

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

จากการศึกษาเรื่อง ทักษะคิดต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยสุ่มตัวอย่างเพื่อส่งแบบสอบถามถึงผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้รับการขึ้นทะเบียนแล้วจำนวน 231 คน ได้รับการตอบกลับมาทั้งสิ้น จำนวน 187 คน ซึ่งข้อมูลที่ได้จะนำมาวิเคราะห์ค่าทางสถิติ โดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 : ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 3 : ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 4 : ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ปรากฏผล ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	78	41.70
หญิง	109	58.30
รวม	187	100.00

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากกลุ่มตัวอย่างเป็นเพศหญิง จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 58.30 และเป็นเพศชาย จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 41.70

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
21 – 30 ปี	58	31.00
31 – 40 ปี	87	46.50
41 – 50 ปี	36	19.30
มากกว่า 50 ปี	6	3.20
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้ตอบบัญชีภาณีอากาศจากกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 46.50 รองลงมาคือช่วงอายุระหว่าง 21-30 ปี จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 31.00 และช่วงอายุระหว่าง 41-50 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 19.30

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับที่พักอาศัยของผู้ตอบแบบสอบถาม

ที่พักอาศัย	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เหนือ	31	16.60
ภาคกลาง	125	66.80
ภาคตะวันออก	14	7.50
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	8	4.30
ภาคใต้	9	4.80
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีที่พักอาศัยอยู่ทางภาคกลาง จำนวน 125 คน คิดเป็นร้อยละ 65.80 รองลงมาคือภาคเหนือ จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 16.60 และภาคตะวันออก จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 7.50

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	114	61.00
ปริญญาโท	73	39.00
ปริญญาเอก	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 61.00 และสำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาโท จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับอาชีพหลักของผู้ตอบแบบสอบถามในปัจจุบัน

อาชีพหลักของท่านในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	40	21.40
อาจารย์	16	8.60
ข้าราชการ	28	15.00
พนักงานรัฐวิสาหกิจ	6	3.20
พนักงานบริษัทเอกชน	74	39.60
เจ้าของกิจการส่วนตัว	15	8.00
อื่นๆ(โปรดระบุ)	8	4.30
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพพนักงานบริษัทเอกชน จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 39.60 รองลงมาคือผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 21.40 และอาชีพข้าราชการ จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับรายได้เฉลี่ยต่อเดือนของผู้ตอบแบบสอบถาม

รายได้เฉลี่ยต่อเดือน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เกิน 10,000 บาท	5	2.70
10,001 – 20,000 บาท	56	29.90
20,001 – 30,000 บาท	42	22.50
มากกว่า 30,000 บาท	84	44.90
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้ตอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ในช่วง มากกว่า 30,000 บาท จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 44.90 รองลงมาคือรายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ระหว่าง 10,001 – 20,000 จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 29.90 และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ระหว่าง 20,001 – 30,000 จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 22.50

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับระยะเวลาที่ได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ระยะเวลาที่ท่านได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)
1 ปี	61	32.60
2 ปี	63	33.70
3 ปี	58	31.00
4 ปี	5	2.70
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ได้รับการขึ้นทะเบียนอยู่ในช่วง 2 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 33.70 รองลงมาอยู่ในช่วง 1 ปี จำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 32.60 และอยู่ในช่วง 3 ปี จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 31.00

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ปัจจุบันท่านได้ปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรหรือไม่	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)
ทำ	136	72.70
ไม่ทำ	51	27.30
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรสูงสุด จำนวน 136 คน คิดเป็นร้อยละ 72.70 และไม่ปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 27.30

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับจำนวนการตรวจสอบและรับรอง  
งบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ท่านตรวจสอบและรับรองงบการเงินโดยเฉลี่ยใน 1 ปี กี่งบ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
0 - 75 งบ	158	84.50
76 – 150 งบ	23	12.30
151 – 225 งบ	4	2.10
มากกว่า 225 งบ	2	1.10
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ตรวจสอบและรับรองงบการเงินโดยเฉลี่ยใน 1 ปี อยู่ระหว่าง 0-75 งบ จำนวน 158 คน คิดเป็นร้อยละ 84.50 รองลงมาอยู่ระหว่าง 76-150 งบ จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 12.30 และอยู่ระหว่าง 151-225 งบ จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 2.10



ส่วนที่ 2 : ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับความรู้ทั่วไป

รายละเอียด	มีความรู้ความเข้าใจ		ไม่มีความรู้ความเข้าใจ	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น ได้เฉพาะ งบการเงินในห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก	172	92.00	15	8.00
2. หน่วยงานที่รับผิดชอบในการออกไปอนุญาต	172	92.00	15	8.00
<b>รวมค่าเฉลี่ย</b>		<b>92.00</b>		<b>8.00</b>

ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับความรู้ทั่วไป

จากตารางที่ 4.10 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ทั่วไปในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบและแสดงความคิดเห็น ได้เฉพาะงบการเงินในห้างหุ้นส่วนขนาดเล็ก

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 172 คน คิดเป็นร้อยละ 92.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00

2. หน่วยงานที่รับผิดชอบในการออกไปอนุญาต

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 172 คน คิดเป็นร้อยละ 92.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับ  
สิทธิและหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

รายละเอียด	มีความ รู้ความเข้าใจ		ไม่มีความ รู้ความเข้าใจ	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. การยื่นแบบแสดงบัญชีรายชื่อกิจการที่ตนตรวจสอบและ รับรองบัญชี	155	82.90	32	17.10
2. การแจ้งการเปลี่ยนแปลงจำนวนและรายชื่อห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล	159	85.00	28	15.00
3. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ	183	97.90	4	2.10
4. การทดสอบการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อ ทรัพย์สินและค่าบริการในส่วนที่เกินปกติ	176	94.10	11	5.90
5. การทดสอบรายการผลขาดทุนสุทธิติดต่อกันเกินกว่า 5 ปี แต่มีการขยายกิจการ	31	16.60	156	83.40
6. การทดสอบการหักภาษี ณ ที่จ่าย	182	97.30	5	2.70
7. การรายงานการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบ การเงิน	73	39.00	114	61.00
8. การรายงานการตรวจสอบการปรับปรุงกำไร/ขาดทุน	186	99.50	1	0.50
9. การบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป	104	55.60	83	44.40
รวมค่าเฉลี่ย		74.21		25.79

ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับสิทธิและหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จากตารางที่ 4.11 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิและหน้าที่ ในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. การยื่นแบบแสดงบัญชีรายชื่อกิจการที่ตนตรวจสอบและรับรองบัญชี  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 155 คน คิดเป็นร้อยละ 82.90 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 17.10
2. การแจ้งการเปลี่ยนแปลงจำนวนและรายชื่อห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 159 คน คิดเป็นร้อยละ 85.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00
3. การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 97.90 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 2.10
4. การทดสอบการซื้อทรัพย์สิน รวมทั้งรายจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินและค่าบริการในส่วนที่เกินปกติ  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 94.10 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.90
5. การทดสอบรายการผลขาดทุนสุทธิ ติดต่อกันเกินกว่า 5 ปี แต่มีการขยายกิจการ  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 16.60 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 83.40
6. การทดสอบการหักภาษี ณ ที่จ่าย  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 182 คน คิดเป็นร้อยละ 97.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 2.70
7. การรายงานการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงิน  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 61.00
8. การรายงานการตรวจสอบการปรับปรุงกำไรขาดทุน  
พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 186 คน คิดเป็นร้อยละ 99.50 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.50

## 9. การบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 55.60 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 44.40



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับ  
แนวทางการสอบบัญชี

รายละเอียด	มีความ รู้ความเข้าใจ		ไม่มีความ รู้ความเข้าใจ	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)
1.แนวทางการตรวจสอบบัญชี	180	96.30	7	3.70
2. การทดสอบรายการในงบการเงินสำหรับการตรวจสอบ และรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	180	96.30	7	3.70
3. การประเมินความเสี่ยงในการควบคุมภายใน	146	78.10	41	21.90
รวมค่าเฉลี่ย		90.23		9.77

#### ความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับแนวทางการสอบบัญชี

จากตารางที่ 4.12 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการสอบบัญชี ในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

##### 1. แนวทางการตรวจสอบบัญชี

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 180 คน คิดเป็นร้อยละ 96.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 3.70

##### 2. การทดสอบรายการในงบการเงินสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 180 คน คิดเป็นร้อยละ 96.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 3.70

##### 3. การประเมินความเสี่ยงในการควบคุมภายใน

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 78.10 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 21.90

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบ  
บัญชีภาษีอากร

รายละเอียด	มีความ รู้ความเข้าใจ		ไม่มีความ รู้ความเข้าใจ	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	167	89.30	20	10.70
2. การกำหนดค่าธรรมเนียมนในการตรวจสอบ	172	92.00	15	8.00
3. ปริมาณการรับงานตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี	182	97.30	5	2.70
รวมค่าเฉลี่ย		92.87		7.13

#### ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากตารางที่ 4.13 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณ  
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

##### 1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 167 คน คิดเป็นร้อยละ  
89.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 10.70

##### 2. การกำหนดค่าธรรมเนียมนในการตรวจสอบ

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 172 คน คิดเป็นร้อยละ  
92.00 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 8.00

##### 3. ปริมาณการรับงานตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อปี

พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 182 คน คิดเป็นร้อยละ  
97.30 และไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 2.70

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการอบรมของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร

รายละเอียด	มีความ รู้ความเข้าใจ		ไม่มีความ รู้ความเข้าใจ	
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. การอบรมด้านกฎหมายภาษีอากร	34	18.20	153	81.80
รวมค่าเฉลี่ย		18.20		81.80

**ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการอบรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากร**

จากตารางที่ 4.14 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้และความเข้าใจ เกี่ยวกับการอบรม  
ด้านกฎหมายภาษีอากร ดังนี้

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 18.20 และ  
ไม่มีความรู้ความเข้าใจ จำนวน 153 คน คิดเป็นร้อยละ 81.80

ส่วนที่ 3 : ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อคุณสมบัติของผู้สอบบัญชี

ภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็นคำถาม สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย มาก ที่สุด (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
<b>1. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร</b>						
1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่ต้องผ่านการ ฝึกงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร	20 คน (10.70)	23 คน (12.30)	49 คน (26.20)	41 คน (21.90)	54 คน (28.90)	2.54  (เห็นด้วย ปานกลาง)
1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องผ่านการทดสอบ ความรู้ 3 วิชา คือ บัญชี การสอบบัญชี และความรู้ เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมาย แพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย	66 คน (35.50)	76 คน (40.90)	37 คน (19.90)	6 คน (3.20)	1 คน (0.50)	4.08  (เห็นด้วย มาก)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>			<b>3.31</b> (เห็นด้วยปานกลาง)			

**1. คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร**

จากตารางที่ 4.15 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทัศนคติต่อคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.31) โดยแสดงความเห็นต่อคุณสมบัติในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่ต้องผ่านการฝึกงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 2.54 โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยน้อยที่สุด จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 28.90 รองลงมาเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 26.20 และเห็นด้วยน้อย จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 21.90

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องผ่านการทดสอบความรู้ 3 วิชา คือ การบัญชี การสอบบัญชี และวิชาความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรและประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย



พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 4.08 โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยมาก จำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 40.90 รองลงมาเห็นด้วยมากที่สุด จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 35.50 และเห็นด้วยปานกลางจำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 19.90



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

ตารางที่ 4.16 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อสิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็นคำถาม สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย มากที่สุด (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
<b>2. สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร</b>						
2.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถตรวจสอบ และรับรองบัญชีได้เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ขนาดเล็ก (ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มี สินทรัพย์รวมและรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท)	22 คน (11.80)	38 คน (20.30)	42 คน (22.50)	39 คน (20.90)	46 คน (24.60)	2.74 (เห็นด้วย ปานกลาง)
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>2.74</b> (เห็นด้วยปานกลาง)					

