

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ทักษะคิดของผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใน
กรุงเทพมหานคร ต่อการใช้บริการตรวจสอบและ
รับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้เขียน นางสาววรัตน์ รัตนโยธิน

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลหาะวิสุทธิ ประธานกรรมการ
อาจารย์เอื้อบุญ เอกะสิงห์ กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะคิดของผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ในกรุงเทพมหานคร ต่อการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยเก็บ
รวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถามจากห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่
เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี ที่
สามารถใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 โดยเลือก
ศึกษา ในรายที่มีรายได้ 10-30 ล้านบาทต่อปี ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบตามสะดวก จำนวน 354 ราย
จากทั้งหมด 3,099 ราย และได้รับตอบกลับคืนมาจำนวน 226 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.84

ผลจากการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นหุ้นส่วนผู้จัดการของห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล และผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่มีคุณวุฒิสูงสุดคือ
ปริญญาตรีทางการบัญชี การจัดทำบัญชีและงบการเงินส่วนใหญ่ใช้พนักงานบัญชีและสำนักงาน
บัญชีควบคู่กันไป

ทักษะคิดด้านความเข้าใจ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแต่มีบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องขอบเขตในการรับงานของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สิทธิในการเลือกใช้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และความรับผิดชอบในความ

ถูกต้องและครบถ้วนของงบการเงินอยู่บ้าง

ทัศนคติด้านพฤติกรรม พบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและส่วนใหญ่ใช้ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในปี 2547 และ 2548 เป็นบุคคลเดียวกัน และมีแนวโน้มใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมากขึ้น โดยปัจจัยที่มีอิทธิพลในการเลือกใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 3 อันดับแรกได้แก่ สำนักงานบัญชีเป็นผู้จัดหาให้ ความสะดวกรวดเร็วในการติดต่อ และอัตราค่าบริการตรวจสอบ สำหรับอัตราค่าบริการตรวจสอบและรับรองบัญชี 3 ปี ที่ผ่านมามีแนวโน้มเพิ่มขึ้นเล็กน้อย

ทัศนคติด้านความรู้สึกรู้สึกพบว่า ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลส่วนใหญ่ไม่เคยมีปัญหาและมีความรู้สึกพอใจเมื่อใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ยกเว้นการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีได้อย่างถูกต้อง ไม่ต้องถูกประเมินภาษีเพิ่ม นอกจากนี้ยังมีความคาดหวังถึงบริการต่อเนื่องจากการใช้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน 3 อันดับแรกได้แก่ การได้รับคำแนะนำในการใช้สิทธิพิเศษทางภาษีเพื่อเป็นการประหยัดภาษี การให้ข่าวสารความรู้เกี่ยวกับกฎหมายใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้อง และให้คำแนะนำและจัดวางระบบบัญชี

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Attitudes of Limited Partnership Entrepreneurs in Bangkok
Towards Audit and Assurance Services of Tax Auditor

Author Miss. Navarat Ratanayothin

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc.Prof.Suvanna	Laohavisudhi	Chairperson
Lecturer Erboon	Ekasingh	Member

