

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	ช
สารบัญตาราง	ญ
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
นิยามศัพท์	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	3
แนวความคิด และทฤษฎี	3
มาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543	4
ระเบียบเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชี	5
หลักเกณฑ์ด้านต่าง ๆ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	6
แนวการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	10
จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี	12
องค์กรหรือหน่วยงานวิชาชีพบัญชีในการจัดอบรม	16
ทางด้านกฎหมายภาษีอากร	
การอบรม ทางด้านกฎหมายภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	18
แนวการสอบบัญชี (Audit Program)	19
หลักฐานการสอบบัญชี(Audit Evidence)	21
กระดาษทำการ(Working Paper)	26

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
แนวคิดและบทความที่เกี่ยวข้อง	29
ทบทวนวรรณกรรม	31
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	32
ขอบเขตการศึกษา	32
ประชากรที่ทำการศึกษา	32
ข้อมูลและแหล่งข้อมูล	32
การเก็บรวบรวมข้อมูล	33
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้	33
บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล	35
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร	36
ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปในการตรวจสอบและรับรองบัญชี	50
ส่วนที่ 3 ปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชี	62
ปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื่อลูกค้า	62
ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	72
ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	91
ปัญหาทั่วไป	92
ปัญหาด้านอื่น ๆ	98
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	100
สรุปผลการศึกษา	100
อภิปรายผลการศึกษา	102
ข้อเสนอแนะ	103
บรรณานุกรม	105
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	106
ภาคผนวก ข ประกาศ คำสั่ง แบบฟอร์มต่าง ๆ	113
ประวัติผู้เขียน	148

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	36
2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	37
3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามภูมิลำเนา	38
4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา	39
5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามครั้งที่ของการผ่านการทดสอบ	40
6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามตามครั้งที่ของการผ่านการทดสอบ จำแนกตามอายุ	41
7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี	42
8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอาชีพในปัจจุบัน	43
9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามการปฏิบัติงานและไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545	44
10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอาชีพ ปฏิบัติงานและไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545	45
11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ไม่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามสาเหตุของการไม่ปฏิบัติงาน	48

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
12	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการแจ้งจำนวนและรายชื่อห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะลงลายมือชื่อรับรอง	50
13	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามวิธีการติดต่อรับงานตรวจสอบ	51
14	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามข้อมูลในการพิจารณารับงานตรวจสอบ	52
15	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการตัดสินใจในการรับงาน กรณีมีความเสี่ยง	54
16	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามวิธีการตรวจสอบบัญชีสำหรับความเสี่ยงจากการรับงาน หากไม่ปฏิเสธรับงาน	55
17	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามจำนวนผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชี	56
18	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการพิจารณาค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชี	57
19	แสดงจำนวนและร้อยละของอัตราค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบและรับรองบัญชีต่อรายสูงสุดและต่ำสุดของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545	58
20	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการจัดทำแนวการตรวจสอบและรับรองบัญชี	59

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
21	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามการจัดทำกระดาษทำการ	60
22	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 จำแนกตามความคิดเห็นของรูปแบบการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่กำหนด	61
23	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของระดับปัญหาเกี่ยวกับการรับงาน และการแจ้งรายชื้อลูกค้า	62
24	แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงานและการแจ้งรายชื้อลูกค้า จำแนกตามภูมิลำเนา	65
25	แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหาเกี่ยวกับการรับงานและการแจ้งรายชื้อลูกค้า จำแนกตามจำนวนรายที่ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองบัญชี	68
26	แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน	72
27	แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานจำแนกตามประเภทการแจ้งจากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี	75
28	แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำแนกตามอาชีพในปัจจุบัน	79
29	แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติงานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มีปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำแนกตามภูมิลำเนา	84

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
30 แสดงการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและระดับปัญหาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและปฏิบัติ งานสอบบัญชีในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2545 ที่มี ปัญหาด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำแนกตามจำนวนรายที่ลงลายมือชื่อตรวจสอบ รับรองบัญชี	87
31 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาเกี่ยวกับการรายงานการตรวจสอบและ รับรองบัญชี	91
32 แสดงจำนวน ร้อยละ และค่าเฉลี่ยของปัญหาทั่วไป	92
33 แสดงค่าเฉลี่ยปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านต่าง ๆ ในภาพรวม	93
34 แสดงค่าเฉลี่ยปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามประสบการณ์จากงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี	94
35 แสดงค่าเฉลี่ยปัญหาในการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกตามอาชีพในปัจจุบัน	96