

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษานี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาเกี่ยวกับ ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากร เชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถามจาก เจ้าหน้าที่สรรพากรที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ เชียงใหม่ 1 ทั้งหมดจำนวน 89 คน (มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืนมา 83 คน คิดเป็นร้อยละ 93.26) และเจ้าหน้าที่สรรพากรที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ทั้งหมดจำนวน 40 คน (มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืนมา 36 คน คิดเป็นร้อยละ 90) รวมแบบสอบถามที่ได้รับ กลับคืนมาทั้งสิ้น 119 ฉบับ (คิดเป็นร้อยละ 92.25) มาวิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) ซึ่งนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบ ตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 3 ส่วนดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (ตารางที่ 1-9)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (ตารางที่ 10-18)

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะ (ตารางที่ 19-23)

การวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกตามกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม มาทำการวิเคราะห์จำแนกตามกลุ่ม ของผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่ละเอียดยิ่งขึ้น ซึ่งจะสามารถนำข้อมูลที่ได้จาก ผลการศึกษาไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด ย่อมต่อไป โดยจำแนกกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถามดังนี้

1. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับวุฒิการศึกษา
2. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี
3. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน
4. จำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี

หลักเกณฑ์ในการจำแนกกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามดังกล่าวข้างต้นนั้น เป็นการจำแนก กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถาม ตามแบบสอบถามส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นลักษณะทางประชากรศาสตร์

การวิเคราะห์ข้อมูลจำแนกตามกลุ่มของผู้ตอบแบบสอบถามในส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล ทำการวิเคราะห์จำแนกตามกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 4 กลุ่มข้างต้น เนื่องจากความคิดเห็นของบุคคลนั้นอาจแตกต่างกัน สืบเนื่องมาจากอิทธิพลต่างๆ เช่น อิทธิพลของการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน วัฒนธรรมประเพณี และกลุ่มสังคมที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม เช่น เพศ อายุ วุฒิการศึกษา ประสบการณ์การในงานด้านตรวจสอบภาษี ระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน เป็นต้น และข้อมูลของงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากร

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตรวจสอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	8	6.72
หญิง	111	93.28
รวม	119	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ซึ่งมีจำนวน 111 คน (คิดเป็นร้อยละ 93.28) และเป็นเพศชายมีจำนวน 8 คน (คิดเป็นร้อยละ 6.72)

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
20-30 ปี	7	5.88
31-40 ปี	81	68.07
41-50 ปี	27	22.69
มากกว่า 50 ปี	4	3.36
รวม	119	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุระหว่าง 31-40 ปี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 81 คน (คิดเป็นร้อยละ 68.07) รองลงมาเป็นผู้ที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี มีจำนวน 27 คน (คิดเป็นร้อยละ 22.69) และผู้ที่มีอายุระหว่าง 20-30 ปี มีจำนวน 7 คน (คิดเป็นร้อยละ 5.88)

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามวุฒิการศึกษา

วุฒิการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	2.52
ปริญญาตรี	67	56.30
ปริญญาโท	49	41.18
ปริญญาเอก	0	0.00
รวม	119	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีมากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 67 คน (คิดเป็นร้อยละ 56.30) รองลงมาคือระดับปริญญาโทจำนวน 49 คน (คิดเป็นร้อยละ 41.18) และมีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 3 คน (คิดเป็นร้อยละ 2.52)

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสังกัดหน่วยงานสำนักงาน

สังกัดหน่วยงานสำนักงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1	83	69.75
สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2	36	30.25
รวม	119	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 83 คน (คิดเป็นร้อยละ 69.75) และปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 จำนวน 36 คน (คิดเป็นร้อยละ 30.25)

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี

ประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 10 ปี	47	39.50
10-20 ปี	60	50.42
มากกว่า 20 ปี	12	10.08
รวม	119	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีตั้งแต่ 10-20 ปี มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 60 คน (คิดเป็นร้อยละ 50.42) รองลงมาคือมีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีน้อยกว่า 10 ปี จำนวน 47 คน (คิดเป็นร้อยละ 39.50) และมีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีมากกว่า 20 ปี น้อยที่สุด คือจำนวน 12 คน (คิดเป็นร้อยละ 10.08)

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี	70	58.82
นักวิชาการสรรพากร	21	17.65
เจ้าพนักงานสรรพากร	20	16.81
อื่นๆ*	8	6.72
รวม	119	100.00

