

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฒ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
นิยามศัพท์	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
ที่มาของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	4
ความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	5
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากร	7
แนวคิดการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	8
ผลกระทบจากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550ฯ และความคืบหน้าในปัจจุบัน	12
วรรณกรรมหรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	15
กรอบแนวคิด	20
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	
ขอบเขตการศึกษา	22
วิธีการศึกษา	23
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้	25
การหาแนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	27

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	29
ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ ด้านคุณสมบัติและข้อกำหนด	35
ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ ด้านการปฏิบัติงานและการรายงานของผู้ตรวจสอบ	51
ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นต่อการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในอนาคต	56
ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร	80
ส่วนที่ 6 แนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	85
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	89
อภิปรายผลการศึกษา	97
ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา	102
ข้อเสนอแนะในการศึกษาต่อเนื่อง	103
บรรณานุกรม	104
ภาคผนวก แบบสอบถาม	108
ประวัติผู้เขียน	117

สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
1	แสดงความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	5
2	แสดงจำนวนประชากรทั้งหมดในการศึกษา	22
3	แสดงระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร	25
4	แสดงจำนวนและร้อยละของใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่มีอยู่ในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม	29
5	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม	29
6	แสดงจำนวนและร้อยละของประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม	30
7	แสดงจำนวนและร้อยละของลักษณะการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม	31
8	แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองโดยเฉลี่ยใน 1 ปี	32
9	แสดงจำนวนและร้อยละของการทราบข่าวโครงการคัดเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ปฏิบัติงานเน้นการตรวจสอบและรับรองบัญชีทางด้านภาษีอากร จากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550ฯ ของผู้ตอบแบบสอบถาม	33
10	แสดงจำนวนและร้อยละของการผ่านการอบรมโครงการคัดเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ปฏิบัติงานเน้นการตรวจสอบและรับรองบัญชีทางด้านภาษีอากร จากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550ฯ ของผู้ตอบแบบสอบถาม	34
11	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้ารับการอบรมและผ่านการทดสอบก่อนจึงจะสามารถปฏิบัติงานได้”	35
12	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้ตอบแบบสอบถามกรณีไม่เห็นด้วย หรือไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง กับเงื่อนไขในคำสั่งฯที่ว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้ารับการอบรมและผ่านการทดสอบก่อนจึงจะสามารถปฏิบัติงานได้	36

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
13	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “วิชาที่ต้องอบรมและผ่านการทดสอบ คือ สารระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร”	38
14	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “วิชาที่ต้องอบรมและผ่านการทดสอบ คือ ความแตกต่างของหลักเกณฑ์ทางบัญชีกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร”	39
15	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “วิชาที่ต้องอบรมและผ่านการทดสอบ คือ Tax Mapping”	40
16	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “การจะปฏิบัติงานตรวจสอบทางภาษีได้นั้น จะต้องได้รับความยินยอมจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเท่านั้น”	41
17	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ กรณีที่กรมสรรพากรจัดอบรมเพิ่มพูนความรู้ในอนาคต จะได้รับการพิจารณาคัดเลือกให้เข้าอบรมก่อนเป็นกลุ่มแรก	42
18	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ ได้รับข้อมูลข่าวสารที่สำคัญจากกรมสรรพากรผ่าน e-Taxinfo	43
19	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ ได้รับส่วนลดในการสมัครสมาชิกสรรพากรสาสน์และได้ส่วนลดในการเข้ารับการอบรมกับสรรพากรสาสน์	44
20	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ สิทธิประโยชน์ทั้งหมดมีกำหนดเวลา 5 ปีนับแต่วันที่ได้รับการคัดเลือก	45

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
21	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่นิติบุคคลที่ยินยอมให้ตรวจสอบจะได้รับ คือ ได้รับการเว้นการตรวจสอบกิจการจากกรมสรรพากรเป็นระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี เว้นแต่กรณีที่มีหลักฐานหรือข้อมูลที่ชี้แจงว่านิติบุคคลนั้นเสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง	46
22	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่นิติบุคคลที่ยินยอมให้ตรวจสอบจะได้รับ คือ ได้รับการพิจารณาและแจ้งผลการขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 90 วันนับแต่วันที่เจ้าหน้าที่ได้รับข้อมูล	47
23	สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ ด้านคุณสมบัติและข้อกำหนด	48
24	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการส่งหนังสือยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อที่กิจการได้รับ ไปยังผู้ขายสินค้าหรือบริการด้วย	51
25	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร	52
26	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการยื่นรายงานการตรวจสอบภาษีอากรภายใน 30 วันนับแต่วันที่ตรวจสอบเสร็จ	53
27	สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ ด้านการปฏิบัติงานและการรายงานของผู้ตรวจสอบ	54
28	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามกรณีกรมสรรพากรจะมีการเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติ เงื่อนไข สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากปัจจุบันนี้	56

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
29	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการสรรหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากร (Certified Public Tax Accountant; CPTA) ของกรมสรรพากร	59
30	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติด้านการศึกษาของผู้ที่มีสิทธิทดสอบเป็น CPTA	60
31	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสาขาวิชาที่ผู้มีสิทธิทดสอบเป็น CPTA ควรสำเร็จในระดับปริญญาตรี	61
32	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับเนื้อหาวิชาที่ควรกำหนดให้มีการทดสอบ CPTA ใน 5 อันดับแรก	63
33	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับเนื้อหาวิชาที่ควรกำหนดให้มีการทดสอบ CPTA โดยไม่คำนึงถึงการจัดอันดับ	65
34	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับบุคคลที่เห็นว่าสามารถเป็น CPTA ได้โดยไม่ต้องผ่านการสอบ แต่ต้องผ่านการอบรมและทดสอบเบื้องต้นก่อนปฏิบัติงาน	67
35	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับนิติบุคคลที่ควรต้องถูกตรวจสอบทางภาษีอากร โดย CPTA	69
36	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการห้ามบุคคลคนเดียวปฏิบัติงานในฐานะ CPA และ CPTA ให้กับกิจการเดียวกัน	71
37	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการห้าม CPA และ CPTA ที่ปฏิบัติงานให้กับกิจการเดียวกันอยู่สำนักงานเดียวกัน	72
38	แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการห้าม CPA หรือ TA ที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตทำงานเป็น CPTA	73
39	สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติและเงื่อนไขการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากร (CPTA)	74

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
40	แสดงผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ	80
41	แสดงผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับการพัฒนาผู้ตรวจสอบและ รับรองบัญชีในอนาคต	84
42	แสดงการเปลี่ยนแปลงของจำนวนนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัดและ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลระหว่างปี พ.ศ.2546 และ พ.ศ.2553	99

สารบัญ

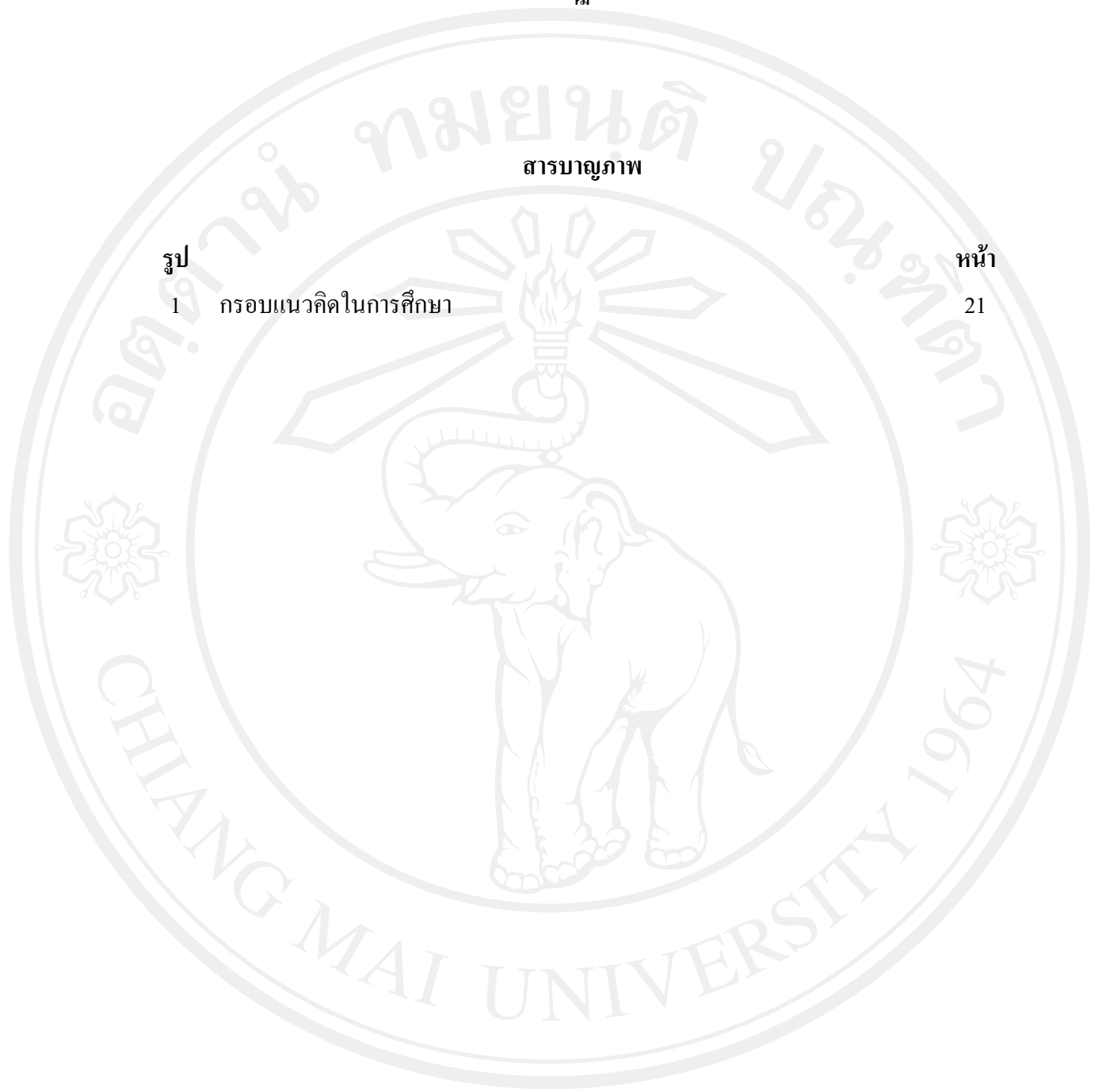
รูป

1

กรอบแนวคิดในการศึกษา

หน้า

21



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved