

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ง
บทคัดย่อภาษาไทย	จ
ABSTRACT	ช
สารบัญตาราง	ฉ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
1.4 คำนิยามศัพท์	3
บทที่ 2 ทฤษฎี แนวคิดและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	4
2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	4
2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชีภาษีอากร	4
2.1.2 จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	9
2.2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	11
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	14
3.1 ขอบเขตการศึกษา	14
3.1.1 ขอบเขตเนื้อหา	14
3.1.2 ขอบเขตประชากร	14
3.1.3 ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง	15

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	14
3.2 วิธีการศึกษา	15
3.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูล	15
3.2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	15
3.2.3 การวิเคราะห์ข้อมูล	17
บทที่ 4 ผลการศึกษา	19
4.1 ข้อมูลจากแบบสอบถาม	19
4.1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ที่ตอบแบบสอบถาม	19
4.1.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	25
4.1.3 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545	37
4.1.4 การวิเคราะห์แจกแจงแบบตารางไขว้ (Crosstab)	44
4.2 ข้อมูลจากการสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง	94
4.2.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ให้สัมภาษณ์	94
4.2.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	95
4.2.3 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 123/2545	104
4.2.4 ข้อเสนอแนะจากแบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	108

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ	109
5.1 สรุปผลการศึกษา	109
5.1.1 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	110
5.1.2 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ ท.ป. 123/2545	111
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	112
5.3 ข้อค้นพบจากการศึกษา	113
5.4 ข้อเสนอแนะ	114
5.4.1 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา	114
5.4.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป	114
บรรณานุกรม	115
ภาคผนวก	117
คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 122/2545	118
คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 123/2545	121
คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.146/2548	124
เครื่องที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	127
แบบสอบถาม	127
แบบสัมภาษณ์	134
ประวัติผู้เขียน	139

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ 4.1	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	19
ตารางที่ 4.2	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	20
ตารางที่ 4.3	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	20
ตารางที่ 4.4	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	21
ตารางที่ 4.5	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาที่ได้รับใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากร	21
ตารางที่ 4.6	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี ในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	22
ตารางที่ 4.7	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการติดต่อบริษัทงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	22
ตารางที่ 4.8	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามก่อนการรับงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จากการวิเคราะห์ข้อมูลของลูกค้า	23
ตารางที่ 4.9	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยผู้สอบบัญชีในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	24
ตารางที่ 4.10	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งรายชื่อลูกค้า	25

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.11	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี	27
ตารางที่ 4.12	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี	28
ตารางที่ 4.13	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	33
ตารางที่ 4.14	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	34
ตารางที่ 4.15	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50	35
ตารางที่ 4.16	แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	36
ตารางที่ 4.17	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	37
ตารางที่ 4.18	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	39

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.19	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	40
ตารางที่ 4.20	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	41
ตารางที่ 4.21	แสดงจำนวนร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	42
ตารางที่ 4.22	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งรายชื่อลูกค้า จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	44
ตารางที่ 4.23	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	47
ตารางที่ 4.24	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	49
ตารางที่ 4.25	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	56
ตารางที่ 4.26	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	57

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.27	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	58
ตารางที่ 4.28	แสดงปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	59
ตารางที่ 4.29	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	61
ตารางที่ 4.30	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	63
ตารางที่ 4.31	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	65
ตารางที่ 4.32	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	66
ตารางที่ 4.33	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณจรรยาบรรณทั่วไป จำแนกตามประสบการณ์ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	68
ตารางที่ 4.34	ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรับงานสอบบัญชี และการแจ้งซื้อลูกค้า จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	70

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.35	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และแนวทางการสอบบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	73
ตารางที่ 4.36	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีจำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	76
ตารางที่ 4.37	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	81
ตารางที่ 4.38	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	82
ตารางที่ 4.39	แสดงปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	83
ตารางที่ 4.40	แสดงปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	84
ตารางที่ 4.41	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	86
ตารางที่ 4.42	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน	88

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.43	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	89
ตารางที่ 4.44	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	91
ตารางที่ 4.45	แสดงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณทั่วไป จำแนกตามจำนวนงบการเงินที่ได้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร	92
ตารางที่ 4.46	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสัมภาษณ์ จำแนกตามเพศ	94
ตารางที่ 4.47	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสัมภาษณ์ จำแนกตามอายุ	94
ตารางที่ 4.48	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสัมภาษณ์ จำแนกตามระดับการศึกษา	95
ตารางที่ 4.49	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง และการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	96
ตารางที่ 4.50	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี	98
ตารางที่ 4.51	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการสอบทานการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	99
ตารางที่ 4.52	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	101

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.53	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับ ปัญหาและอุปสรรคในการทดสอบตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการ หรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50	103
ตารางที่ 4.54	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	104
ตารางที่ 4.55	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	105
ตารางที่ 4.56	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	106
ตารางที่ 4.57	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ	106
ตารางที่ 4.58	แสดงจำนวนร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากแบบสัมภาษณ์ เกี่ยวกับ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณทั่วไป	107