

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ผลการศึกษาเป็นผลการวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งได้จากแบบสอบถามเรื่องความรู้และความพร้อมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในการนำร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่องภาษีเงินได้มาใช้ ซึ่งจำแนกการวิเคราะห์ออกเป็น 4 ประเด็นหลักคือ

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้
3. ความพร้อมของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีเรื่องภาษีเงินได้
4. การวัดความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่องภาษีเงินได้มาใช้ปฏิบัติ

ใช้ปฏิบัติ

ได้ขนาดของตัวอย่าง 478 คน การวิเคราะห์ข้อมูลใช้โปรแกรมสำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ผลออกเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนแรกเป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ใช้สถิติ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ส่วนที่สองจะเป็นการทดสอบสมมติฐานโดยใช้ตัวสถิติ t-Test และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว

โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษาข้อมูลทั่วไปของประชากรเกี่ยวกับเพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์ในการทำงาน ประเภทธุรกิจ การนำมาตรฐานมาใช้ การรับรู้ข่าวสารเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฯ สามารถสรุปผลของข้อมูลทั่วไปได้ตามตารางที่ 4-1 ดังนี้

ตารางที่ 4-1 สรุปจำนวนและร้อยละข้อมูลทั่วไปของตัวอย่างที่ทำการศึกษา (n = 478)

ข้อมูลทั่วไป		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
เพศ	ชาย	51	10.70
	หญิง	427	89.30
	รวม	478	100

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	คิดเป็นร้อยละ	
อายุ	20 – 25 ปี	119	24.90
	มากกว่า 25 – 30 ปี	122	25.52
	มากกว่า 30 – 35 ปี	136	28.45
	มากกว่า 35 – 40 ปี	50	10.46
	มากกว่า 40 ปี ขึ้นไป	51	10.67
	รวม	478	100
การศึกษา	ปริญญาตรี	395	82.60
	ปริญญาโท	83	17.40
	ปริญญาเอก	-	-
	รวม	478	100
ประเภทของผู้ทำบัญชี	แบบสามัญ	449	93.90
	แบบวิสามัญ	29	6.10
	รวม	478	100
ประสบการณ์การทำงาน	ไม่มีประสบการณ์	7	1.50
	1 – 3 ปี	109	22.80
	4 – 6 ปี	124	25.90
	7 – 9 ปี	95	19.90
	10 ปีขึ้นไป	143	29.90
	รวม	478	100
ประเภทของผู้ทำบัญชี	พนักงานของกิจการ	399	83.50
	ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ	27	5.60
	สำนักงานบริการรับทำบัญชี	52	10.90
	รวม	478	100

ตารางที่ 4-1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป		จำนวน	คิดเป็นร้อยละ
ประเภทของธุรกิจ	เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	6	1.30
	สินค้าอุปโภคบริโภค	18	3.80
	ธุรกิจการเงิน	2	0.40
	สินค้าอุตสาหกรรม	393	82.20
	อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	11	2.30
	บริการ	40	8.30
	ทรัพยากร	-	-
	เทคโนโลยี	1	0.20
	อื่น ๆ	7	1.50
	รวม	478	100
ระยะเวลาในการนำมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 56 มาใช้	ยังไม่ได้นำมาใช้	318	66.50
	ไม่เกิน 1 ปี	31	6.50
	มากกว่า 1 - 5 ปี	102	21.40
	มากกว่า 5 ปี ขึ้นไป	27	5.60
	รวม	478	100
สาเหตุที่เลือกปฏิบัติ	เพื่อเตรียมความพร้อม	91	56.88
	เพื่อใช้ประโยชน์ในการรับรู้ สินทรัพย์และหนี้สิน	51	31.87
	บริษัทใหญ่ของกิจการปฏิบัติอยู่ แล้วจึงต้องปฏิบัติตาม	18	11.25
	รวม	160	100
	ท่านทราบหรือไม่ว่ามีร่าง มาตรฐานฉบับที่ 56	ทราบ	341
ไม่ทราบ		137	28.70
รวม		478	100

จากตารางที่ 4-1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ผลที่ได้รับจากการตอบ
แบบสอบถามมาจำนวน 478 ราย

1. ผู้ตอบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 427 ราย (ร้อยละ 89.30) และเพศชายจำนวน 51 ราย (ร้อยละ 10.70)
 2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ในครั้งนี้อายุโดยเฉลี่ยมากกว่า 31 – 35 ปี จำนวน 136 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.45
 3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี จำนวน 395 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.60
 4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้ทำบัญชีของสภาวิชาชีพส่วนใหญ่เป็นแบบสามัญจำนวน 449 ราย คิดเป็นร้อยละ 93.90
 5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีประมาณ 4-6 ปีขึ้นไป จำนวน 124 ราย คิดเป็นร้อยละ 25.90
 6. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นประเภทของผู้ทำบัญชีเป็นแบบพนักงานของกิจการจำนวน 399 ราย คิดเป็นร้อยละ 83.50
 7. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ประกอบกิจการในประเภทธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรมจำนวน 393 ราย คิดเป็นร้อยละ 82.20
 8. กิจการของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังมีได้นำร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่องภาษีเงินได้มาใช้ปฏิบัติ จำนวน 318 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.50
 9. สาเหตุที่ส่วนใหญ่ของกิจการที่มีการนำร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่องภาษีเงินได้มาใช้ปฏิบัติ คือ เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนที่ร่างมาตรฐานการฉบับที่ 56 มีผลบังคับใช้และเพื่อทำให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 91 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.88
 10. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทราบว่าประเทศไทยมีร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่องภาษีเงินได้ จำนวน 341 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.30
- ส่วนที่ 2 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้

ตารางที่ 4-2 ระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้ของผู้ทำบัญชี

ระดับความรู้	คะแนนเต็ม	ค่าเฉลี่ยของคะแนนที่ได้	ระดับความรู้
เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้	100	53.67	ปานกลาง

จากตารางที่ 4-2 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้อยู่ในระดับปานกลางได้คะแนนเฉลี่ย 53.67

ตารางที่ 4-3 ระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้ของผู้ทำบัญชี (n = 341)

ระดับความรู้	คะแนน	จำนวน	ร้อยละ
มากที่สุด	9-10	0	0
มาก	7-8	116	34.00
ปานกลาง	5-6	123	36.10
น้อย	3-4	40	11.70
น้อยที่สุด	0-2	62	18.20
รวม		341	100

จากตารางที่ 4-3 พบว่า ผู้ทำบัญชีมีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้อยู่ในระดับปานกลางมากที่สุด จำนวน 123 ราย คิดเป็นร้อยละ 36.10 รองลงมาคือมีความรู้ในระดับมาก จำนวน 116 ราย คิดเป็นร้อยละ 34.00 มีความรู้ในระดับน้อยที่สุด จำนวน 62 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.20 มีความรู้ในระดับน้อย จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 11.70 และไม่มีผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ในระดับมากที่สุด

ตารางที่ 4-4 ค่าเฉลี่ยระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้ของผู้ทำบัญชี จำแนกตามลักษณะประชากร (n = 341)

ข้อมูลทั่วไป	ค่าเฉลี่ยระดับของความรู้					ค่าเฉลี่ยร้อยละ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
เพศ						
- ชาย	0	12.07	12.20	7.50	1.61	8.34
- หญิง	0	87.93	87.80	92.50	98.39	91.66
รวม	0	100	100	100	100	100
อายุ						
- 20 – 25 ปี	0	12.94	13.01	70.00	1.61	24.39
- มากกว่า 25 – 30 ปี	0	36.21	37.40	12.50	25.82	27.98
- มากกว่า 30 – 35 ปี	0	35.34	34.96	7.50	24.19	25.50
- มากกว่า 35 – 40 ปี	0	1.72	13.82	2.50	24.19	10.56
- มากกว่า 40 ปี ขึ้นไป	0	13.79	0.81	7.50	24.19	11.57
รวม	0	100	100	100	100	100
ระดับการศึกษา						
-ปริญญาตรี	0	61.21	86.99	92.50	96.77	84.37
-ปริญญาโท	0	38.79	13.01	7.50	3.23	15.63
-ปริญญาเอก	0	0	0	0	0	0
รวม	0	100	100	100	100	100
ประเภทของผู้ทำบัญชีของสภาวิชาชีพ						
-แบบสามัญ	0	99.14	88.49	97.50	96.77	95.48
-แบบวิสามัญ	0	0.86	11.51	2.50	3.23	4.52
รวม	0	100	100	100	100	100

ตารางที่ 4-4 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	ระดับของความรู้					ค่าเฉลี่ย ร้อยละ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
ประสบการณ์ทำงาน						
- ไม่มีประสบการณ์	0	0	0.81	0	3.23	1.01
- 1-3 ปี	0	12.07	13.01	72.50	1.61	24.80
- 4-6 ปี	0	37.07	13.82	10.00	25.81	21.67
- 7-9 ปี	0	25.00	46.34	10.00	0	20.34
- 10 ปี ขึ้นไป	0	25.86	26.02	7.50	69.35	32.18
รวม	0	100	100	100	100	100
ประเภทของผู้ทำบัญชี						
- พนักงานของกิจการ	0	86.21	95.12	57.50	91.94	82.69
- ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ	00	2.59	3.25	2.50	3.22	2.89
- สำนักงานบริการรับทำบัญชี	0	11.20	1.63	40.00	4.84	14.42
รวม	0	100	100	100	100	100
ประเภทของธุรกิจ						
- เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	0	2.59	0	5.00	0	1.90
- สินค้าอุปโภคบริโภค	0	0	2.44	7.50	1.61	2.89
- ธุรกิจการเงิน	0	0	0	2.50	0	0.62
- สินค้าอุตสาหกรรม	0	94.83	89.43	65.00	87.10	84.09
- อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	0	0	1.63	5.00	1.61	2.05
- บริการ	0	1.72	4.88	12.50	4.84	5.99
- ทรัพยากร	0	0	0	0	0	0
- เทคโนโลยี	0	0	0	0	0	0
- อื่น ๆ	0	0.86	1.62	2.50	4.84	2.46
รวม	0	100	100	100	100	100

ตารางที่ 4-4 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	ระดับของความรู้					ค่าเฉลี่ยร้อยละ
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด	
การนำมาตรฐานฯ มาใช้						
- ยังไม่ได้นำมาใช้	0	87.07	63.41	12.50	53.23	54.05
- ไม่เกิน 1 ปี	0	12.07	12.20	0	3.23	6.87
- มากกว่า 1 – 5 ปี	0	0	22.76	72.50	41.94	34.30
- มากกว่า 5 ปี ขึ้นไป	0	0.86	1.63	15.00	1.60	4.78
รวม	0	100	100	100	100	100
การรับทราบข่าวสาร						
- ทราบ	0	100	100	100	100	100
- ไม่ทราบ	0	0	0	0	0	0
รวม	0	100	100	100	100	100

จากตารางที่ 4-4 จะพบว่า ประชากรที่มีความรู้เกี่ยวกับร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ส่วนใหญ่คือ เพศหญิง มีอายุระหว่าง มากกว่า 25 – 30 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี เป็นผู้ทำบัญชีของสถานวิชาชีพประเภทแบบสามัญ มีประสบการณ์ การทำงานทางด้านบัญชีเป็นเวลา 10 ปีขึ้นไป ประเภทของผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็น พนักงานของกิจการ และกลุ่มธุรกิจที่มีการศึกษามาตรฐานฉบับนี้มากที่สุด คือ สินค้าอุตสาหกรรม การนำใช้ร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 อยู่ในกลุ่มที่ยังไม่ได้นำร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้ และทราบข้อมูลข่าวสาร การร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56

ตารางที่ 4-5 จำนวนและร้อยละของความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้จำแนกตามประเด็นคำถาม
(n = 341)

ประเด็นคำถาม	หน่วย: คน	
	จำนวนผู้ที่ตอบ	ถูกต้อง (ร้อยละ)
1. การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 คือใช้วิธีใดในการบันทึกบัญชี เฉลย ภาษีเงินได้รูดตัดบัญชีวิธีบันทึกหนี้สินตามงบดุล (The Balance Sheet Liability Method)	206 (40.59)	
2. ร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่อง ภาษีเงินได้ ใช้รายการใดเป็นจุดเริ่มต้น เฉลย สินทรัพย์และหนี้สินในงบดุล	234 (68.62)	
3. . ผลแตกต่างชั่วคราวเกิดจากข้อใด เฉลย ราคาตามบัญชี – ฐานภาษี	234 (68.62)	
4. ข้อใดก่อให้เกิดสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เฉลย ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ต่ำกว่าฐานภาษี	117 (34.31)	
5. กิจการต้องนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีทุกรายการมารับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ยกเว้นรายการใดต่อไปนี้ที่กิจการไม่ต้องรับรู้ เฉลย ค่าความนิยมติดลบ	127 (37.24)	
6. ข้อใดก่อให้เกิดหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เฉลย ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่าฐานภาษี	149 (43.70)	
7. ลูกหนี้การค้ามีราคาตามบัญชีจำนวน 100 บาท ซึ่งรายได้ดังกล่าวของลูกหนี้การค้าได้นำไปรวมคำนวณในกำไรหรือขาดทุนทางภาษีแล้ว ดังนั้นฐานภาษีของลูกหนี้การค้ามีมูลค่าเท่ากับเท่าใด เฉลย 100 บาท	214 (62.76)	
8. ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายราคาตามบัญชีจำนวน 100 บาท ค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้รวมคำนวณกำไรทางภาษีไปแล้ว ดังนั้นฐานภาษีของค่าใช้จ่ายค้างจ่ายมีมูลค่าเท่ากับเท่าใด เฉลย 100 บาท	197 (57.77)	

ตารางที่ 4-5 (ต่อ)

ประเด็นคำถาม	หน่วย : คน จำนวนผู้ที่ตอบ ถูกต้อง (ร้อยละ)
9. สินค้าคงเหลือมีราคาตามบัญชีจำนวน 100 บาท หากกิจการได้มีการตั้งค่าเผื่อการคิดลดราคาสินค้า 20 บาท ดังนั้นผลแตกต่างชั่วคราวควรเป็นเท่าใด เฉลย 20 บาท	187 (54.84)
10. กิจการต้องแสดงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้รายการใด เฉลย แยกต่างหากจากรายการสินทรัพย์และหนี้สินอื่นและสินทรัพย์ภาษีเงินได้หนี้สินภาษีเงินได้ตาม ภ.ง.ด.	165 (48.39)

จากตารางที่ 4-5 ผลการศึกษาความรู้ของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้แยกพิจารณาตามประเด็นของคำถาม โดยเรียงลำดับจากคำถามที่มีผู้ตอบถูกมากที่สุดจนถึงคำถามที่มีผู้ตอบถูกน้อยที่สุด ได้ดังนี้

ลำดับที่ 1 คำถามข้อ 2 และข้อ 3

ร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่อง ภาษีเงินได้ ใช้รายการใดเป็นจุดเริ่มต้น ซึ่งมีผู้ตอบถูกมากที่สุดว่าใช้รายการสินทรัพย์และหนี้สินเป็นจุดเริ่มต้น คิดเป็นร้อยละ 68.62

ผลแตกต่างชั่วคราวเกิดจากข้อใด ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าเป็นรายการราคาตามบัญชี – ฐานภาษี คิดเป็นร้อยละ 68.62

ลำดับที่ 2 คำถามข้อ 7

ลูกหนี้การค้ามีราคาตามบัญชีจำนวน 100 บาท ซึ่งรายได้ดังกล่าวของลูกหนี้การค้าได้นำไปรวมคำนวณในกำไรหรือขาดทุนทางภาษีแล้ว ดังนั้นฐานภาษีของลูกหนี้การค้ามีมูลค่าเท่ากับเท่าใด ซึ่งมีผู้ตอบถูกคิดเป็นร้อยละ 62.76

ลำดับที่ 3 ข้อ 1

การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ตามร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 คือใช้วิธีใดในการบันทึกบัญชี ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าเป็นการบันทึกบัญชีแบบภาษีเงินได้รอตัดบัญชีวิธีบันทึกหนี้สินตามงบดุล (The Balance Sheet Liability Method) คิดเป็นร้อยละ 60.41

ลำดับที่ 4 ข้อ 8

ค่าใช้จ่ายค้ำจายราคาตามบัญชีจำนวน 100 บาท ค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้รวมคำนวณกำไรทางภาษีไปแล้ว ดังนั้นฐานภาษีของค่าใช้จ่ายค้ำจายมีมูลค่าเท่ากับเท่าใด ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าควรเป็น 0 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.77

ลำดับที่ 5 ข้อ 9

สินค้าคงเหลือมีราคาตามบัญชีจำนวน 100 บาท หากกิจการได้มีการตั้งค่าเผื่อการคิดลดราคาสินค้า 20 บาท ดังนั้นผลแตกต่างชั่วคราวควรเป็นเท่าใด ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าควรเป็น 20 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.84

ลำดับที่ 6 ข้อ 10

กิจการต้องแสดงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้รายการใด ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าต้องแยกต่างหากจากรายการสินทรัพย์และหนี้สินอื่นและสินทรัพย์ภาษีเงินได้/หนี้สินภาษีเงินได้ตาม คิดเป็นร้อยละ 48.39

ลำดับที่ 7 ข้อ 6

ข้อใดก่อให้เกิดหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าเป็นราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่าฐานภาษี คิดเป็นร้อยละ 43.70

ลำดับที่ 8 ข้อ 5

กิจการต้องนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีทุกรายการมารับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ยกเว้นรายการใดต่อไปนี้ที่กิจการไม่ต้องรับรู้ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าเป็นรายการค่าความนิยมคิดลบ คิดเป็นร้อยละ 37.24

ลำดับที่ 3 ข้อ 4

ข้อใดก่อให้เกิดสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ซึ่งมีผู้ตอบถูกว่าเป็นราคาตามบัญชีของหนี้สินต่ำกว่าฐานภาษีคิดเป็นร้อยละ 34.31

ส่วนที่ 3 ความพร้อมของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีเรื่องภาษีเงินได้
ผลที่ได้จากแบบสอบถามที่ตอบกลับมาในเรื่องความพร้อมของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐาน
การบัญชีเรื่องภาษีเงินได้

ตารางที่ 4-6 จำนวนและร้อยละของความพร้อมของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีเรื่องภาษีเงินได้

ประเด็นคำถาม	จำนวน	ร้อยละ
1. ท่านได้เคยศึกษาร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่อง ภาษีเงินได้หรือไม่		
- ได้ศึกษา	174	36.40
- ไม่ได้ศึกษา	304	63.60
รวม	478	100
2. ท่านคิดว่าการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้วิธีการใดแสดงฐานะการเงินและผล การดำเนินงานได้ดีที่สุด		
- วิธีเจ้าหนี้ภาษีเงินได้ (Taxes Payable Method)	30	6.30
- ภาษีเงินได้รอดักบัญชีตามวิธีรอดักบัญชี (deferral Method)	200	41.80
- ภาษีเงินได้รอดักบัญชีวิธีบันทึกหนี้สินตามงบดุล (The Balance Sheet Liability Method)	248	51.90
รวม	478	100
3. ท่านคิดว่า ภาษีเงินได้รอดักบัญชีตามวิธีบันทึกหนี้สินตามงบดุล จะเป็น ปัญหาหรืออุปสรรคในทางปฏิบัติหรือไม่		
- เป็นปัญหา	363	75.90
- ไม่เป็นปัญหา	115	24.10
รวม	478	100
4. เหตุผลที่ท่านคิดว่าเป็นปัญหา เนื่องจาก		
- การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้มีความซับซ้อนค่อนข้างมาก ยากต่อการทำ ความเข้าใจ	233	27.40
- ผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และเคยศึกษาร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีน้อย	217	25.50
- ผู้ใช้ร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ยังมีความไม่เข้าใจในบางส่วนของ มาตรฐาน	190	22.40
- ต้องเก็บข้อมูลมากเพื่อใช้ประกอบการคำนวณ	79	9.30

ตารางที่ 4-6 (ต่อ)

ประเด็นคำถาม	จำนวน	ร้อยละ
- ต้องมีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดีเกี่ยวกับประมวลรัษฎากรซึ่งเป็นข้อกำหนดในการคำนวณกำไรทางภาษี	102	12.00
รวม	850	100
5. ท่านคิดว่า ร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ควรจะมีบังคับใช้กับกิจการใด		
- ทุกกิจการ	72	62.61
- เฉพาะกิจการขนาดใหญ่และบริษัทมหาชน	28	24.35
- อื่น ๆ	15	13.04
รวม	115	100
6. เหตุผลที่ท่านคิดว่าควรบังคับใช้กับทุกกิจการ เนื่องจาก		
- ทุกกิจการควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เหมือนกัน เพื่อให้บริการเงินเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน	148	49.00
- เพื่อให้บริการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง	140	46.40
- อื่น ๆ โปรดระบุ.....	14	4.60
รวม	302	100
7. เหตุผลที่ท่านเห็นว่าควรบังคับใช้เฉพาะกิจการขนาดใหญ่และบริษัทมหาชน เนื่องจาก		
- ประโยชน์ที่ได้รับต่อกิจการขนาดเล็กไม่คุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	270	46.60
- กิจการขนาดเล็กมีรายการทางบัญชีไม่ซับซ้อน ผลกระทบทางภาษีจากความแตกต่างชั่วคราวมีจำนวนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ	309	53.40
รวม	579	100
8. แหล่งข้อมูลที่ท่านใช้ในการศึกษาร่างมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้		
- สถาบันวิชาชีพทางบัญชี	256	25.12
- หน่วยงานของรัฐ	67	6.58
- สำนักงานตรวจสอบบัญชี	98	9.62
- ที่ปรึกษาทางบัญชี/ ภาษี	77	7.56
- หนังสือ/ บทความ/ อินเทอร์เน็ต	356	34.94
- ผู้บังคับบัญชา	9	0.88

ตารางที่ 4-6 (ต่อ)

ประเด็นคำถาม	จำนวน	ร้อยละ
- สถาบันการศึกษา/ คณาจารย์	126	12.37
- เพื่อน	18	1.77
- อื่น ๆ ไปรกระบุ.....	2	0.20
- ไม่ได้ศึกษา	10	0.98
รวม	1,019	100

จากตารางที่ 4-6 จำนวนและร้อยละของความพร้อมของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีเรื่องภาษีเงินได้ เมื่อแยกพิจารณาตามประเด็นของคำถามตามลำดับต่อไปนี้

ประเด็นคำถามข้อที่ 1 ท่านได้เคยศึกษาร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่อง ภาษีเงินได้หรือไม่ ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามได้ศึกษามาตรฐานดังกล่าวคิดเป็นร้อยละ 36.40 และไม่ได้ศึกษาคิดเป็นร้อยละ 63.60

ประเด็นคำถามข้อที่ 2 ท่านคิดว่าการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้วิธีการใดแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ดีที่สุด ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คิดว่าวิธีภาษีเงินได้รูดตัดบัญชีวิธีบันทึกหนี้สินตามงบดุล (The Balance Sheet Liability Method) จะแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานได้ดีที่สุดคิดเป็นร้อยละ 51.90 รองลงมาวิธีภาษีเงินได้รูดตัดบัญชีตามวิธีรูดตัดบัญชี (Deferral Method) คิดเป็นร้อยละ 41.80 และน้อยที่สุดคือ วิธีเจ้าหนี้ภาษีเงินได้ (Taxes Payable Method) คิดเป็นร้อยละ 6.30

ประเด็นคำถามข้อที่ 3 ท่านคิดว่า ภาษีเงินได้รูดตัดบัญชีตามวิธีบันทึกหนี้สินตามงบดุลจะเป็นปัญหาหรืออุปสรรคในทางปฏิบัติหรือไม่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คิดว่าเป็นปัญหา ร้อยละ 75.90 และคิดว่าไม่เป็นปัญหา คิดเป็นร้อยละ 24.10

ประเด็นคำถามข้อที่ 4 เหตุผลที่ท่านคิดว่าภาษีเงินได้รูดตัดบัญชีตามวิธีบันทึกหนี้สินตามงบดุลจะเป็นปัญหาหรืออุปสรรคในทางปฏิบัติ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่า การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้มีความซับซ้อนค่อนข้างมาก ยากต่อการทำความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 27.40 รองลงมาคือ ผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และเคยศึกษาร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีน้อย คิดเป็นร้อยละ 25.50 และผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าเป็นปัญหาน้อยที่สุด ต้องเก็บข้อมูลมากเพื่อใช้ประกอบการคำนวณ คิดเป็นร้อยละ 9.30

ประเด็นคำถามข้อที่ 5 ท่านคิดว่า ร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ควรจะบังคับใช้กับกิจการใด ผู้ตอบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าควรบังคับใช้ ทุกกิจการคิดเป็นร้อยละ 62.61 รองลงมาคือ เฉพาะกิจการขนาดใหญ่และบริษัทมหาชน คิดเป็นร้อยละ 24.35 และกิจการอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 13.04

ประเด็นคำถามข้อที่ 6 เหตุผลที่ท่านคิดว่าควรบังคับใช้กับทุกกิจการ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าเนื่องจากทุกกิจการควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เหมือนกัน เพื่อให้งบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน คิดเป็นร้อยละ 49.00 และรองลงมาคือ เพื่อให้งบการเงินแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ 46.40

ประเด็นคำถามข้อที่ 7 เหตุผลที่ท่านเห็นว่าควรบังคับใช้เฉพาะกิจการขนาดใหญ่และบริษัทมหาชน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นว่าประโยชน์ที่ได้รับต่อกิจการขนาดเล็กมีรายการทางบัญชีไม่ซับซ้อน ผลกระทบทางภาษีจากความแตกต่างชั่วคราวมีจำนวนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ คิดเป็นร้อยละ 53.40 และรองลงมาคือ กิจการขนาดเล็กไม่คุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น คิดเป็นร้อยละ 46.60

ประเด็นคำถามข้อที่ 8 แหล่งข้อมูลที่ท่านใช้ในการศึกษาร่างมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ศึกษาจากหนังสือ/ บทความ/ อินเทอร์เน็ต คิดเป็นร้อยละ 34.94 รองลงมาจากสถาบันวิชาชีพทางบัญชี คิดเป็นร้อยละ 25.12 สถาบันการศึกษา/ คณาจารย์ คิดเป็นร้อยละ 12.37 สำนักงานตรวจสอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 9.62 ที่ปรึกษาทางบัญชี/ ภาษี คิดเป็นร้อยละ 7.56 ไม่ได้ศึกษาคิดเป็นร้อยละ 0.98 หน่วยงานของรัฐ คิดเป็นร้อยละ 6.58 และน้อยที่สุดคือ อื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 0.20

ส่วนที่ 4 การแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่อง ภาษีเงินได้มาใช้ปฏิบัติ

จากการศึกษาในส่วนของความคิดเห็นอื่น ๆ ของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นคำถามปลายเปิดในส่วนที่ 4 เกี่ยวกับร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ มีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนนี้จำนวน 78 คน จาก 478 คน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 16.32 ของกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสามารถสรุปความคิดเห็นเพิ่มเติมจากผู้ตอบแบบสอบถามได้ดังนี้

1. จากแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็น ข้อดีของการต้องปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการบัญชีการภาษีเงินได้

1.1 ทำให้ทราบถึงความแตกต่างระหว่างหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากรกับมาตรฐานการบัญชี และวิธีการรับรู้สินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอดักบัญชี

1.2 สามารถทราบค่าใช้จ่ายที่แท้จริงในการคำนวณภาษี และทราบจำนวนลูกหนี้ที่แท้จริง เป็นการปรับปรุงให้ภาษีเงินได้มีความสัมพันธ์กับกำไรสุทธิทางบัญชี ซึ่งทำให้ผู้มีส่วนได้

ส่วนเสียสามารถพิจารณาความถูกต้องของกำไรสุทธิ เนื่องจากสุทธิทางบัญชีและทางภาษีเป็นตัวเลขเดียวกัน รวมไปถึงไม่ต้องทำการปรับปรุงบัญชีในภายหลัง ซึ่งจะยุ่งยากต่อการคำนวณและหาเอกสารประกอบ

2. จากแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็น ข้อเสียของการต้องปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการบัญชีการภาษีเงินได้

2.1 การตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินยุ่งยากมาก

3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาษีเงินได้

3.1 กิจการจะประสบกับปัญหาในด้าน การขาดความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานใหม่อย่างแท้จริงในเรื่องของหลักเกณฑ์และวิธีการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี

3.2 ต้องติดต่อขอคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบบัญชี

3.3 แนวทางปฏิบัติยุ่งยากต้องเก็บรายละเอียดมาก

3.4 พนักงานขาดความรู้ ความเข้าใจมาตรฐานฉบับที่ 56

3.5 ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการอบรมเรียนรู้ให้กับผู้ปฏิบัติงานซึ่งจะทำให้เกิดเป็นต้นทุนที่ไม่คุ้มค่าสำหรับกิจการขนาดเล็ก

3.6 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้มีความซับซ้อน เข้าใจยาก ต้องทำความเข้าใจเป็นอย่างมาก เป็นการเพิ่มภาระในด้านการปฏิบัติงาน และยุ่งยากที่จะนำไปปฏิบัติงาน

4. ความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการบัญชีภาษีเงินได้ฉบับที่ 56 นี้ ผู้ตอบแบบสอบถามได้ให้ความคิดเห็นว่า

4.1 สมควรจัดให้มีการอบรม ให้ความรู้ด้านต่าง ๆ เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีและร่างมาตรฐานบัญชีให้มากขึ้นกว่าเดิม

4.2 ควรมีผู้ให้ความรู้ และทำการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีให้กับผู้ประกอบการ เพื่อเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความถูกต้อง

ผลการทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับระดับความรู้ต่อมาตรฐานการบัญชีภาษีเงินได้ สมมติฐานที่ 1 ผู้ทำบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 56 เรื่อง ภาษีเงินได้ แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-7 สรุปค่าที่ใช้ทดสอบระดับความรู้ของนักบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานต่างกัน

ปัจจัยพื้นฐาน	สถิติที่ใช้	Sig.
1. อายุ	F	0.002
2. ระดับการศึกษาสูงสุด	t	0.000
3. ประสบการณ์ในการทำงาน	F	0.000
4. ประเภทของผู้ทำบัญชี	F	0.382
5. ประเภทของธุรกิจ	F	0.009
6. ระยะเวลาในการใช้มาตรฐาน	F	0.000
7. การรับรู้ข่าวสาร	t	0.000

จากตารางที่ 4-7 สรุปค่าที่ใช้ทดสอบระดับความรู้ของผู้ทำบัญชี ที่มีปัจจัยพื้นฐานต่างกันจาก ผลการทดสอบสมมติฐานทางสถิติจำแนกตามปัจจัยพื้นฐานที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 พบว่า