## 2. สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากตารางที่ 4.16 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นโดยเฉลี่ยเกี่ยวกับทัศนคติต่อสิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.74) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยน้อยที่สุดจำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 24.60 รองลงมาเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 22.50 และเห็นด้วยน้อย จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 20.90

ตารางที่ 4.17 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็น คำถามสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อยที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
3. หน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร						
3.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีหน้าที่ต้องยื่น แบบ บก.07 ภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของทุก ปี และ แบบ บก.08 ภายในวันที่ 5 ของเดือน ที่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนราย	18 คน (9.60)	54 คน (28.90)	65 คน (34.80)	37 คน (19.80)	13 คน (7.00)	3.14 (เห็นด้วยปาน กลาง)
3.2 แนวทางการตรวจสอบของผู้สอบ บัญชีภาษีอากรมีความเหมาะสม	20 คน (10.70)	59 คน (31.60)	73 คน (39.00)	25 คน (13.40)	10 คน (5.30)	3.29 (เห็นด้วยปาน กลาง)
3.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องจัดทำกร ทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของ กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ	27 คน (14.40)	83 คน (44.40)	57 คน (30.50)	15 คน (8.00)	5 คน (2.70)	3.60 (เห็นด้วยมาก)
3.4 รูปแบบรายงานฯ ที่มีข้อความตาม แบบที่อธิบายกำหนดมีข้อความที่เหมาะสม และครบถ้วนแล้ว	19 คน (10.20)	65 คน (34.80)	69 คน (36.90)	25 คน (12.30)	11 คน (5.90)	3.35 (เห็นด้วยปาน กลาง)
ค่าเฉลี่ยรวม	3.35 (เห็นด้วยปานกลาง)					

### 3. หน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากตารางที่ 4.17 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทัศนคติต่อหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.35) โดยแสดงความเห็นต่อหน้าที่ในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

3.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ บก.07 ภายในวันที่ 30 มิถุนายน ของทุกปี และ แบบ บก.08 ภายในวันที่ 5 ของเดือนที่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนราย

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 3.14 โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยปานกลาง จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 34.80 รองลงมาเห็นด้วยมาก จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 28.90 และเห็นด้วยน้อยจำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 19.80

### 3.2 แนวทางการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเหมาะสมหรือไม่

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 3.29 โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยปานกลาง จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00 รองลงมาเห็นด้วยมาก จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 31.60 และเห็นด้วยน้อยจำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 13.40

### 3.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องจัดทำการทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการ

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 3.60 โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยมาก จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 44.40 รองลงมาเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 30.50 และเห็นด้วยมากที่สุดจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 14.40

### 3.4 รูปแบบรายงานฯ ที่มีข้อความตามแบบที่อธิบดีกำหนดมีข้อความที่เหมาะสมและครบถ้วนแล้ว

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยในระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 3.35 โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยปานกลาง จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 36.90 รองลงมาเห็นด้วยมาก จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 34.80 และเห็นด้วยน้อยจำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.30

ตารางที่ 4.18 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็นคำถาม สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย มากที่สุด (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
4. จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เหมาะสม	31 คน (16.60)	89 คน (47.60)	51 คน (27.30)	8 คน (4.30)	8 คน (4.30)	3.68
ค่าเฉลี่ยรวม	3.68 (เห็นด้วยมาก)					

#### 4. จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเหมาะสม

จากตารางที่ 4.18 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็น โดยเฉลี่ยเกี่ยวกับทัศนคติต่อจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.68) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยมาก จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 47.60 รองลงมาเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 27.30 และเห็นด้วยมากที่สุด จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 16.60

ตารางที่ 4.19 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อการอบรมของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็นคำถาม สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย มากที่สุด (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
5. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องผ่านการอบรมด้าน กฎหมายภาษีอากรจากองค์กรวิชาชีพบัญชีที่ได้รับ การเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากร ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี	34 คน (18.20)	60 คน (32.10)	53 คน (28.30)	25 คน (13.40)	15 คน (8.00)	3.39
ค่าเฉลี่ยรวม	3.39 (เห็นด้วยปานกลาง)					

5. ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องผ่านการอบรมด้านกฎหมายภาษีอากรจากองค์กรวิชาชีพบัญชีที่  
ได้รับการเห็นชอบจากอธิบดีกรมสรรพากร ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี

จากตารางที่ 4.19 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็น โดยเฉลี่ยเกี่ยวกับทัศนคติต่อ  
การอบรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.39) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยมาก  
จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 32.10 รองลงมาเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ  
28.30 และเห็นด้วยมากที่สุด จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 18.20

ตารางที่ 4.20 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อการต่อใบอนุญาตของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็นคำถาม สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย มากที่สุด (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
6. ระยะเวลาการต่ออายุใบอนุญาตของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร 5 ปี ครั้งมีความเหมาะสมดี	42 คน (22.50)	77 คน (41.20)	49 คน (26.20)	13 คน (7.00)	6 คน (3.20)	3.73
ค่าเฉลี่ยรวม	3.73 (เห็นด้วยมาก)					

**6. ระยะเวลาการต่ออายุใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากร 5 ปี ครั้งมีความเหมาะสมดี**

จากตารางที่ 4.20 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็น โดยเฉลี่ยเกี่ยวกับทัศนคติต่อ  
ใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.73) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยมาก จำนวน  
77 คน คิดเป็นร้อยละ 41.20 รองลงมาเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 26.20  
และเห็นด้วยมากที่สุด จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 22.50

ตารางที่ 4.21 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อความเสี่ยงจากวิชาชีพของผู้สอบ  
บัญชีภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็นคำถาม สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย มากที่สุด (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
7. การปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรมี ความเสี่ยงจากการประกอบวิชาชีพ	79 คน (42.20)	73 คน (39.00)	28 คน (15.00)	7 คน (3.70)	0 คน (0.00)	4.20
ค่าเฉลี่ยรวม	4.20 (เห็นด้วยมาก)					

#### 7. การปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเสี่ยงจากการประกอบวิชาชีพ

จากตารางที่ 4.21 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็น โดยเฉลี่ยเกี่ยวกับทัศนคติต่อ  
ความเสี่ยงจากวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.20) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วย  
มากที่สุด จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 42.20 รองลงมาเห็นด้วยมาก จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อย  
ละ 39.00 และเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00



ตารางที่ 4.22 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับทัศนคติต่อผลตอบแทนของผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร

ทัศนคติเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ประเด็นคำถาม สำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	เห็นด้วย	เห็นด้วย	เห็นด้วย	เห็นด้วย	เห็นด้วย	ค่าเฉลี่ย
	มากที่สุด (ร้อยละ)	มาก (ร้อยละ)	ปาน กลาง (ร้อยละ)	น้อย (ร้อยละ)	น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	
8. ผลตอบแทนที่ได้จากการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมีความเหมาะสมกับความเสี่ยงทางวิชาชีพ	4 คน (2.10)	12 คน (6.40)	62 คน (33.20)	54 คน (28.90)	55 คน (29.40)	2.23
ค่าเฉลี่ยรวม	2.23 (เห็นด้วยน้อย)					

8. ผลตอบแทนที่ได้จากการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมีความเหมาะสมกับความเสี่ยงทางวิชาชีพ

จากตารางที่ 4.22 พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็น โดยเฉลี่ยเกี่ยวกับทัศนคติต่อผลตอบแทนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในระดับน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.23) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยปานกลาง จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 33.20 รองลงมาเห็นด้วยน้อยที่สุด จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 29.40 และเห็นด้วยน้อย จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 28.90

ตารางที่ 4.23 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับสาเหตุที่เลือกประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร

สาเหตุที่เลือกประกอบวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวน ที่เลือก	ร้อยละ
ความชอบส่วนบุคคล	55	15.40
ผลตอบแทน	41	11.50
เพิ่มทางเลือกในการประกอบวิชาชีพ	163	45.50
เป็นวิชาชีพที่ได้รับการยกย่องและมีเกียรติ	75	20.90
เป็นอาชีพหลัก	14	3.90
อื่น ๆ	10	2.80
<b>รวม</b>	<b>358</b>	<b>100</b>

หมายเหตุ : เลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ

#### สาเหตุที่เลือกประกอบวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร

พบว่าสาเหตุที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เลือกประกอบวิชาชีพนี้สาเหตุหลักเนื่องจากเป็นการเพิ่มทางเลือกในการประกอบวิชาชีพ จำนวน 163 คน คิดเป็นร้อยละ 45.50 รองลงมาเพราะเป็นวิชาชีพที่ได้รับการยกย่องและมีเกียรติ จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 20.90 และเป็นความชอบส่วนบุคคล จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 15.40

ตารางที่ 4.24 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับการจัดลำดับวิชาชีพที่ต้องการทำโดยระบุตามความชอบมากที่สุดถึงน้อยที่สุด

สาเหตุที่เลือกประกอบวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	จำนวนคน ที่เลือก	ร้อยละ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	38	20.30
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	49	26.00
ผู้ตรวจสอบภายใน	30	16.30
พนักงานบัญชี	45	23.80
นักวิชาการด้านบัญชี	25	13.60
<b>รวม</b>	<b>187</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.24 พบว่าวิชาชีพที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ชอบในสามลำดับแรกคือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 26.00 รองลงมาคือพนักงานบัญชี จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 23.80 และผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 20.30

ตารางที่ 4.25 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเกี่ยวกับความต้องการปฏิบัติงานด้านผู้สอบบัญชี  
ภาษีอากร

ท่านจะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากร ต่อไปหรือไม่	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปฏิบัติ	176	94.10
ไม่ปฏิบัติ	11	5.90
รวม	187	100.00

**ท่านคิดว่าจะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรต่อไปหรือไม่**

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 94.10 และไม่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.90

สาเหตุที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชี เนื่องจากเป็น การพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ของตนเองอยู่อย่างสม่ำเสมอ รองลงมาเพื่อนำมาใช้ในการประกอบอาชีพ เพิ่มรายได้และทางเลือกในการประกอบอาชีพให้กับตนเองอีกทางหนึ่ง อีกทั้งรักในวิชาชีพสอบบัญชี เป็นวิชาชีพที่สร้างประสบการณ์แปลกใหม่มีความหลากหลาย มีอิสระในการประกอบอาชีพ ได้ใช้ ความรู้ที่เรียนมาใช้ในการปฏิบัติงานโดยตรง เป็นอาชีพที่ตนชำนาญและทำมานานแล้ว อีกทั้งมี เกียรติในสังคม

## แนวโน้มนโยบายตามทัศนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับวิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแสดงทัศนะในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

### ด้านคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแสดงทัศนะถึงการทดสอบการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรในปัจจุบันยังขาดมาตรฐานที่ดีในการกำหนดแบบทดสอบเพื่อใช้ทดสอบความสามารถของผู้ต้องการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรซึ่งอยากฝากให้กรมสรรพากรกำหนดมาตรฐานที่ดีต่อไปเพื่อใช้ในอนาคต

### ด้านสิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

กรมสรรพากรควรเพิ่มขอบเขตการปฏิบัติงานให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถเข้าไปตรวจสอบบริษัทขนาดเล็กในอนาคตได้ด้วย เนื่องจากปริมาณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีจำนวนเพิ่มสูงขึ้น ในขณะที่ปริมาณงานมีจำกัดจึงอาจเกิดภาวะการแย่งงาน แย่งลูกค้า และตัดราคาค่าตรวจสอบส่งผลให้คุณภาพงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรขาดความน่าเชื่อถือลงได้

### ด้านหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

แนวทางการตรวจสอบเป็นแนวปฏิบัติที่ทำให้ผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบและมีความมั่นใจในการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น

### ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

กรมสรรพากรควรมีการระบุถึงผลตอบแทนที่จะได้รับขั้นต่ำของการตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไว้เพื่อป้องกันปัญหาการแย่งงาน การตัดราคาของผู้ประกอบวิชาชีพนี้

### ด้านการอบรม

การกำหนดให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้ารับการอบรมไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปีนั้น เป็นการสร้างคุณภาพพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเพื่อสร้างความพร้อมในการแข่งขันและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบในอนาคต

### ด้านใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในอนาคตอยากให้กรมสรรพากรยืดช่วงระยะเวลาในการต่อใบอนุญาตออกไปให้ยาวกว่า 5 ปี

### ความเสี่ยงจากวิชาชีพ

ความเสี่ยงจากการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากรในอนาคตอาจลดลงกว่าในปัจจุบันที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเสี่ยงในการประกอบวิชาชีพนี้สูง หากกรมสรรพากรกำหนดนโยบายในการปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบที่เข้มแข็งและจริงจังมากขึ้น การปฏิบัติงานตามแนวทางและกรอบที่กำหนดจะช่วยลดความเสี่ยงจากการตรวจสอบลงได้บ้าง แต่ทั้งนี้กรมสรรพากรควรขยายขอบเขตการปฏิบัติงานให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถเข้าไปตรวจสอบบริษัทขนาดเล็กได้ด้วย เพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณของผู้สอบบัญชีที่เพิ่มสูงขึ้นและลดปัญหาการแย่งงานกัน

### ผลตอบแทนการปฏิบัติงาน

ในอนาคตหากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปริมาณเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ในขณะที่ปริมาณงานมีขอบเขตที่จำกัด ผลตอบแทนจากการปฏิบัติงานจะลดลงกว่าในปัจจุบัน ทำให้ผู้ที่ศึกษาด้านบัญชีจะให้ความสนใจในการเลือกประกอบวิชาชีพนี้ลดลง

ส่วนที่ 4 : ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ตารางที่ 4.26 แสดงจำนวนและร้อยละของทัศนคติเกี่ยวกับปัญหาและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ของผู้สอบ

บัญชีภาชีอากร

ปัญหา	เห็นด้วย มากที่สุด (ร้อยละ)	เห็นด้วย มาก (ร้อยละ)	เห็นด้วย ปาน กลาง (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย (ร้อยละ)	เห็นด้วย น้อย ที่สุด (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย
1. การไม่เก็บชั่วโมงฝึกงานสร้างปัญหาในการปฏิบัติงานจริงของผู้สอบบัญชีภาชีอากร	38 คน (20.30)	57 คน (30.50)	52 คน (27.80)	22 คน (11.80)	18 คน (9.60)	2.60
2. จำนวนผู้สอบบัญชีภาชีอากรที่เพิ่มขึ้นทุกปีก่อให้เกิดปัญหาในการแข่งขันด้านราคาและคุณภาพ	71 คน (38.00)	57 คน (30.50)	31 คน (16.60)	11 คน (5.90)	17 คน (9.10)	2.18
3. การเปิดเขตการค้าเสรีต่อวิชาชีพบัญชีและสอบบัญชีเป็นการสร้างปัญหาต่อผู้ประกอบการวิชาชีพ	38 คน (20.30)	48 คน (25.70)	59 คน (31.60)	20 คน (10.70)	22 คน (11.80)	2.68
4. แนวทางการสอบบัญชีที่จัดทำโดยกรมสรรพากรเป็นการเพิ่มภาระงานให้แก่ผู้สอบบัญชีภาชีอากรมากขึ้น	36 คน (19.30)	44 คน (23.50)	68 คน (36.40)	26 คน (13.90)	13 คน (7.00)	2.66
<b>ค่าเฉลี่ยรวม</b>	<b>2.53 (เห็นด้วยปานกลาง)</b>					

จากตารางที่ 4.26 พบว่าผู้สอบบัญชีภาชีอากรมีทัศนคติเกี่ยวกับปัญหาในประเด็นต่าง ๆ ของผู้สอบบัญชีภาชีอากรในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.53) โดยแสดงความเห็นต่อปัญหาในประเด็นต่างๆ ดังนี้