Abstract

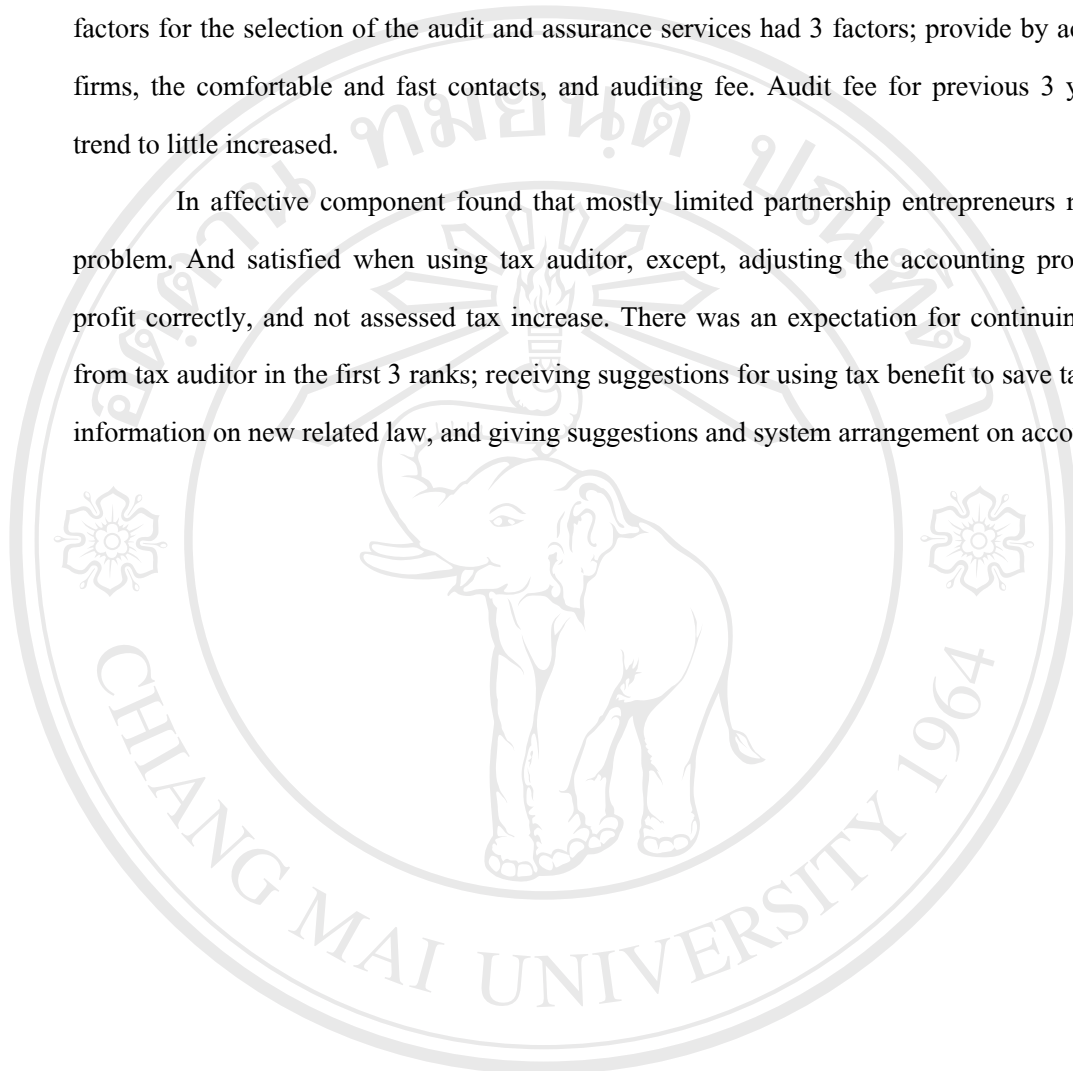
The purpose of this study was to study the attitudes of limited partnership entrepreneurs in bangkok towards audit and assurance services of tax auditor. Data was collected by using questionnaires from small size of limited partnership entrepreneurs with the capital not exceeding 5 million baht, the total assets not exceeding 30 million baht and total income not exceeding 30 million baht per year which can use tax auditor service according to departmental Instructions No. Tor.Por 122/2545. The studying was chosen from limited partnership with income of 10-30 million bath per year, by using convenience sampling method for 354 cases from 3,099 cases returning back 226 cases, or 63.84 %.

As the results of the study, most respondents were partnership entrepreneurs and accountant with maximum qualification of bachelor degree in accounting. Mostly limited partnership entrepreneurs use both own accountant and accounting firms service.

In cognitive component found that most of limited partnership entrepreneurs have knowledge and understand about tax auditor but partiality have lack of knowledge about the limit of tax auditing, right of the selection for using tax auditor and responsibility for correctness and completeness of financial statement .

In behavior component found that mostly limited partnership entrepreneurs use auditor same person in 2005-2006, and had trend to use tax auditor service increasingly. Influenced factors for the selection of the audit and assurance services had 3 factors; provide by accounting firms, the comfortable and fast contacts, and auditing fee. Audit fee for previous 3 years was trend to little increased.

In affective component found that mostly limited partnership entrepreneurs never had problem. And satisfied when using tax auditor, except, adjusting the accounting profit to tax profit correctly, and not assessed tax increase. There was an expectation for continuing service from tax auditor in the first 3 ranks; receiving suggestions for using tax benefit to save tax, giving information on new related law, and giving suggestions and system arrangement on accounting.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved