

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	๗
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
นิยามศัพท์	3
บทที่ 2 ความหมายและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	5
แนวคิดการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO	6
องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO	6
การประเมินตามแบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	24
ความเป็นมาของกรมสรรพากร	27
วิสัยทัศน์ของกรมสรรพากร	28
ภารกิจและบทบาทของกรมสรรพากร	28
วัตถุประสงค์หลักของกรมสรรพากร	29
แนวความคิดในการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากร	29
การดำเนินงานของสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย	32
การกำกับดูแลผู้เสียภาษีโดยใกล้ชิดและให้เป็นปัจจุบันของฝ่ายกำกับดูแล	
สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย	35
ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	41
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	42
ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา	42

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ประชากรที่ศึกษา	42
การคัดเลือกตัวอย่าง	43
ขอบเขตการศึกษา	43
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	43
การวิเคราะห์ข้อมูล	43
บทที่ 4 แนวทางการใช้ระบบควบคุมภายในเพื่อบริหารจัดการเก็บภาษีอากร	
กรณีศึกษา ส่วนกำกับดูแลผู้เสียภาษี สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย	44
ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม	49
ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการใช้ระบบควบคุมภายในเพื่อบริหาร	
จัดเก็บภาษีอากรของส่วนกำกับดูแล สำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย	52
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	52
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	59
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	64
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)	77
5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)	80
บทที่ 5 บทสรุป ข้อเสนอแนะและประเด็นที่ควรศึกษาเพิ่มเติม	81
สรุปผลการศึกษา	81
ข้อเสนอแนะ	84
ประเด็นที่ควรศึกษาเพิ่มเติม	84
บรรณานุกรม	85
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	87
ภาคผนวก ข แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากรว่าด้วยการกำกับดูแลผู้เสียภาษี	
โดยใกล้ชิดจัดเป็นรายชื่อผู้ประกอบการและให้เป็นปัจจุบัน	102
ประวัติผู้เขียน	110

สารบัญตาราง

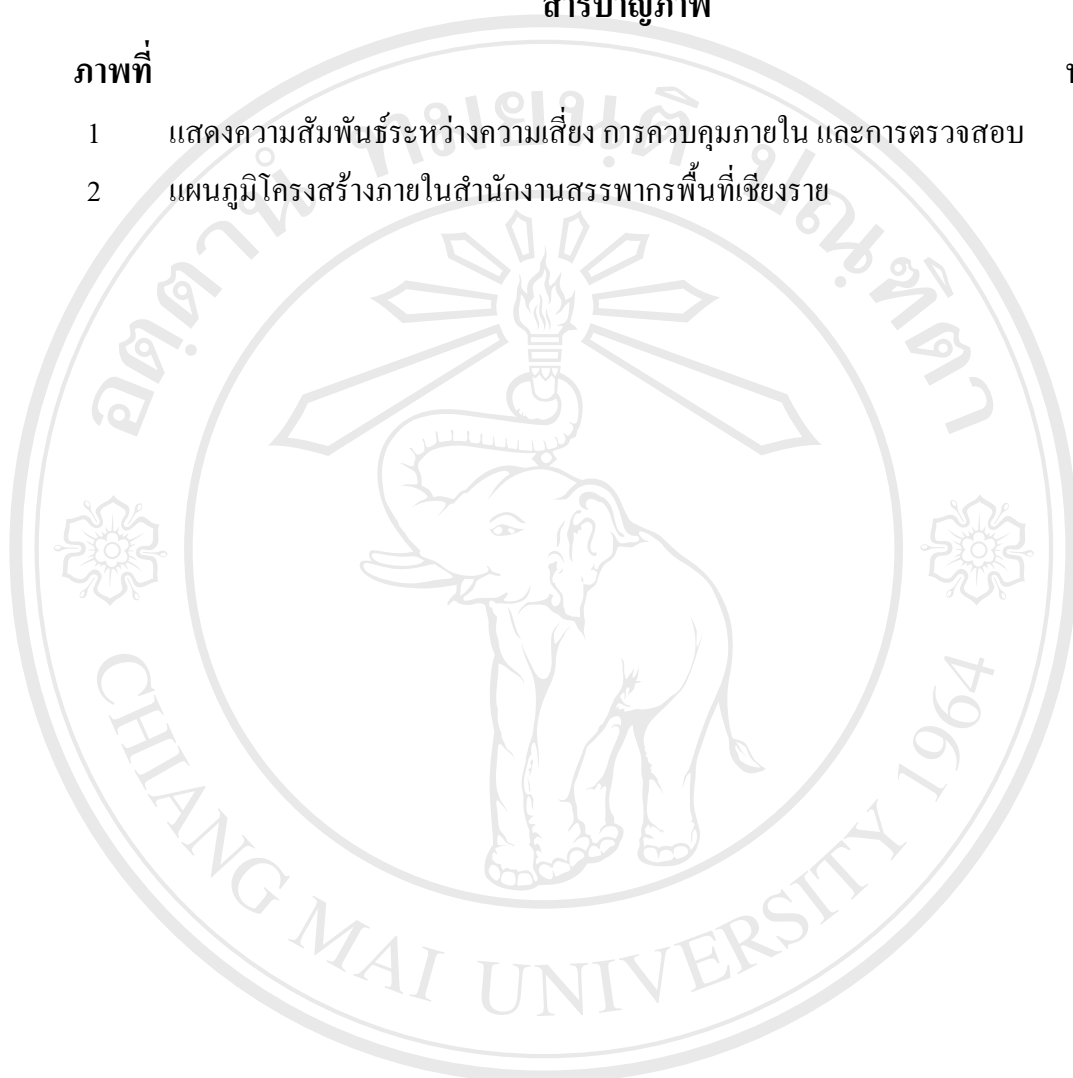
ตารางที่	หน้า
1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	49
2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	49
3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามวุฒิการศึกษา	50
4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับขั้นตำแหน่ง	50
5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งของเจ้าหน้าที่	51
6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวข้องกับส่วนกำกับดูแลผู้เสียหาย	51
7 แสดงความถี่และร้อยละของสภาพแวดล้อมการควบคุมทางด้านกรมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	52
8 แสดงความถี่และร้อยละของสภาพแวดล้อมการควบคุมในทางด้านความรู้ ทักษะ ความสามารถในการปฏิบัติงาน	54
9 แสดงความถี่และร้อยละของสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในทางด้านความซื่อสัตย์และ จริยธรรม (Integrity and Ethical Values)	55
10 แสดงความถี่และร้อยละของสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร (Management's Philosophy and Operating Style)	56
11 แสดงความถี่และร้อยละของสภาพแวดล้อมการควบคุมด้านโครงสร้างขององค์กร (Organizational Structure)	57
12 แสดงความถี่และร้อยละของการประเมินความเสี่ยงด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร (Establishment of entity – wide Objective)	59

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
13	แสดงความถี่และร้อยละของการประเมินความเสี่ยง ด้าน การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม (Establishment of Activity – Level Objectives)	60
14	แสดงความถี่และร้อยละของการประเมินความเสี่ยง ด้านการระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	62
15	แสดงความถี่และร้อยละของการประเมินความเสี่ยง ด้านการวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis)	63
16	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านหลักการทั่วไป	64
17	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านการควบคุมทั่วไป	65
18	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านนโยบายทั่วไป	66
19	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านวิธีการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์ข้อมูลการเสียหายและการให้ความเห็นในระบบ	68
20	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านวิธีการปฏิบัติงาน การตรวจสภาพกิจการ	70
21	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านวิธีการปฏิบัติงาน การตรวจปฏิบัติการคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	72
22	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านวิธีการปฏิบัติงาน การใช้และปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบกำกับดูแล	74
23	แสดงความถี่และร้อยละของกิจกรรมการควบคุม ด้านการสอบทานผลการดำเนินงานโดยผู้บริหาร	76
24	แสดงความถี่และร้อยละของสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ	77
25	แสดงความถี่และร้อยละของสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการสื่อสาร	78
26	แสดงความถี่และร้อยละของการติดตามและประเมินผล	80

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1	แสดงความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบ	13
2	แผนภูมิโครงสร้างภายในสำนักงานสรรพากรพื้นที่เชียงราย	34



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved