

**ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ** แนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต  
แห่งประมวลรัษฎากร ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ  
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

**ผู้เขียน** นายจิรพัทธ์ จินศิริวานิชย์

**ปริญญา** บัญชีมหาบัณฑิต

**คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ**

รองศาสตราจารย์อมรา โกไศยกานนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก  
นายอรรถพงศ์ พิระเชื้อ อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

#### บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ  
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550 เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาผู้ตรวจสอบ  
และรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร รวมถึงข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการ  
พัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในอนาคต โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก  
กลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั่วประเทศ จำนวน 379 ราย  
ได้รับการตอบกลับจำนวน 372 ราย จากนั้นนำข้อมูลมาประมวลผลและวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิง  
พรรณนา นำเสนอข้อมูลในรูปแบบของตารางแจกแจงความถี่ ด้วยจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ย  
นอกจากนี้ได้ใช้สถิติเชิงอ้างอิงในการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบ  
บัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้วยการทดสอบที่ไม่ใช้พารามิเตอร์ คือ Chi-Square และ  
T-Test

จากการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็น  
เฉลี่ยต่อคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550 แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญเกือบทุกประเด็น ยกเว้น  
สิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ การได้รับส่วนลดการสมัคร  
สมาชิกและการเข้าอบรมกับสรรพากรสาส์น และเงื่อนไขที่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีต้องยื่น  
รายงานการตรวจสอบภาษีอากรภายใน 30 วันนับแต่วันที่ตรวจสอบเสร็จ ที่ทั้ง 2 กลุ่มมีความคิดเห็น  
เฉลี่ยไม่แตกต่างกัน ประเด็นสำคัญ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มี

ความคิดเห็นก่อนไปทางไม่เห็นด้วยกับเงื่อนไขที่ผู้ตรวจสอบต้องส่งหนังสือยืนยันการออกไปกำกับ  
ภาษีซื้อที่นิติบุคคลที่ตรวจสอบได้รับ ไปยังผู้ขายสินค้าหรือบริการ

สำหรับแนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในอนาคตนั้น ผู้สอบบัญชีภาษี  
อากรเห็นด้วยกับการที่กรมสรรพากรจะสรรหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากร ที่เน้นการ  
ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับภาษีอากร โดยเฉพาะ ขณะที่ผู้สอบบัญชีรับ  
อนุญาตไม่แน่ใจกับแนวทางดังกล่าว ผู้ตอบแบบสอบถามได้เสนอแนะให้กรมสรรพากรเพิ่ม  
คุณสมบัติของการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้ต้องผ่านการฝึกงานตรวจสอบบัญชีเช่นเดียวกับ  
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้กับผู้สอบบัญชี อีกทั้งได้เสนอให้มีการ  
พัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากรร่วมกับองค์กรต่าง ๆ ได้แก่ สภาวิชาชีพบัญชีฯ ตัวแทนผู้ประกอบการ  
และหน่วยงานภาครัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการยอมรับและประโยชน์สูงสุดแก่ทุกฝ่าย

**Independent Study Title** Development Guidelines for Examination and Certification Accountants in Accordance with Section 3 Septem of Revenue Code from Perspective of Certified Public Accountants and Tax Auditors

**Author** Mr. Jirapat Jinsiriwanich

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Assoc. Prof. Amara Kosaiyakanont Advisor

Mr. Attapong Peeracheir Co-advisor

**ABSTRACT**

This study is aimed to study the opinions of the Certified Public Accountants and the Tax Auditors towards an order no. Tho.293/2550 of the Revenue Department on the criterion development of Examination and Certification Accountants in accordance with section 3 septem of Revenue Code including the suggestions concerning with future Examination and Certification Accountants development clues, using 379 questionnaires for collecting data from the Certified Public Accountants and the Tax Auditors of sampling group throughout the country and receiving 372 respondents. Data processing and analysis by descriptive statistics to propose in term of frequency table, percentage and average mean, besides using inferential statistics to test the difference of opinion average mean of the Certified Public Accountants and the Tax Auditors with Chi-Square and T-Test.

From the study found that all issues of average mean opinions of the Certified Public Accountants and the Tax Auditors are different with significance except the benefit rights that the Auditors will receive after the test which is to receive discount for applying to be member and to go for training with Sanpakornsarn and the conditions that the Examination and Certification Accountants have to submit the tax audit report within 30 days since the finished audit date, the

crucial issues that the two groups have the same opinion average mean which is they disagree with the condition that the Auditors have to send the purchase tax invoice confirmation letter which already been audited by them to the suppliers.

For future Examination and Certification Accountants development guidelines, the Tax Auditors agreed with the Revenue Department will select the Certified Public Tax Accountants who emphasize performing on audit and giving advice on specifically tax revenue while the Certified Public Accountants are uncertain on the said clues. The respondents suggested the Revenue Department to add more qualification of the Tax Auditors to pass on audit training as well as the Certified Public Accountants to reduce the risk of work performance for auditors include the suggestion on the development of Tax Auditors by joining with various organizations for example the Federation of Accounting Professions, entrepreneurship agency and concerning Government units to originate acceptance and highly benefits for all parts.