

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ภายหลังจากที่พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดและเริ่มประกาศบังคับใช้ โดยระบุให้ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ไม่ต้องผ่านการตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตนั้น กรมสรรพากรจึงได้กำหนดให้ธุรกิจขนาดเล็กดังกล่าวจะต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีจากผู้ที่ได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อนจึงสามารถยื่นและส่งรายการภาษีเงินได้พึงประเมินได้ ซึ่งในปัจจุบัน ผู้ที่ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้ที่สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีของธุรกิจขนาดเล็กเหล่านี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor) คือ บุคคลที่ได้รับการขึ้นทะเบียนจากอธิบดีกรมสรรพากรและมีใบอนุญาตในการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองงบการเงิน มีหน้าที่ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ปัจจุบันประเทศไทยมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 1,546 คน (อ้างใน <http://www.rd.go.th/publish/7260.0.html>, 18/07/2005) ในระยะเวลา 4 ปี นับแต่ปี 2544 เป็นต้นมา โดยเริ่มสอบและประกาศผลครั้งแรกเมื่อ 4 ธันวาคม 2544 และจากสถิติการสอบที่ผ่านมาจำนวน 8 ครั้ง พบว่ายอดผู้สมัครสอบคัดเลือกเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ในทุกครั้งที่มีการเปิดสอบและในครั้งล่าสุดที่ผ่านมาคือครั้งที่ 8 มีจำนวนผู้สมัครเข้าสอบถึงจำนวน 5,481 คน (สัมภาษณ์ ประยูร พันธุ์ศิริ, เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล สำนักงานมาตรฐานการสอบบัญชี, 26 กรกฎาคม 2548) จึงแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มของผู้ต้องการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ จึงเป็นที่น่าสนใจว่า ผู้ที่ผ่านการสอบคัดเลือกเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีทัศนคติต่อการประกอบวิชาชีพของตนอย่างไร และภายหลังจากได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้วจะปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีภาษีอากรหรือไม่

วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาถึงทัศนคติต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบถึงทัศนคติต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

นิยามศัพท์

ทัศนคติ (Attitudes) หมายถึง ความคิด ความรู้ ความเข้าใจ อารมณ์ ความรู้สึก ที่ก่อให้เกิดพฤติกรรมที่แสดงออกในทางบวกหรือลบต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor) หมายถึง ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกินกว่า 5 ล้านบาทและมีสินทรัพย์และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ซึ่งผ่านการทดสอบและได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามที่กรมสรรพากรกำหนดไว้แล้ว ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และไม่อยู่ระหว่างการถูกเพิกถอนหรือพักใบอนุญาต

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved