ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ แนวทางการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานคร

ผู้เขียน นางสาวนันทิศา วิศิษฎ์ธรรมศรี

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ์ ประธานกรรมการ
อาจารย์ปิติมา ดิศกุลเนติวิทย์ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานคร รวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจำนวน 250 ราย ทำการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบกับความถี่ ร้อยละและค่าเฉลี่ย

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุมากกว่า 45 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท มีรูปแบบการจัดตั้งสำนักงานสอบบัญชีแบบกิจการเจ้าของคนเดียว ได้รับใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากรมาแล้ว 5 ปี ปฏิบัติงานตรวจสอบต่อปีเฉลี่ยไม่เกิน 100 ราย

ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญต่อการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบเป็นอันดับแรก รองลงมาคือการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม และการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่อง

การประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบ ปัจจัยที่ให้ความสำคัญมากที่สุด คือ สามารถตรวจสอบการปรับปรุงกำไรขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร ส่วนการประเมินความเสี่ยงจากการควบคุม ให้ความสำคัญกับปัจจัยที่กิจการมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีและมีการเก็บรักษาเอกสารอย่างเหมาะสม และสำหรับการประเมินความเสี่ยงสืบเนื่องซึ่งแบ่งเป็น 2 ระดับ ในระดับงบการเงินจะให้ความสำคัญเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือความซื่อสัตย์สุจริตและทัศนคติของผู้บริหารในการบริหารงานและการจัดทำงบการเงิน ส่วนใน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ระดับของยอดคงเหลือในบัญชีและประเภทรายการจะให้ความสำคัญแก่รายการผิดปกติและซับซ้อน รายการที่ไม่ผ่านการประมวลผลตามปกติ โดยเฉพาะรายการที่เกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวดหรือใกล้วันสิ้นงวด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Guidelines to Audit Risk Assessment of Tax Auditors in Bangkok Metropolitan

Author Miss Nuntisa Wisittumasri

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Assoc. Prof. Suvanna Laohavisudhi Chairperson

Lect. Pitima Diskulnetivitya Member

ABSTRACT

The objective of this independent study was to study the guidelines to audit risk assessment of tax auditors in Bangkok metropolitan. The data was collected by using questionnaire distributed to 250 samples. Then, the data was analyzed by descriptive statistic such as frequency, percentage and mean.

The study found that most of the respondents were female aged over 45 years old, holding master degree. Their auditing offices were operated by individual owner. They have received tax auditor certificate for 5 years. The average auditing clients were not exceeding 100 clients a year.

The respondents ranked detection risk assessment at the first level, controlling risk assessment, and inherent risk assessment, respectively.

For detection risk assessment, the most influencing factor was auditable net profit and loss adjustment in accounting to net profit and loss in taxation. For controlling risk assessment, the most influencing factor was firms which have appropriate documents for book keeping and collection. For inherent risk assessment, the assessment was divided into 2 levels: financial statement level, and the level of account balance and class of transaction. The influencing factors for level of financial statement were reliability, loyalty, and attitude of administrators in management and in doing financial statements. The influencing factors for the level of account

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

balance and class of transaction were unusual and complicated transaction, and transaction which was not passed the normal process, especially transaction which was occurred in or nearly the last day of period.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved