	14.04	8	12.30	14	12.72	5	13.16	4	10.00
ข้อที่ 16 แสดงรายการในงบดุล/งบกำไร ขาดทุน/รายละเอียดในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินไม่สอดคล้องกัน	1	0.88	0	0.00	1	0.91	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 17 มีรายการสินค้าคงเหลือใน งบกำไรขาดทุนแต่ไม่ปรากฏรายการ ในงบดุล	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 18 แสดงรายการไม่ตรงกับในราย ละเอียดที่คำนวณได้	1	0.88	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 19 งบการเงินแสดงรายการขอรวม สินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 20 ผู้ทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติตามที่ กฎหมายกำหนดหรือมีคุณสมบัติไม่เป็นไป ตามที่กฎหมายกำหนด	0	0.00	1	1.54	0	0.00	0	0.00	0	0.00
รวม	114	100.00	65	100.00	110	100.00	38	100.00	40	100.00

จากตารางที่ 4.10 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามจำนวนกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี โดยแบ่งออกเป็น 5 ช่วง แต่ละช่วงแสดงข้อบกพร่องดังนี้

1. กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงขาดทุนสุทธิ พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 26.32 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 17.54 และการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 14.04

2. กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงกำไรสุทธิ 0 – 100,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 24.62 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 20.00 และการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 12.30

3. กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงกำไรสุทธิ 100,001 – 500,000 บาท พบข้อบกพร่องมากที่สุดคือข้อบกพร่องการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) คิดเป็นร้อยละ 27.27 รองลงมาคือข้อบกพร่องการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 17.27 และข้อบกพร่องการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 12.72

4. กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงกำไรสุทธิ 500,001 – 1,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 31.58 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 18.42 และการบันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (ข้อที่ 11) คิดเป็นร้อยละ 15.88

5. กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตัวเฉลี่ย 3 ปี ช่วงมากกว่า 1,000,000 บาท พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 30.00 รองลงมาคือการบันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (ข้อที่ 11) คิดเป็นร้อยละ 17.50 และการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 15.00

ตารางที่ 4.11 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี

ข้อบกพร่อง	การจัดจ้างผู้ทำบัญชี			
	พนักงานประจำ		สำนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 1 ไม่จัดทำบัญชี	1	1.45	12	4.02
ข้อที่ 2 จัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน	18	26.09	82	27.52
ข้อที่ 3 บันทึกรายการในบัญชีโดยมีข้อความและรายการไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	3	4.35	15	5.03
ข้อที่ 4 บันทึกรายการในบัญชีไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	6	8.70	28	9.40
ข้อที่ 5 บันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	10	14.49	55	18.46
ข้อที่ 6 ลงรายการในบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศโดยไม่มีภาษาไทยกำกับหรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีโดยไม่มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้หรือลงรายการด้วยดินสอหรือบันทึกยอดคงเหลือในบัญชีด้วยดินสอ	4	5.80	2	0.67
ข้อที่ 7 ไม่ปิดบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด	2	2.90	6	2.01
ข้อที่ 8 ธุรกิจเก็บรักษาบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีไว้ ณ สถานที่อื่นนอกจากสถานที่ที่ทำการผลิตหรือเก็บสินค้าเป็นประจำ หรือสถานที่ที่ใช้เป็นที่ทำงานเป็นประจำโดยไม่ขออนุญาตต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี	0	0.00	0	0.00

ตารางที่ 4.11 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	การจัดจ้างผู้ทำบัญชี			
	พนักงานประจำ		สำนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 9 ไม่แจ้งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหายหรือเสียหายต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี หรือแจ้งข้อความเป็นเท็จต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี ว่าบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีสูญหาย	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 10 ทำให้เสียหาย ทำลาย ซ่อนเร้น หรือทำให้สูญหาย หรือทำให้ไร้ประโยชน์ซึ่งบัญชีหรือเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี	0	0.00	3	1.01
ข้อที่ 11 บันทึกรายการในบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	9	13.04	32	10.74
ข้อที่ 12 บันทึกรายการผิดประเภทบัญชี	0	0.00	2	0.67
ข้อที่ 13 ละเว้นการบันทึกรายการในบัญชี	7	10.14	19	6.37
ข้อที่ 14 แสดงรายการในงบการเงินไม่เป็นไปตามรายการย่อ	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 15 แสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี	9	13.04	38	12.75
ข้อที่ 16 แสดงรายการในงบดุล/งบกำไรขาดทุน/รายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่สอดคล้องกัน	0	0.00	2	0.67

ตารางที่ 4.11 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี (ต่อ)

ข้อบกพร่อง	การจัดจ้างผู้ทำบัญชี			
	พนักงานประจำ		สำนักงานบัญชี	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ข้อที่ 17 มีรายการสินค้าคงเหลือในงบกำไรขาดทุนแต่ไม่ปรากฏรายการในงบดุล	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 18 แสดงรายการไม่ตรงกับในรายละเอียดที่คำนวณได้	0	0.00	1	0.34
ข้อที่ 19 งบการเงินแสดงรายการยอดรวมสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	0	0.00	0	0.00
ข้อที่ 20 ผู้ทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนดหรือมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด	0	0.00	1	0.34
รวม	69	100.00	298	100.00

จากตารางที่ 4.11 แสดงข้อบกพร่องจำแนกตามการจัดจ้างผู้ทำบัญชี โดยแบ่งการจัดจ้างออกเป็น 2 ประเภท แต่ละประเภทแสดงข้อบกพร่องดังนี้

1. การจัดจ้างพนักงานประจำเป็นผู้ทำบัญชี พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 26.09 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 14.49 และการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 13.04

2. การจัดจ้างสำนักงานบัญชีเป็นผู้ทำบัญชี พบว่าการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน (ข้อที่ 2) เป็นข้อบกพร่องที่พบมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.52 รองลงมาคือการบันทึกรายการโดยไม่มีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี (ข้อที่ 5) คิดเป็นร้อยละ 18.46 และการแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี (ข้อที่ 15) คิดเป็นร้อยละ 12.75