



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

แบบสอบถาม

เรื่อง แนวทางการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าแบบอิสระตามหลักสูตรปริญญา
มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ของนางสาวนันท์ศิลา วิศิษฐ์ธรรมศรี
รหัสประจำตัว 4840219 แบบสอบถามนี้ไม่มีคำตอบใดถูกหรือผิดและไม่มีผลกระทบใด ๆ
ต่อผู้ตอบแบบสอบถาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านกรุณาตอบแบบสอบถามตามความคิดเห็นที่
เป็นอิสระและเป็นความจริงมากที่สุด ซึ่งข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาวิจัยเท่านั้น
ทั้งนี้ใคร่ขอรบกวนท่านกรุณาส่งแบบสอบถามกลับมายังผู้วิจัยภายในวันที่
20 มีนาคม 2551 และพร้อมกันนี้ได้แนบซองติดแสตมป์จำหน่ายซองถึงตัวผู้วิจัยมาด้วย

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านที่กรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามและแสดง
ความคิดเห็นต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาครั้งนี้

แบบสอบถามมีทั้งหมด 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อแนวทาง
การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน () หรือเติมข้อความในช่องว่างให้ตรงกับความเป็นจริง
ของท่านมากที่สุด

1. เพศ () 1. ชาย () 2. หญิง
2. อายุ () 1. 21 – 25 ปี () 2. 26 – 30 ปี
() 3. 31 – 35 ปี () 4. 36 – 40 ปี
() 5. 41 – 45 ปี () 6. มากกว่า 45 ปี
3. ระดับการศึกษาสูงสุด
() 1.ปริญญาตรี () 2.ปริญญาโท
() 3.ปริญญาเอก () 4. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
4. สำนักงานสอบบัญชีของท่านจัดตั้งขึ้นในรูปแบบใด
() 1. บริษัทจำกัด () 2. ห้างหุ้นส่วน
() 3. กิจการเจ้าของคนเดียว () 4. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....
5. ท่านได้รับใบอนุญาตเกี่ยวกับวิชาชีพตรวจสอบประเภทใดบ้างและระยะเวลาที่ได้รับใบอนุญาต
(ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
() 1. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor : TA) ระยะเวลา.....ปี
() 2. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant : CPA) ระยะเวลา.....ปี
() 3. ผู้ตรวจสอบภายใน (Certified Internal Auditor : CIA) ระยะเวลา.....ปี
() 4. อื่น ๆ (โปรดระบุ)..... ระยะเวลา.....ปี
6. จำนวนลูกค้าที่สำนักงานของท่านรับสอบบัญชีเฉลี่ยในแต่ละปี
() 1. 1 – 100 ราย () 2. 101 – 200 ราย
() 3. 201 – 300 ราย () 4. ไม่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ(ข้ามไปส่วนที่ 2)
7. ท่านมีผู้ช่วยสอบบัญชีหรือไม่
() 1. มี () 2. ไม่มี (ข้ามไปตอบข้อ 10)

8. จำนวนพนักงาน ผู้ช่วยสอบบัญชีในสำนักงานของท่าน

- () 1. 1 – 5 คน () 2. 6 – 10 คน
() 3. มากกว่า 10 คน

9. ระดับการศึกษาของพนักงาน ผู้ช่วยสอบบัญชีในสำนักงานของท่าน

- () 1. ระดับ ปวช. () 2. ระดับ ปวส./อนุปริญญา
() 3. ระดับปริญญาตรีขึ้นไป

10. บริการอื่น ๆ นอกเหนือจากการสอบบัญชี (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- () 1. รับจัดทำบัญชี () 2. วางระบบบัญชี
() 3. วางแผนภาษี () 4. ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับธุรกิจ
() 5. อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างตามระดับการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของท่าน

1. ท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับใด

ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงสืบเนื่อง	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ความน่าเชื่อถือ ความซื่อสัตย์สุจริตและทัศนคติของผู้บริหารในการบริหารงานและการจัดทำงบการเงิน เช่น ผู้บริหารมีทัศนคติในทางลบต่อการจัดทำงบการเงินอาจส่งผลให้มีการจัดทำงบการเงินที่บิดเบือนจากความเป็นจริง					
2. ประสบการณ์และความรู้ของผู้บริหาร การเปลี่ยนผู้บริหารในระหว่างงวดอาจส่งผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงิน					
3. แรงกดดันที่ผิดปกตต่อผู้บริหาร เช่น กิจการตกอยู่ในสถานการณ์ที่มีผลการดำเนินงานล้มเหลว หรือผู้บริหารของกิจการได้รับผลตอบแทนโดยมีเงื่อนไขขึ้นอยู่กับกำไรสุทธิหรือรายได้					

ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงสืบเนื่อง	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4. ลักษณะทางธุรกิจของกิจการ ลักษณะของผลิตภัณฑ์และการให้บริการ เช่น กิจการที่ผลิตสินค้าที่เป็นไปตามสมัยนิยมอาจมีความเสี่ยงที่สินค้าจะเกิดความล้าสมัย					
5. ปัจจัยซึ่งกระทบต่ออุตสาหกรรมที่กิจการดำเนินอยู่ เช่น สถานการณ์ทางเศรษฐกิจ การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ การเปลี่ยนแปลงของอัตราภาษีอากร การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สภาพการแข่งขัน การเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี ความต้องการของลูกค้า					
6. ความซับซ้อนของรายการและเหตุการณ์อื่นที่ต้องใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญ หรือบัญชีที่ต้องอาศัยการประมาณการและดุลยพินิจในการกำหนดยอดคงเหลือ					
7. ความเป็นไปได้ที่สินทรัพย์จะสูญหายหรือถูกยึดออก โดยเฉพาะสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงและเคลื่อนย้ายได้ง่าย					
8. รายการผิดปกติและซับซ้อน รายการที่ไม่ผ่านการประมวลผลตามปกติ โดยเฉพาะรายการที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวดหรือใกล้วันสิ้นงวด					

2. ปัจจัยสำคัญอื่นที่ท่านนำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง

3. ท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุมในระดับใด

ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงจากการควบคุม	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. กิจการมีการคัดเลือกผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ					
2. กิจการมีการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร					
3. กิจการมีการแบ่งแยกหน้าที่กันอย่างเหมาะสม					
4. กิจการมีการอนุมัติรายการต่าง ๆ โดยผู้มีอำนาจ					
5. กิจการมีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษาเงินสด					
6. กิจการมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงิน					
7. กิจการมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีและมีการ เก็บรักษาเอกสารอย่างเหมาะสม					
8. กิจการมีการบันทึกบัญชีในสมุดบันทึกการขายขั้นต้นและ บัญชีแยกประเภท					
9. กิจการมีการเปรียบเทียบยอดรวมบัญชีย่อยกับบัญชีคุม ยอด					
10. กิจการมีการตรวจนับสินทรัพย์กับทะเบียนคุมเป็นครั้ง คราว					
11. กิจการมีการจัดเก็บสินค้าและสินทรัพย์อย่างเหมาะสม					
12. กิจการมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานหรือแนวทาง ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน					
13. กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ					
14. กิจการมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ อย่างสม่ำเสมอ					

4. ปัจจัยสำคัญอื่นที่ท่านนำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม

.....

.....

.....

.....

5. ท่านมีแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบในระดับใด

ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. สามารถตรวจสอบรายการบัญชีรับ-จ่าย บัญชีซื้อ-ขาย และเรื่องอื่น ๆ ที่มีรายการเป็นจำนวนมากได้ โดยเลือก รายการอย่างน้อย 20 รายการของแต่ละบัญชี					
2. สามารถตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ได้ทุกรายการ					
3. สามารถขอข้อมูลจากธนาคารได้ทุกรายการ					
4. สามารถยืนยันยอดลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ โดยยืนยันยอด เจ้าหนี้หรือลูกหนี้รวมมูลค่าหนี้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของ มูลค่าหนี้ทั้งหมด					
5. สามารถยืนยันการออกไปกำกับภาษี โดยยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อฉบับที่มีมูลค่าสูงสุด 20 ลำดับแรกของ รายงานภาษีซื้อ					
6. สามารถเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ โดยสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือรวมมูลค่าไม่น้อยกว่า ร้อยละ 50 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งหมด					
7. สามารถทำการตรวจสอบได้ทุกรายการในกรณีที่มีรายการ บัญชีที่จะทดสอบมีจำนวนน้อยและมีสาระสำคัญค่อนข้าง มาก					
8. สามารถทำการประเมินความเหมาะสมของค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญได้					
9. สามารถทำการประเมินความเหมาะสมของประมาณการ ต่าง ๆ ที่กิจการบันทึกบัญชีไว้					
10. สามารถทดสอบการคำนวณ เช่น คำนวณดอกเบี้ย คำนวณค่าเสื่อมราคา					
11. สามารถตรวจสอบว่างบการเงินจัดทำขึ้นตรงตามสมุด บัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชี					
12. สามารถตรวจสอบว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลัก การบัญชี มาตรฐานการบัญชี หรือวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ รับรองทั่วไป					

ปัจจัยสำคัญที่นำมาใช้เป็นแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงจากการตรวจสอบ	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
13. สามารถตรวจสอบได้ว่าเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นเอกสารของรายการที่เกิดขึ้นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และเกี่ยวข้องกับกิจการ					
14. สามารถตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร					
15. สามารถตรวจสอบการจัดทำบัญชีพิเศษของกิจการที่กำหนดไว้ตามประมวลรัษฎากร โดยทำการทดสอบรายการในบัญชีพิเศษไม่น้อยกว่า 20 รายการ					
16. สามารถทดสอบรายการในแบบแจ้งข้อความของผู้เป็นหุ้นส่วนตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด. 50)					
17. สามารถสรุปความเห็นจากผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม					

6. ปัจจัยสำคัญอื่นที่ท่านนำมาใช้เป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบ

.....