หมายเหตุ * อื่นๆ ได้แก่ พนักงานธุรการ 7 คน และนักตรวจสอบภาษีชำนาญการ 1 คน

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีมากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 70 คน (คิดเป็นร้อยละ 58.82) รองลงมาคือตำแหน่งนักวิชาการสรรพากร จำนวน 21 คน (คิดเป็นร้อยละ 17.65) และตำแหน่งเจ้าพนักงานสรรพากร จำนวน 20 คน (คิดเป็นร้อยละ 16.81)



ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านใดมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากร ในด้านใดมากที่สุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
การวิเคราะห์และแสดงรายการภาษี	29	24.37
การตรวจสอบสภาพกิจการ	80	67.23
การตรวจคืนภาษี	3	2.52
การตรวจปฏิบัติการ	3	2.52
การตรวจสอบตามหมายเรียก	4	3.36
รวม	119	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านการตรวจสอบสภาพกิจการ มากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 80 คน (คิดเป็นร้อยละ 67.23) รองลงมาคือมีประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านการวิเคราะห์และแสดงรายการภาษี จำนวน 29 คน (คิดเป็นร้อยละ 24.37) และมีประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรด้านการตรวจคืนภาษีและการตรวจสอบตามหมายเรียก จำนวน 4 คน (คิดเป็นร้อยละ 3.36)

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากร

ข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการวิเคราะห์และ ตรวจสอบภาษีอากร	จำนวน (คน)	ร้อยละ
งบดุล	104	87.39
งบกำไรขาดทุน	110	92.44
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	91	76.47
อื่นๆ*	34	28.70

หมายเหตุ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

* อื่นๆ มีผู้ตอบแบบสอบถามระบุข้อมูลหรือเอกสารที่ใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรเพิ่มเติม ได้แก่ งบทดลอง จำนวน 24 คน รายงานผู้สอบบัญชี จำนวน 7 คน งบกระแสเงินสด จำนวน 2 คน และงบต้นทุนผลิต จำนวน 1 คน

จากตารางที่ 9 พบว่าข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามใช้ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรมากที่สุด คือ งบกำไรขาดทุน ซึ่งมีจำนวน 110 คน (คิดเป็นร้อยละ 92.44) รองลงมาคืองบดุล มีจำนวน 104 คน (คิดเป็นร้อยละ 87.39) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีจำนวน 91 คน (คิดเป็นร้อยละ 76.47)

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของการใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านใดมากที่สุดของผู้ตอบแบบสอบถาม

การใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีใน ด้านใดมากที่สุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
การวิเคราะห์และแสดงรายการภาษี	48	40.34
การตรวจสอบสภาพกิจการ	63	52.94
การตรวจคืนภาษี	6	5.04
การตรวจปฏิบัติการ	2	1.68
การตรวจสอบตามหมายเรียก	0	0.00
รวม	119	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านการตรวจสอบสภาพกิจการมากที่สุด ซึ่งมีจำนวน 63 คน (คิดเป็นร้อยละ 52.94) รองลงมาคือการใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านการวิเคราะห์และแสดงรายการภาษี จำนวน 48 คน (คิดเป็นร้อยละ 40.34) และการใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านการตรวจคืนภาษี จำนวน 6 คน (คิดเป็นร้อยละ 5.04)

จากตารางที่ 11 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเข้าใจได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.70)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเข้าใจได้ เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ เจ้าหน้าที่สรรพากรที่มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลสามารถเข้าใจงบการเงินของกิจการได้ดีกว่าผู้ที่ไม่มีความรู้ในธุรกิจ (ค่าเฉลี่ย 3.92) รองลงมาคือข้อมูลในงบการเงินของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลแม้จะมีความซับซ้อน แต่ไม่ยากต่อการทำความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 3.66) และ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.51)

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนและร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	จำนวน (ร้อยละ)	10 (8.40)	35 (29.41)	63 (52.94)	11 (9.25)	0 (0.00)	3.37 ปานกลาง
2. ข้อมูลในงบการเงินของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล สามารถใช้ประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้	จำนวน (ร้อยละ)	6 (5.04)	43 (36.14)	62 (52.10)	7 (5.88)	1 (0.84)	3.39 ปานกลาง
3. SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่สรรพากรได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ	จำนวน (ร้อยละ)	13 (10.93)	41 (34.45)	58 (48.74)	7 (5.88)	0 (0.00)	3.50 มาก
รวมคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ							3.42 ปานกลาง

จากตารางที่ 12 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.42)

ทั้งนี้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ SMEs ที่จดทะเบียนเป็น

นิติบุคคล มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่สรรพากรได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.50) รองลงมาคือ ข้อมูลในงบการเงินของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล สามารถใช้ประเมินฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ (ค่าเฉลี่ย 3.39) และ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (ค่าเฉลี่ย 3.37)

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเชื่อถือได้

คุณภาพด้านความเชื่อถือได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	จำนวน	8	42	58	8	3	3.37
1.1 งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ใช้วิธีการรับรู้และการวัดมูลค่ารายการทางบัญชีอย่างถูกต้อง ตรงตามงวดเวลา	(ร้อยละ)	(6.72)	(35.30)	(48.74)	(6.72)	(2.52)	ปานกลาง
1.2 งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล แสดงข้อมูลตรงกับความเป็นจริง โดยปราศจากความลำเอียงและเจตนาที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจตามที่กิจการต้องการ	จำนวน	10	16	68	23	2	3.08
	(ร้อยละ)	(8.40)	(13.45)	(57.14)	(19.33)	(1.68)	ปานกลาง
2. เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ	จำนวน	9	36	62	10	2	3.34
2.1 กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ใช้วิธีปฏิบัติและรูปแบบทางบัญชีได้เหมาะสมกับลักษณะของธุรกิจที่ประกอบการ ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ	(ร้อยละ)	(7.57)	(30.25)	(52.10)	(8.40)	(1.68)	ปานกลาง
2.2 ข้อมูลในงบการเงินของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บันทึกและแสดงเนื้อหาตรงตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ โดยไม่มุ่งเน้นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว	จำนวน	11	26	58	23	1	3.19
	(ร้อยละ)	(9.24)	(21.85)	(48.74)	(19.33)	(0.84)	ปานกลาง
2.3 การจัดทำงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ตามมาตรฐานการบัญชี สามารถนำมาวิเคราะห์รายการเพื่อค้นหาข้อบกพร่องทางภาษีอากรได้	จำนวน	9	49	57	3	1	3.52
	(ร้อยละ)	(7.56)	(41.18)	(47.90)	(2.52)	(0.84)	มาก

**ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม
เกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเชื่อถือได้ (ต่อ)**

คุณภาพด้านความเชื่อถือได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
3. ความเป็นกลาง	จำนวน	4	32	73	8	2	3.24
3.1 งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จัดทำ ทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีความเป็นกลาง ให้ข้อมูลในงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อ ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	(ร้อยละ)	(3.36)	(26.89)	(61.35)	(6.72)	(1.68)	ปานกลาง
3.2 กิจการ SMEs ที่จัดทำทะเบียนเป็นนิติ บุคคล มีการใช้โปรแกรม(ซอฟต์แวร์) ทางบัญชีที่มีมาตรฐานรับรอง ทำให้ ข้อมูลในงบการเงินของกิจการมีความ น่าเชื่อถือ	จำนวน (ร้อยละ)	9 (7.56)	20 (16.81)	75 (63.02)	14 (11.77)	1 (0.84)	3.18 ปานกลาง
3.3 งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จัดทำ ทะเบียนเป็นนิติบุคคล ที่ตรวจสอบและ รับรองโดยผู้สอบบัญชี ให้ข้อมูลและ รายการทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือ	จำนวน (ร้อยละ)	8 (6.72)	25 (21.01)	77 (64.71)	8 (6.72)	1 (0.84)	3.26 ปานกลาง
4. ความระมัดระวัง	จำนวน	7	25	65	21	1	3.13
4.1 กิจการ SMEs ที่จัดทำทะเบียนเป็นนิติ บุคคล จัดทำบัญชีตามหลักความ ระมัดระวังโดยมีการรับรู้ขาดทุนหรือ ค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นอย่างครบถ้วนใน งบการเงิน	(ร้อยละ)	(5.88)	(21.01)	(54.62)	(17.65)	(0.84)	ปานกลาง
4.2 กิจการ SMEs ที่จัดทำทะเบียนเป็นนิติ บุคคล จัดทำบัญชีตามหลักความ ระมัดระวังโดยไม่มีการรับรู้กำไรหรือ รายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นไว้ในงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	6 (5.04)	26 (21.85)	72 (60.50)	13 (10.93)	2 (1.68)	3.18 ปานกลาง
4.3 กิจการ SMEs ที่จัดทำทะเบียนเป็นนิติ บุคคล มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำ ให้งบการเงินของกิจการมีความน่าเชื่อถือ	จำนวน (ร้อยละ)	6 (5.04)	31 (26.05)	53 (44.54)	27 (22.69)	2 (1.68)	3.10 ปานกลาง
5. ความครบถ้วน	จำนวน	3	30	62	22	2	3.08
5.1 งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จัดทำ ทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีการบันทึกข้อมูล อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ	(ร้อยละ)	(2.52)	(25.21)	(52.10)	(18.49)	(1.68)	ปานกลาง



ตารางที่ 13 แสดงจำนวนและร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเชื่อถือได้ (ต่อ)

คุณภาพด้านความเชื่อถือได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
5.2 กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บันทึกบัญชีโดยคำนึงถึงหลักความมีสาระสำคัญ งบการเงินจึงแสดงข้อมูลและรายการทางบัญชีได้อย่างครบถ้วน	จำนวน (ร้อยละ)	8 (6.72)	24 (20.17)	64 (53.78)	22 (18.49)	1 (0.84)	3.13 ปานกลาง
5.3 เอกสารและหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีความน่าเชื่อถือ	จำนวน (ร้อยละ)	8 (6.72)	22 (18.49)	66 (55.46)	21 (17.65)	2 (1.68)	3.11 ปานกลาง
รวมคุณภาพด้านความเข้าใจได้							3.21 ปานกลาง

จากตารางที่ 13 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเชื่อถือได้โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.21)

โดยหากพิจารณาในรายละเอียดของแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านความเชื่อถือได้ตามลักษณะคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ทั้ง 5 ประการพบว่า

การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ในประเด็นงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ใช้วิธีการรับรู้และการวัดมูลค่ารายการทางบัญชีอย่างถูกต้อง ตรงตามงวดเวลา มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.37) รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล แสดงข้อมูลตรงกับความเป็นจริง โดยปราศจากความลำเอียงและเจตนาที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจตามที่ต้องการ (ค่าเฉลี่ย 3.08)

เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ในประเด็นการจัดทำงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ตามมาตรฐานการบัญชี สามารถนำมาวิเคราะห์รายการเพื่อค้นหาทำไรทางภาษีอากรได้ มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.52) รองลงมาคือกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ใช้วิธีปฏิบัติและรูปแบบทางบัญชีได้เหมาะสมกับลักษณะของธุรกิจที่ประกอบการ ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ (ค่าเฉลี่ย 3.34)

ความเป็นกลาง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านความเป็นกลาง ในประเด็นงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ที่ตรวจสอบและรับรองโดยผู้สอบบัญชี ให้ข้อมูลและรายการทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือ มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.26) รองลงมาคืองบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีความเป็นกลาง ให้ข้อมูลในงบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย 3.24)

ความระมัดระวัง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านความระมัดระวัง ในประเด็นกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล จัดทำบัญชีตามหลักความระมัดระวัง โดยไม่มีการรับรู้กำไรหรือรายได้ที่ยังไม่เกิดขึ้นไว้ในงบการเงิน มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.18) รองลงมาคือกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล จัดทำบัญชีตามหลักความระมัดระวัง โดยมีการรับรู้ขาดทุนหรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นอย่างครบถ้วนในงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 3.13)

ความครบถ้วน ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านความครบถ้วน ในประเด็นกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บันทึกบัญชีโดยคำนึงถึงหลักความมีสาระสำคัญ งบการเงินจึงแสดงข้อมูลและรายการทางบัญชีได้อย่างครบถ้วน มากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.13) รองลงมาคือเอกสารและหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีความน่าเชื่อถือ (ค่าเฉลี่ย 3.11)

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนและร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการเปรียบเทียบกันได้

คุณภาพด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้		ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย แปลผล
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในปีก่อนๆ ได้	จำนวน (ร้อยละ)	5 (4.20)	50 (42.02)	54 (45.37)	10 (8.41)	0 (0.00)	3.42 ปานกลาง
2. กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ ทำให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้	จำนวน (ร้อยละ)	8 (6.72)	49 (41.18)	57 (47.90)	5 (4.20)	0 (0.00)	3.50 มาก
3. งบการเงินของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ที่ประกอบธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน สามารถเปรียบเทียบกันได้	จำนวน (ร้อยละ)	8 (6.72)	40 (33.61)	61 (51.27)	7 (5.88)	3 (2.52)	3.36 ปานกลาง
รวมคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้							3.43 ปานกลาง

จากตารางที่ 14 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการเปรียบเทียบกันได้ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.43)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยใช้หลักความสม่ำเสมอ ทำให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.50) รองลงมาคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล มีการจัดทำงบการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในปีก่อนๆ ได้ (ค่าเฉลี่ย 3.42) และงบการเงินของ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ที่ประกอบธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน สามารถเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.36)

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวม

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.70	มีคุณภาพมาก
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.42	มีคุณภาพปานกลาง
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.21	มีคุณภาพปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.43	มีคุณภาพปานกลาง
รวม	3.33	มีคุณภาพปานกลาง

จากตารางที่ 15 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินทั้ง 4 ด้านของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.33)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้มีระดับค่าเฉลี่ยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.70) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.42) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.43) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้มีระดับค่าเฉลี่ยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.21) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแต่ละด้าน จำแนกตามระดับวุฒิการศึกษา

คุณภาพงบการเงิน	วุฒิการศึกษา					
	ต่ำกว่าปริญญาตรี		ปริญญาตรี		ปริญญาโท	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.33	ปานกลาง	3.69	มาก	3.73	มาก
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.78	มาก	3.40	ปานกลาง	3.42	ปานกลาง
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.38	ปานกลาง	3.26	ปานกลาง	3.13	ปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.00	มาก	3.48	ปานกลาง	3.33	ปานกลาง
รวม	3.51	มาก	3.36	ปานกลาง	3.27	ปานกลาง

จากตารางที่ 16 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาตรีและปริญญาโท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ยกเว้นผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีระดับวุฒิการศึกษาค่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับมาก และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาค่ำกว่าปริญญาตรี เห็นว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านการเปรียบเทียบกันได้เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.00) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.78) อยู่ในระดับมาก คุณภาพด้านความเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.38) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเข้าใจได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.33) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาตรี เห็นว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.69) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.48) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.40) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.26) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาโท เห็นว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.73) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ กันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.42) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.33) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.13) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแต่ละด้าน จำแนกตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี

คุณภาพงบการเงิน	ประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี					
	น้อยกว่า 10 ปี		10-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.73	มาก	3.72	มาก	3.47	ปานกลาง
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.37	ปานกลาง	3.43	ปานกลาง	3.58	มาก
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.10	ปานกลาง	3.29	ปานกลาง	3.21	ปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.33	ปานกลาง	3.50	มาก	3.44	ปานกลาง
รวม	3.25	ปานกลาง	3.39	ปานกลาง	3.32	ปานกลาง

จากตารางที่ 17 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีน้อยกว่า 10 ปี 11-20 ปี และมากกว่า 20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีน้อยกว่า 10 ปี เห็นว่าคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.73) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.37) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.33) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.10) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีน้อยกว่า 11-20 ปี เห็นว่าคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.72) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.50) อยู่ในระดับมาก คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.43) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.29) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษีมากกว่า 20 ปี เห็นว่าคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.58) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านความเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.47) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.44) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.21) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปรผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแต่ละด้าน จำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน

คุณภาพทางการเงิน	ระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน							
	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี		นักวิชาการสรรพากร		เจ้าพนักงานสรรพากร		อื่นๆ*	
	ค่าเฉลี่ย	แปรผล	ค่าเฉลี่ย	แปรผล	ค่าเฉลี่ย	แปรผล	ค่าเฉลี่ย	แปรผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.73	มาก	3.78	มาก	3.63	มาก	3.33	ปานกลาง
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.43	ปานกลาง	3.49	ปานกลาง	3.28	ปานกลาง	3.55	มาก
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.21	ปานกลาง	3.34	ปานกลาง	3.11	ปานกลาง	3.06	ปานกลาง
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.43	ปานกลาง	3.57	มาก	3.32	ปานกลาง	3.19	ปานกลาง
รวม	3.33	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.23	ปานกลาง	3.18	ปานกลาง

หมายเหตุ *อื่นๆ ได้แก่พนักงานธุรการ 7 คน และนักตรวจสอบภาษีชำนาญการ 1 คน

จากตารางที่ 18 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในปัจจุบันได้แก่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี นักวิชาการสรรพากร เจ้าพนักงานสรรพากร พนักงานธุรการ และ นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี เห็นว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.73) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.43) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.43) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.21) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นนักวิชาการสรรพากร เห็นว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.78) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือคุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.57) อยู่ในระดับมาก คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.49) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.34) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นเจ้าพนักงานสรรพากร เห็นว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.56) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.30) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.11) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงาน*อื่นๆ ได้แก่ พนักงานธุรการ และ นักตรวจสอบภาษีชำนาญการ เห็นว่า คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นด้านที่สูงสุด (ค่าเฉลี่ย 3.55) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือและด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.41) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านความเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย 3.33) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.11) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแต่ละด้าน จำแนกตามสังกัดหน่วยงานสำนักงาน

คุณภาพงบการเงิน	สังกัดหน่วยงานสำนักงาน			
	สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1		สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
คุณภาพด้านความเข้าใจได้	3.61	มาก	3.90	มาก
คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.30	ปานกลาง	3.70	มาก
คุณภาพด้านความเชื่อถือได้	3.07	ปานกลาง	3.53	มาก
คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.31	ปานกลาง	3.70	มาก
รวม	3.20	ปานกลาง	3.62	มาก

จากตารางที่ 19 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยรวมอยู่ในระดับมาก และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 เห็นว่าคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.61) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.31) อยู่ในระดับปานกลาง คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย 3.30) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.07) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 เห็นว่าคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้านความเข้าใจได้ เป็นด้านที่สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.90) อยู่ในระดับมาก คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ค่าเฉลี่ย 3.70) อยู่ในระดับปานกลาง และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้เป็นด้านที่ต่ำสุด (ค่าเฉลี่ย 3.61) อยู่ในระดับมาก

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ข้อมูลปัญหาและข้อเสนอแนะ แบ่งออกเป็น 2 ส่วนประกอบด้วย ปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล แสดง

**ตารางที่ 20 แสดงจำนวนและร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของ
วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล**

ปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการ ตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล		ระดับของปัญหา					ค่าเฉลี่ย แปลง
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
1. กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง	จำนวน (ร้อยละ)	13 (10.93)	69 (57.98)	35 (29.41)	2 (1.68)	0 (0.00)	3.78 มาก
2. มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน ของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการ เปรียบเทียบงบการเงินในแต่ละปี	จำนวน (ร้อยละ)	7 (5.88)	50 (42.02)	56 (47.06)	6 (5.04)	0 (0.00)	3.49 ปานกลาง
3. รายการในงบการเงินเป็นรายการข้อ และ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บาง แห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน	จำนวน (ร้อยละ)	4 (3.36)	65 (54.62)	46 (38.66)	4 (3.36)	0 (0.00)	3.58 มาก
4. งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียน เป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่ มี ประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่าง ครบถ้วน	จำนวน (ร้อยละ)	8 (6.72)	66 (55.46)	43 (36.14)	2 (1.68)	0 (0.00)	3.67 มาก
5. ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติ บุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการ ทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี	จำนวน (ร้อยละ)	8 (6.72)	47 (39.50)	55 (46.22)	9 (7.56)	00 (0.00)	3.45 ปานกลาง
6. ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียน เป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	12 (10.08)	44 (36.98)	58 (48.74)	5 (4.20)	0 (0.00)	3.53 มาก
7. มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ยากแก่การทำความเข้าใจหรือยากต่อการ จัดทำงบการเงิน	จำนวน (ร้อยละ)	12 (10.08)	42 (35.30)	61 (51.26)	4 (3.36)	0 (0.00)	3.52 มาก
8. หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มี ความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำ ให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิ ทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	จำนวน (ร้อยละ)	12 (10.08)	42 (35.30)	51 (42.86)	13 (10.92)	1 (0.84)	3.43 ปานกลาง
รวมปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล							3.56 มาก

จากตารางที่ 20 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.47)

โดยแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา ในประเด็นที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.78) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.67) อยู่ในระดับมาก และรายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลบางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.58) อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของของปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามระดับวุฒิการศึกษา

ปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการ ตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	ระดับการศึกษา					
	ต่ำกว่าปริญญาตรี		ปริญญาตรี		ปริญญาโท	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับ ความเป็นจริง	3.00	ปานกลาง	3.85	มาก	3.73	มาก
2. มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน ของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการ เปรียบเทียบงบการเงินในแต่ละปี	3.67	มาก	3.57	มาก	3.37	ปานกลาง
3. รายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บาง แห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน	4.00	มาก	3.60	มาก	3.53	มาก
4. งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียน เป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มี ประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่าง ครบถ้วน	4.00	มาก	3.66	มาก	3.67	มาก
5. ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติ บุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการ ทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี	3.66	มาก	3.60	มาก	3.24	ปานกลาง

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของของปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามระดับวุฒิการศึกษา (ต่อ)

ปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	ระดับการศึกษา					
	ต่ำกว่าปริญญาตรี		ปริญญาตรี		ปริญญาโท	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
6. ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน	3.33	ปานกลาง	3.58	มาก	3.47	มาก
7. มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ยากแก่การทำความเข้าใจหรือยากต่อการจัดทำงบการเงิน	3.33	ปานกลาง	3.55	มาก	3.49	มาก
8. หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	3.33	ปานกลาง	3.49	ปานกลาง	3.35	ปานกลาง
รวม	3.54	มาก	3.61	มาก	3.48	ปานกลาง

จากตารางที่ 21 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาค่าต่ำกว่าปริญญาตรี และระดับปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับมาก และผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีระดับวุฒิการศึกษاپริญญาโท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาค่าต่ำกว่าปริญญาตรี เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดคือ รายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน และงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือ มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการเปรียบเทียบงบการเงินในละปี (ค่าเฉลี่ย 3.67) อยู่ในระดับมาก และผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.66) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาตรี เห็นว่า ปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.85) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.66) อยู่ในระดับมาก และรายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน รวมทั้งผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.60) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับวุฒิการศึกษาปริญญาโท เห็นว่า ปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.73) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.67) อยู่ในระดับมาก และรายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน ร (ค่าเฉลี่ย 3.53) อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของของปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามประเภทการดำเนินงานด้านตรวจสอบภาษี

ปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการ ตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	ประเภทการดำเนินงานด้านตรวจสอบภาษี					
	น้อยกว่า 10 ปี		10-20 ปี		มากกว่า 20 ปี	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับ ความเป็นจริง	3.81	มาก	3.75	มาก	3.83	มาก
2. มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน ของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการ เปรียบเทียบงบการเงินในละปี	3.51	มาก	3.53	มาก	3.17	ปานกลาง
3. รายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บาง แห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน	3.60	มาก	3.58	มาก	3.50	มาก
4. งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียน เป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มี ประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่าง ครบถ้วน	3.70	มาก	3.67	มาก	3.58	มาก
5. ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติ บุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการ ทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี	3.53	มาก	3.38	ปานกลาง	3.50	มาก
6. ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียน เป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน	3.64	มาก	3.40	ปานกลาง	3.75	มาก
7. มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ยากแก่การทำความเข้าใจหรือยากต่อการ จัดทำงบการเงิน	3.60	มาก	3.48	ปานกลาง	3.42	ปานกลาง
8. หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มี ความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำ ให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิ ทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	3.51	มาก	3.43	ปานกลาง	3.08	ปานกลาง
รวม	3.61	มาก	3.53	มาก	3.48	ปานกลาง

จากตารางที่ 22 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายในน้อยกว่า 10 ปี และ 10-20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภายในได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมีมาก ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายในมากกว่า 20 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภายในได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายในน้อยกว่า 10 ปี เห็นว่าปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.81) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.70) อยู่ในระดับมาก และผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 3.64) อยู่ในระดับมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายในตั้งแต่ 10-20 ปี เห็นว่าปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.75) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.70) อยู่ในระดับมาก และรายการในงบการเงินเป็นรายการย่อและกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.58) อยู่ในระดับปานกลาง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภายในมากกว่า 20 ปี เห็นว่าปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.83) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 3.75) อยู่ในระดับมาก และงบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.70) อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 23 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของปัญหาจากการใช้ข้อมูลในการบริหารการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ปัญหาจากการใช้ข้อมูลในการบริหารการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	ระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน									
	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี		นักวิชาการสรรพากร		เจ้าพนักงานสรรพากร		อื่นๆ*			
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง	3.83	มาก	3.81	มาก	3.75	มาก	3.64	มาก		
2. มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการเปรียบเทียบงบการเงินในแต่ละปี	3.51	มาก	3.29	ปานกลาง	3.60	มาก	3.71	มาก		
3. รายการในงบการเงินเป็นรายการช้อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน	3.60	มาก	3.48	ปานกลาง	3.60	มาก	3.76	มาก		
4. งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน	3.69	มาก	3.62	มาก	3.70	มาก	3.78	มาก		
5. ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี	3.46	ปานกลาง	3.57	มาก	3.35	ปานกลาง	3.64	มาก		
6. ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน	3.66	มาก	3.38	ปานกลาง	3.45	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง		
7. มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ยากแก่การทำความเข้าใจหรือยากต่อการจัดทำงบการเงิน	3.63	มาก	3.43	ปานกลาง	3.35	ปานกลาง	3.57	มาก		
8. หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	3.53	มาก	3.43	ปานกลาง	3.25	ปานกลาง	3.00	ปานกลาง		
รวม	3.61	มาก	3.50	มาก	3.51	มาก	3.51	มาก	3.51	มาก

หมายเหตุ * อื่นๆ ได้แก่พนักงานธุรการ 7 คน และนักตรวจสอบภาษีชำนาญการ 1 คน

จากตารางที่ 23 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภานักวิชาการสรรพากร เจ้าหน้าที่งานสรรพากร และตำแหน่งงาน*อื่นๆ คือ พนักงานธุรการ และนักตรวจสอบภาษีชำนาญการ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี เห็นว่า ปัญหาที่พบบ่อยมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.83) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคืองบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.69) อยู่ในระดับมาก และผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน (ค่าเฉลี่ย 3.66) อยู่ในระดับมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นนักวิชาการสรรพากร เห็นว่า ปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.81) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคืองบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.62) อยู่ในระดับมาก และผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.57) อยู่ในระดับมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งงานเป็นเจ้าพนักงานสรรพากร เห็นว่า ปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.75) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคืองบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.70) อยู่ในระดับมาก และมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินของกิจการทำให้เกิดความยุ่งยากในการเปรียบเทียบงบการเงินในละปี รวมทั้งรายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.60) อยู่ในระดับมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับตำแหน่งงาน*อื่นๆ ได้แก่ พนักงานธุรการ และนักตรวจสอบภาษีชำนาญการ เห็นว่า ปัญหาที่พบบ่อยที่สุดคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่าง

ครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.78) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ รายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.76) อยู่ในระดับมาก และมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการเปรียบเทียบงบการเงินในละปี (ค่าเฉลี่ย 3.71) อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ยและการแปลผล ระดับความคิดเห็นของของปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามสังกัดหน่วยงาน

ปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้ นิติบุคคล	สังกัดหน่วยงานสำนักงาน			
	สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1		สรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2	
	ค่าเฉลี่ย	แปลผล	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1. กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง	3.81	มาก	3.72	มาก
2. มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินของกิจการ ทำให้เกิดความยุ่งยากในการเปรียบเทียบงบการเงินในละปี	3.48	ปานกลาง	3.50	มาก
3. รายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน	3.57	มาก	3.61	มาก
4. งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้ อย่างครบถ้วน	3.66	มาก	3.69	มาก
5. ผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี	3.36	ปานกลาง	3.67	มาก
6. ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการจัดทำงบการเงิน	3.55	มาก	3.47	ปานกลาง
7. มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ยากแก่การทำความเข้าใจหรือยากต่อการจัดทำงบการเงิน	3.55	มาก	3.44	ปานกลาง
8. หลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ทำให้มีความยุ่งยากในการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร	3.42	ปานกลาง	3.44	ปานกลาง
รวม	3.55	มาก	3.57	มาก

จากตารางที่ 24 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 และสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาจากการใช้ข้อมูลในงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก และหากพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.81) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.66) อยู่ในระดับมาก และรายการในงบการเงินเป็นรายการย่อ และกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งไม่มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.57) อยู่ในระดับมาก

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ปฏิบัติงานในสังกัดหน่วยงานสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 เห็นว่า ปัญหาที่พบมากที่สุดคือ กิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล บางแห่งแสดงผลการดำเนินงานที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง (ค่าเฉลี่ย 3.72) อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ งบการเงินของกิจการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่มีการเปิดเผยข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ผู้ใช้อย่างครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.69) อยู่ในระดับมาก และผู้ประกอบการ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล หรือเอกสารประกอบงบการเงินหรือรายการทางบัญชีในการตรวจสอบภาษี (ค่าเฉลี่ย 3.67) อยู่ในระดับมาก

ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถามในการปรับปรุงคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม เกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการปรับปรุงคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยลักษณะของคำถามเป็นคำถามแบบปลายเปิดเพื่อรวบรวมข้อมูลแล้วนำข้อมูลที่ได้มาสรุป โดยจัดเป็นประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

ผู้ประกอบการ SMEs ควรให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชี และควรเห็นถึงประโยชน์ของการทำบัญชี และการนำงบการเงินไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ มากกว่าจัดทำบัญชีเพื่อเสียภาษีเท่านั้น (จำนวน 6 ราย)

พนักงานบัญชีของกิจการ SMEs ควรได้รับการพัฒนาความรู้ทางด้านการบัญชี และภาษีอากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความเข้าใจและการจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้อง (จำนวน 4 ราย)

เนื่องจากหลักการทางบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน มีความแตกต่างจากหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร ดังนั้นเจ้าของกิจการและผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ควรศึกษาและทำความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำงบการเงินและการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ (จำนวน 4 ราย)

ควรจัดให้มีการอบรมเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับการทำบัญชีและงบการเงินแก่เจ้าของธุรกิจ SMEs เพื่อให้เกิดความเข้าใจและเห็นความสำคัญของการทำบัญชีและงบการเงินของกิจการ (จำนวน 3 ราย)

ผู้ทำบัญชีของกิจการ SMEs ควรมีความเป็นอิสระในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน โดยบันทึกบัญชีภายใต้สถานการณ์และข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นของกิจการ โดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของเจ้าของกิจการ (จำนวน 2 ราย)

กิจการ SMEs ควรมีการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีมาตรฐาน เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้องและทันต่อเวลา (จำนวน 2 ราย)

ควรมีการจัดทำมาตรฐานการบัญชีสำหรับใช้จัดทำงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยเฉพาะ (จำนวน 1 ราย)