Copyright © by Chiang Mai University  
All rights reserved

**1. การไม่เก็บชั่วโมงฝึกงานสร้างปัญหาในการปฏิบัติงานจริงของผู้สอบบัญชีภาษีอากร**

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.60) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยมาก จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 30.50 รองลงมาเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 27.80 และเห็นด้วยมากที่สุดจำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 20.30

**2. จำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่มสูงขึ้นทุกปีก่อให้เกิดปัญหาในการแข่งขันด้านราคาและคุณภาพ**

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยมาก (ค่าเฉลี่ย 2.18) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยมากที่สุด จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 38.00 รองลงมาเห็นด้วยมาก จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 30.50 และเห็นด้วยปานกลาง จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 16.60

**3. การเปิดเขตการค้าเสรีต่อวิชาชีพบัญชีและสอบบัญชีเป็นการสร้างปัญหาต่อผู้ประกอบการวิชาชีพ**

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.68) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยปานกลาง จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 31.60 รองลงมาเห็นด้วยมาก จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 25.70 และเห็นด้วยมากที่สุดจำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 20.30

**4. แนวทางการสอบบัญชีที่จัดทำโดยกรมสรรพากรเป็นการเพิ่มภาระงานให้แก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมากขึ้น**

พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรโดยเฉลี่ยเห็นด้วยปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 2.66) โดยส่วนใหญ่เห็นด้วยปานกลาง จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 36.40 รองลงมาเห็นด้วยมาก จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 23.50 และเห็นด้วยมากที่สุดจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 19.30



## ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นปัญหาต่าง ๆ ดังนี้

### 1. ด้านคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การกำหนดคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านการเก็บชั่วโมงการทำงานสำหรับผู้ที่ต้องการสอบขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

### 2. ด้านสิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ในการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนขนาดเล็กเท่านั้น จึงต้องการให้กรมสรรพากรทบทวนการขยายสิทธิการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ครอบคลุมไปถึงบริษัทจดทะเบียนขนาดเล็กด้วย เพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีปริมาณเพิ่มสูงขึ้นทุกปีแต่กลับมีสิทธิในการตรวจสอบจำกัด จึงสร้างปัญหาในการแข่งขัน การตัดราคากันเอง ซึ่งจะส่งผลเสียถึงคุณภาพการตรวจสอบอีกด้วย

### 3. ด้านหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การกำหนดแนวทางการตรวจสอบของกรมสรรพากรเป็นการกำหนดตามความต้องการของกรมสรรพากรฝ่ายเดียว ไม่ได้สะท้อนปัญหาที่แท้จริง จึงควรมีการวิจัย รวมถึงมีการกำหนดให้ผู้ที่มีส่วนได้เสียร่วมกันระดมความคิดเห็นเพื่อช่วยกันกำหนดแนวทางการตรวจสอบสำหรับใช้งานจริง

### 4. ด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัด

### 5. ด้านการอบรม

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความต้องการให้กรมสรรพากรมีนโยบายการจัดอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยช่วยดูแลเรื่องค่าใช้จ่ายในการอบรม ในรูปแบบการอบรมฟรี หรือจ่ายครั้งหนึ่งสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นต้น เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งหากมีนโยบายช่วยเหลือการจะเพิ่มจำนวนชั่วโมงอบรมมากกว่า 12 ชั่วโมงก็เป็นการดีเพื่อพัฒนาคุณภาพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ดียิ่งขึ้น

### 6. ผลตอบแทนการปฏิบัติงาน

ควรมีการกำหนดราคาการตรวจสอบบัญชีโดยกรมสรรพากร เนื่องจากปัจจุบันผลตอบแทนต่อการปฏิบัติงานไม่คุ้มกับความเสี่ยงในวิชาชีพ

## 7. ปัญหาอื่น ๆ

7.1 ควรจัดให้มีการสมาคมหรือองค์กรเอกชนเพื่อดูแลวิชาชีพนี้โดยตรง

7.2 การเปิดเขตการค้าเสรีในวิชาชีพนี้จะสร้างปัญหาเกี่ยวกับการแข่งขันที่มีอยู่ให้สูงมาก

ยิ่งขึ้น



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
 Copyright © by Chiang Mai University  
 All rights reserved