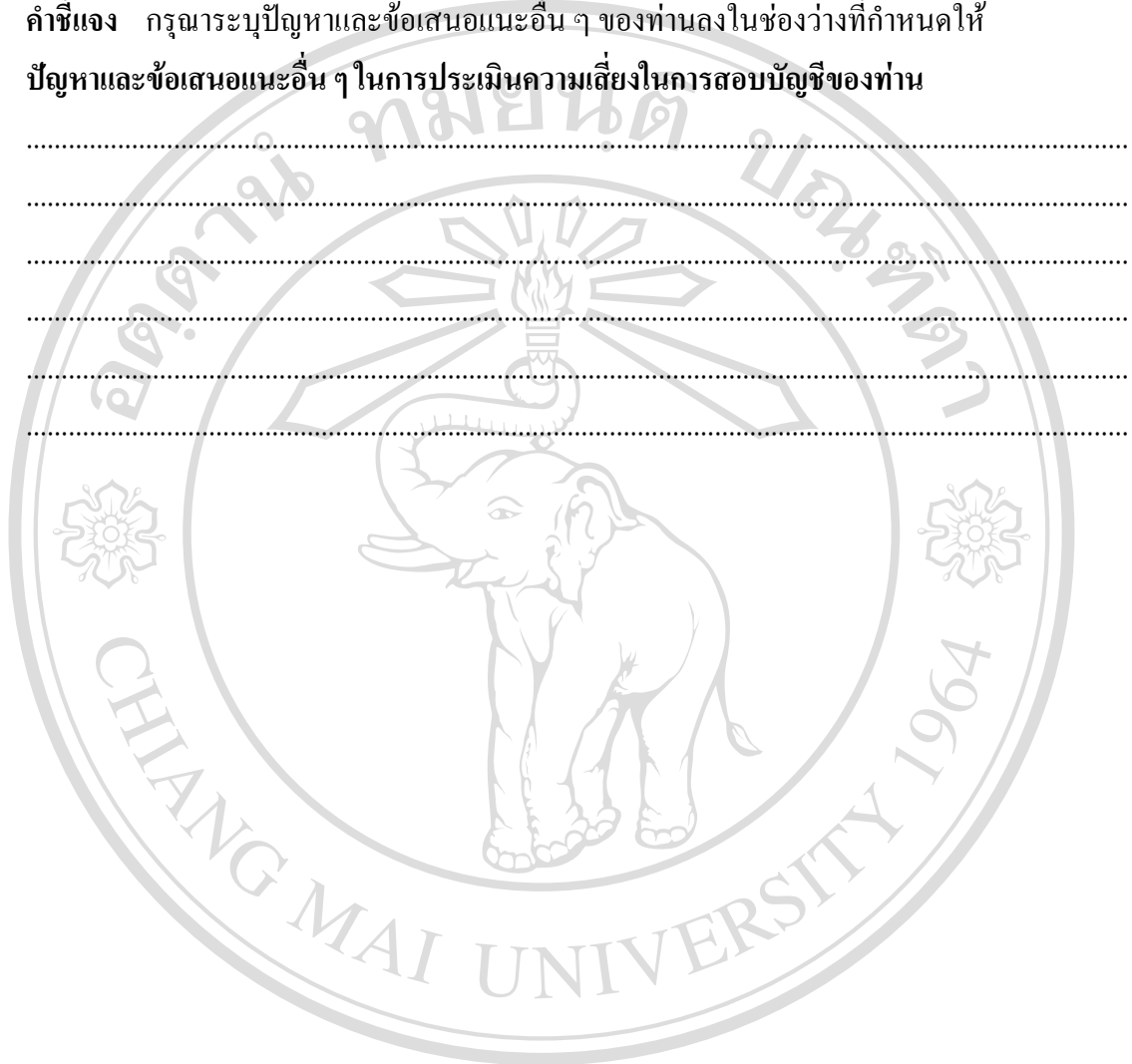
.....

.....

ส่วนที่ 3 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อแนวทางการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คำชี้แจง กรุณาระบุปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของท่านลงในช่องว่างที่กำหนดให้

ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ในการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของท่าน



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวนันทิศา	วิศิษฐ์ธรรมศรี
วัน เดือน ปี เกิด	23 พฤศจิกายน 2521	
ประวัติการศึกษา	<p>สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พื้นที่ภาคพายัพ จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2540</p> <p>สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พื้นที่ภาคพายัพ จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2542</p> <p>สำเร็จการศึกษาปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พื้นที่ภาคพายัพ จังหวัดเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2544</p>	
ประสบการณ์	พ.ศ. 2550 – ปัจจุบัน	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	พ.ศ. 2547 – พ.ศ. 2549	กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
	พ.ศ. 2545 – พ.ศ. 2546	บริษัท เอ็ม.ดี.เอฟ. เฟอร์นิเจอร์ จำกัด
	พ.ศ. 2543 – พ.ศ. 2544	โรงเรียนนานาชาติล้านนา