

หัวข้อการค้นคว้าแบบอิสระ ปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือ
เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี

ผู้เขียน นายสุรัตน์ ยาสีทธิ์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ดร.ศรียา สุขถมชา

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระ เรื่องปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในภาคเหนือ
เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคของผู้สอบ
บัญชีภาษีอากรในภาคเหนือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา
3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.123/2545 การศึกษาใช้การเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามและการ
สัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา
ประกอบด้วย ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย การวิเคราะห์เนื้อหาในการตีความ และการบรรยายเชิง
พรรณนา

จากการศึกษาพบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานสอบบัญชี
ในระดับมาก ในด้านการจัดทำแผนงานสอบบัญชี การประเมินความเสี่ยง แนวทางการสอบบัญชี
ด้านการทดสอบตามแบบแจ้งข้อความของกรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการที่แนบพร้อม
กับการยื่น ภ.ง.ด.50 รวมถึงปัญหาและอุปสรรคทั่วไปในการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี
ส่วนปัญหาและอุปสรรคในระดับปานกลาง พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคใน
ด้านการจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการสอบทานการจัดทำงบการเงินตาม
มาตรฐานการบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

นอกจากปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสอบบัญชีแล้ว จากการศึกษพบว่า
ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี
อากร ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.123/2545 ในระดับมาก ในด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ

ส่วนปัญหาและอุปสรรคระดับปานกลาง พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหาและอุปสรรค ในด้าน
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน
และด้านจรรยาบรรณทั่วไป ปัญหาและอุปสรรคระดับน้อย พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีปัญหา
และอุปสรรคในด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Problems and Obstacles of Northern Tax Auditors About Auditing Practices

Author Mr. Surat Yasit

Degree Master of Accounting

Advisor Lect. Dr. Duraya Sukthomya

ABSTRACT

This independent study aims to investigate the problems and obstacles faced by tax auditors in northern Thailand towards auditing practices under section 3 septem, and tax auditors ethics in auditing practices following T.P.123/2545 account of revenue code. Data for the study were collected from tax auditors registered in the northern part of Thailand through questionnaires and structured interviews. Collected data was evaluated and analyzed using descriptive statistics covering frequency, percentages, means and averages, content analysis and descriptive narration.

The results of this study reveal that tax auditors face problems and obstacles at a high level in the following areas: planning and preparing audits, performing risk assessments, setting up audit programs, testing the declaration statement of directors or partners or managers submitted with P.N.D. 50, and at a moderate level in preparing audit working papers, reviewing financial statements in accordance with accounting standards and associated laws, preparing audit reports, and preparing audit reports.

Additionally, tax auditors face problems and obstacles at a high level in relation to their performance and, to a greater extent, and in relation to their professional ethics following T.P. 123/2545 (particularly in relation to colleagues). They face problems and obstacles at a moderate level in the independence, equity and uprightness, work capacities, knowledge and general

conduct. Auditors also face problems and obstacles at a low level regarding establishing and adhering to ethical standards in relation to taxpayers.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved