

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติการบัญชีพุทธศักราช 2543 ได้กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้า ตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้ที่มีหน้าที่ จัดทำบัญชีและงบการเงินต่อสำนักงานกลางบัญชีหรือสำนักงานบัญชีประจำท้องที่ในสังกัด กระทรวงพาณิชย์ โดยต้องเป็นงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชี รับอนุญาตยกเว้นงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ขนาดเล็กที่มี ทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท แต่ห้าง หุ้นส่วนขนาดเล็กนี้ยังคงต้องมีหน้าที่จัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและรับรองบัญชีโดย ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในการยื่นงบการเงินต่อกรมสรรพากรเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตาม ประมวลรัษฎากร ห้างหุ้นส่วนขนาดเล็กจึงมีทางเลือกในการใช้บริการผู้สอบบัญชีรับอนุญาต หรือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี ภาษีอากรจากอธิบดีกรมสรรพากรตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.98/2544 สามารถตรวจสอบและ รับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์ รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 สำหรับการ ตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก โดยสามารถตรวจสอบและรับรองบัญชี ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ได้ตามประมวลรัษฎากร ตั้งแต่รอบ ระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2545

นับถึงปัจจุบันเป็นเวลา 3 รอบระยะเวลาบัญชีแล้วที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ตรวจสอบ และรับรองบัญชีของห้างหุ้นส่วน และให้บริการต่อเนื่องต่างๆ เช่น การแก้ไขปัญหาและให้ คำแนะนำเกี่ยวกับภาษีอากร ฯลฯ จึงเป็นที่น่าสนใจว่า ผู้ประกอบการมีทัศนคติอย่างไรเกี่ยวกับการ เลือกผู้สอบบัญชีภาษีอากร การให้บริการ คุณภาพของงาน รวมถึงความคาดหวังที่มีต่อผู้สอบบัญชี

ภาษีอากร โดยได้เลือกศึกษาจากผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนในเขตกรุงเทพมหานครที่มีสิทธิเลือกใช้บริการจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร และมีการจัดทำบัญชีเอง เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการเลือกใช้บริการของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างครบถ้วนสมบูรณ์

วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาทัศนคติของผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในกรุงเทพมหานคร ต่อการให้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ทำให้ทราบถึงทัศนคติของผู้ประกอบการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในกรุงเทพมหานคร ต่อการให้บริการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการศึกษาครั้งนี้

ทัศนคติ หมายถึง ความพร้อมที่จะปฏิบัติ (เสรี วงษ์มณฑา, 2542)

ผู้ประกอบการ หมายถึง หุ้นส่วนผู้จัดการ หรือผู้ที่รับผิดชอบในการตัดสินใจเลือกผู้สอบบัญชีของกิจการ

ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หมายถึง ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 (คำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545)

การตรวจสอบและรับรองบัญชี หมายถึง การตรวจสอบและรับรองงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 (สุเทพ พงษ์พิทักษ์, 2544)

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor) หมายถึง ผู้ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวงออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543