1. ผู้ทำบัญชีที่มีอายุต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
2. ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
3. ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
4. ผู้ทำบัญชีที่เป็นประเภทของผู้ทำบัญชีต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
5. ผู้ทำบัญชีที่ทำงานในประเภทธุรกิจต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
6. ผู้ทำบัญชีที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีฯ มาใช้ปฏิบัติต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

7. ผู้ทำบัญชีที่รับรู้ข่าวสารเกี่ยวกับมาตรฐานฯ ต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีเงิน ได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ตารางที่ 4-8 ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบอายุของผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน

	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ประสบการณ์การทำงาน	Between Groups	114.890	4	28.722	6.892	0.000
	Within Group	1400.289	336	4.168		
	รวม	1515.179	340			

จากตารางที่ 4-8 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่า Sig เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น แสดงว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงิน ได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95

ตารางที่ 4-9 ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความรู้ของผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน

ระดับการศึกษา	n	Mean	SD	t	df	Sig.
ปริญญาตรี	275	5.0545	2.14628	-5.836	339	0.000
ปริญญาโท	66	6.6667	1.32820	-7.731	157.340	
รวม	341					

จากตารางที่ 4-9 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น แสดงว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงิน ได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95

ตารางที่ 4-10 ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความรู้ของผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานทางด้านบัญชีต่างกัน

	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ประสบการณ์	Between Groups	114.890	4	28.722	6.892	0.000
การทำงาน	Within Group	1400.289	336	4.168		
	รวม	1515.179	340			

จากตารางที่ 4-10 ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น แสดงว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานทางด้านบัญชีต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95

ตารางที่ 4-11 ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความรู้ของผู้ทำบัญชีที่เป็นประเภทของผู้ทำบัญชีต่างกัน

	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ประเภทของ	Between Groups	8.603	2	4.301	0.965	0.382
ผู้ทำบัญชี	Within Group	1506.576	338	4.457		
	รวม	1515.179	340			

จากตารางที่ 4-11 ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ค่า Sig เท่ากับ 0.382 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น แสดงว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95

ตารางที่ 4-12 ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความรู้ของผู้ทำบัญชีที่ทำงานในธุรกิจต่างกัน

	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
ประเภทของ	Between Groups	75.004	6	12.501	2.899	0.009
ธุรกิจ	Within Group	1440.175	334	4.312		
	รวม	1515.179	340			

จากตารางที่ 4-12 ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ค่า Sig เท่ากับ 0.009 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น แสดงว่า ผู้ทำบัญชีที่ทำงานในธุรกิจต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95

ตารางที่ 4-13 ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความรู้ของผู้ทำบัญชีที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีฯ มาใช้ปฏิบัติต่างกัน

	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig.
การนำมาตรฐาน	Between Groups	353.063	3	117.688	34.128	0.000
การบัญชีมาใช้	Within Group	1162.115	337	3.448		
ปฏิบัติ						
	รวม	1515.179	340			

จากตารางที่ 4-13 ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น แสดงว่า ผู้ทำบัญชีที่ทำงานในกิจการที่มีระยเวลานำร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 มาใช้ปฏิบัติต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95

ตารางที่ 4-14 ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความรู้ของผู้ทำบัญชีที่มีการรับรู้ข่าวสารต่างกัน

การรับรู้ข่าวสาร	(n)	(Mean)	(SD)	t	df	Sig.
ทราบ	341	5.3666	2.11102	29.737	476	0.000
ไม่ทราบ	137	0.000	0.00000	46.944	46.94	
รวม	478					

จากตารางที่ 4-14 ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น แสดงว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการรับรู้ข่าวสารต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95

ตารางที่ 4-15 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย

สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ
สมมติฐาน: ผู้ทำบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานแตกต่างกัน มีระดับความรู้ต่อร่างมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 56 เรื่องภาษีเงินได้ที่แตกต่างกัน	
1. ผู้ทำบัญชีที่มีอายุต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่แตกต่างกัน	ปฏิเสธ
2. ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่แตกต่างกัน	ปฏิเสธ
3. ผู้ทำบัญชีที่เป็นประเภทผู้ทำบัญชีต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่แตกต่างกัน	ยอมรับ
4. ผู้ทำบัญชีที่ทำงานประเภทธุรกิจต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่แตกต่างกัน	ปฏิเสธ
5. ผู้ทำบัญชีที่มีกิจการนำมาตรฐานการบัญชีฯ มาใช้ปฏิบัติต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่แตกต่างกัน	ปฏิเสธ
6. ผู้ทำบัญชีที่รับรู้ข่าวสารเกี่ยวกับมาตรฐานฯ ต่างกัน มีระดับความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่แตกต่างกัน	ปฏิเสธ