



247678

ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ ต่อคุณภาพงบการเงิน
ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นิภาพร มาสม

บัญชีบัณฑิต

บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
มีนาคม 2555

600252519

ห้องสมุดงานวิจัย สำนักงานคณะกรรมการการวิจัยแห่งชาติ



**ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ ต่อคุณภาพงบการเงิน
ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม**

นิภาพร มาสม



**การค้นคว้าแบบอิสระนี้เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัยเพื่อเป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา
บัญชีมหาบัณฑิต**

**บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
มีนาคม 2555**

ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงิน
ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

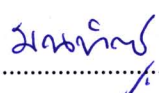
นิภาพร มาสม

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ได้รับการพิจารณาอนุมัติให้นับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

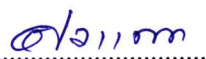
คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

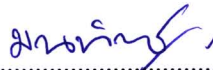

..... ประธานกรรมการ
นายอรรถพงษ์ พิระเชื้อ


..... กรรมการ
รองศาสตราจารย์สุวรรณา เล่าหะวิสุทธิ


..... กรรมการ,
อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ


..... อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
รองศาสตราจารย์สุวรรณา เล่าหะวิสุทธิ


..... อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม
อาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต

30 มีนาคม 2555

© ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาจาก รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ อาจารย์ที่ปรึกษาหลักการค้นคว้าแบบอิสระ และอาจารย์ ดร.มนทิพย์ ตั้งเอกจิต อาจารย์ที่ปรึกษาร่วมการค้นคว้าแบบอิสระ ซึ่งกรุณาให้ความรู้ คำแนะนำ คำปรึกษา และตรวจแก้ไขจนการค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณ คุณอรรรณพงศ์ พิระเชื้อ ที่กรุณาให้เกียรติเป็นประธานกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ และได้ให้คำแนะนำตลอดจนการช่วยเหลือในการค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้เป็นอย่างดียิ่ง

ขอขอบพระคุณ คณาจารย์ตลอดจนเจ้าหน้าที่โครงการปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ทุกท่าน ที่ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในการติดต่อประสานงานต่างๆ ในการค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้

ขอขอบพระคุณ เจ้าหน้าที่สรรพากรทุกท่าน ที่ให้ความกรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ยิ่งแก่ผู้เขียน

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา และบุคคลในครอบครัว ที่ได้ส่งเสริมและสนับสนุนให้กำลังใจตลอดมา และขอขอบพระคุณเพื่อนๆ พี่ๆ น้องๆ และท่านอื่นๆ ซึ่งได้คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ และให้กำลังใจ จนทำให้การค้นคว้าแบบอิสระนี้สำเร็จลงได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้หากมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดประการใดเกิดขึ้น ผู้เขียนขอน้อมรับในความผิดนั้น และขออภัยเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ และผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการค้นคว้าแบบอิสระฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์สำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ที่สนใจต่อไป

นิภาพร มาสม

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ต่อ
คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผู้เขียน นางสาวนิภาพร มาสม

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ สุวรรณ เลาหะวิสุทธิ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
อาจารย์ ดร. มณฑิพย์ ตั้งเอกจิต อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

247678

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่ ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งเก็บข้อมูลจากเจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 1 และ เจ้าหน้าที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงใหม่ 2 ที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้เสียภาษี จำนวนทั้งสิ้น 119 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี สำเร็จระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี และมีประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในด้านการตรวจสอบสภาพกิจการ ส่วนใหญ่ใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรด้านการตรวจสอบสภาพกิจการ โดยงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญมากที่สุดคือ งบกำไรขาดทุน

เจ้าหน้าที่สรรพากรเชียงใหม่มีความคิดเห็นต่อคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยแสดงความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพด้านความเข้าใจได้มีระดับค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมาก และคุณภาพด้านความเชื่อถือได้มีระดับค่าเฉลี่ยต่ำสุด อยู่ในระดับปานกลาง

Independent Study Title Opinions of Chiang Mai Revenue Officers Towards
Financial Statement Quality of Small and Medium Enterprises

Author Miss Nipapron Masom

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc. Prof. Suvanna Laohavisudhi	Advisor
Lect. Dr. Manatip Tangeakchit	Co-advisor

ABSTRACT

247678

This independent study aimed to study the opinions of Chiang Mai Revenue officers towards the quality of financial statements of small and medium enterprises. The data were collected from 119 officers in the Chiang Mai Revenue Office Areas 1 and 2, who are responsible for controlling taxpayers, using questionnaires as a data collection tool.

The study results found that most questionnaire takers are female, aged between 31 - 40 years old, held a bachelor's degree, worked in the position of tax audit officer, and had experience in analyzing and monitoring taxes regarding business conditions evaluation. They mostly used financial statements to analyze and examine taxes to evaluate business conditions, and the financial statement that gave the highest priority is the income statement.

Chiang Mai Revenue officers have opinions towards the quality of financial statements of small and medium enterprises that the overall opinion was at an average level. The opinion towards the level of understanding had the highest mean at a high level, and the quality of reliability had the lowest mean at an average level.

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
สารบัญตาราง	ซ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
นิยามศัพท์	2
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน	4
แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น	8
แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	8
วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	9
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	
ขอบเขตการศึกษา	13
ขอบเขตประชากร	13
วิธีการศึกษา	14
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	14
การวิเคราะห์ข้อมูล	15
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	18
ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพ ของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	23
ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะ	35

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	47
อภิปรายผลการศึกษา	55
ข้อค้นพบ	56
ข้อเสนอแนะจากการศึกษา	56
ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป	57
บรรณานุกรม	58
ภาคผนวก	60
ประวัติผู้เขียน	67

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงการแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามมูลค่ารวมของสินทรัพย์และจำนวนการจ้างงาน	9
2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	18
3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	18
4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกวุฒิการศึกษา	19
5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสังกัดหน่วยงานสำนักงาน	19
6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี	20
7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน	20
8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในแต่ละด้าน	21
9 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการใช้ข้อมูลในงบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากร	21
10 แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการใช้งบการเงินในการวิเคราะห์และตรวจสอบภาษีอากรในแต่ละด้าน	22
11 แสดงร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเข้าใจได้	23
12 แสดงร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	24
13 แสดงร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านความเชื่อถือได้	25

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
14 แสดงร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในการเปรียบเทียบกันได้	29
15 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวม	30
16 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแต่ละด้าน จำแนกตามระดับวุฒิการศึกษา	30
17 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแต่ละด้าน จำแนกตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี	32
18 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแต่ละด้าน จำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน	33
19 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผล ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแต่ละด้าน จำแนกตามสังกัดหน่วยงานสำนักงาน	35
20 แสดงร้อยละ และค่าเฉลี่ย ของปัญหาจากการใช้งบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล	36
21 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผลของปัญหาจากการใช้งบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามระดับวุฒิการศึกษา	37
22 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผลของปัญหาจากการใช้งบการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามประสบการณ์ในงานด้านตรวจสอบภาษี	40

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
23 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผลของปัญหาจากการใช้บการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน	42
24 แสดงค่าเฉลี่ย และการแปลผลของปัญหาจากการใช้บการเงินของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกตามสังกัดหน่วยงานสำนักงาน	44