

## แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่อง “ ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อคำสั่งของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การ  
รายงาน การตรวจสอบและการรับรองบัญชี ”

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้ท่านใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง □ ให้  
ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

สูงกว่าปริญญาโท

อื่น ๆ .....

3. สถานที่ตั้งสำนักงาน

ภาคกลาง

ภาคเหนือ

ภาคใต้

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ภาคตะวันออก

ภาคตะวันตก

4. ท่านเป็นผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

5. ท่านปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรประเภท

เต็มเวลา(ตั้งแต่ 5 ชม/วัน.ขึ้นไป)

บางเวลา ( 1-4 ชม/วัน.)

ไม่ได้ปฏิบัติงาน

อื่นๆ ระบุ.....

6. จำนวนผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชีของท่าน

1-3 คน

4-6 คน

7-9 คน

10 คนขึ้นไป

ไม่มีผู้ช่วย

7. ผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชีตามข้อ 6 เป็นประเภท ( กรณีมีผู้ช่วยตรวจสอบและรับรองบัญชี )

- เต็มเวลา ( ปฏิบัติงานทั้งเดือน )       บางเวลา ( เฉพาะมีงานตรวจสอบ )
- นักศึกษาฝึกงาน       อื่น ๆ .....

8. ประสบการณ์การทำงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- 1-2 ปี       3-4 ปี
- 5-6 ปี       7 ปีขึ้นไป
- ไม่ได้ปฏิบัติงานเนื่องจาก.....

9. จำนวนที่ท่านตรวจสอบและรับรองบัญชี ในฐานะ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เฉลี่ยในแต่ละปี

- น้อยกว่า 50 ราย       51-100 ราย
- 101-150 ราย       มากกว่า 150 ราย

10. รายได้เฉลี่ยต่อปี ( เฉพาะงานสอบบัญชีภาษีอากร )

- ต่ำกว่า 300,000 บาท       300,001 – 600,000 บาท
- 600,001 – 900,000 บาท       มากกว่า 900,000 บาท

**ตอนที่ 2 ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร**

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความเข้าใจ				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1	ในการตรวจสอบและรับรองบัญชีท่านปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป.122/2545 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2545 เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติงานและการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษี อากรอย่างน้อยเพียงใด					
2.	ท่านทราบเกี่ยวกับการแจ้งจำนวนและรายชื่อห้างหุ้นส่วนที่จะลงนาม ตรวจสอบและรับรองบัญชีภายใน 30 มิถุนายนของทุกปีหรือไม่					
3.	ในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ท่านได้ปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิ ทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากรหรือไม่					
4.	ท่านทราบเกี่ยวกับกับการที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องอบรมพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องปีละ 12 ชม.หรือไม่					
5.	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างน้อย เพียงใด					

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความเข้าใจ				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
6.	เกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ท่านให้ความสำคัญประเด็นต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด					
	6.1 ความเป็นอิสระ เทียบธรรมเนียม ความซื่อสัตย์สุจริต					
	6.2 ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน					
	6.3 จรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีอากร					
	6.4 จรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ					
7.	ขนาดและความซับซ้อนของกิจการมีผลต่อการกำหนดค่าตอบแทนมากน้อยเพียงใด					

### ตอนที่ 3 ความเข้าใจที่มีต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความเข้าใจ				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.	<b>ความเข้าใจในการจัดทำแนวการสอบบัญชี</b>					
	1.1 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับธุรกิจของกิจการที่ท่านตรวจสอบ					
	1.2 ท่านสามารถระบุปัจจัยเสี่ยงของกิจการที่ท่านตรวจสอบ					
	1.3 ท่านได้ใช้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการในปีก่อน (กรณีที่ได้ปฏิบัติงานให้กับกิจการ) หรือจากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีกิจการอื่นที่ประกอบธุรกิจประเภทเดียวกัน มาใช้ในการพิจารณาจัดทำแนวทางการสอบบัญชี					
	1.4 ท่านได้ประเมินระบบการควบคุมภายในของกิจการที่ท่านตรวจสอบ					
	1.5 ท่านเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจของกิจการว่าจะต้องเสียภาษีอากรประเภทใดบ้าง					
	1.6 ท่านทราบหรือไม่ว่าท่านต้องจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชีแต่ละกิจการที่ท่านตรวจสอบ					
2.	<b>ความเข้าใจในการจัดทำกระดาษทำการ</b>					
	2.1 ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับกระดาษทำการของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมากน้อยเพียงใด					
	2.2 “ ความแตกต่างของรูปแบบและเนื้อหากระดาษทำการขึ้นอยู่กับลักษณะและความซับซ้อนของกิจการ ระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน ” ท่านมีความเชื่อเกี่ยวกับข้อความดังกล่าวมากน้อยเพียงใด					

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความเข้าใจ				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	2.3 กระจายทำการที่ท่านจัดทำขึ้นได้รวบรวมข้อมูลพื้นฐานของกิจการที่ท่านตรวจสอบอย่างน้อยเพียงใด					
	2.4 กระจายทำการที่ท่านได้จัดทำขึ้นแสดงถึงการปฏิบัติงานของท่านอย่างน้อยเพียงใด					
	2.5 กระจายทำการที่ท่านได้จัดทำขึ้นแสดงถึงข้อบกพร่องหรือสิ่งผิดปกติ การวินิจฉัยและข้อสรุปเกี่ยวกับข้อบกพร่องหรือสิ่งผิดปกติที่ตรวจพบ คำชี้แจงของผู้บริหารของกิจการในเรื่องดังกล่าว และข้อเสนอแนะที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ให้แก่กิจการ มากน้อยเพียงใด					
<b>3.</b>	<b>ความเข้าใจในการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร</b>					
	3.1 ในการตรวจสอบท่านได้ให้ความสำคัญในการเลือกตัวอย่างมากน้อยเพียงใด					
	3.2 ในการตรวจสอบท่านได้พิจารณาถึงความเพียงพอของหลักฐานมากน้อยเพียงใด					
	3.3 ในการตรวจสอบท่านได้พิจารณาถึงความน่าเชื่อถือของหลักฐานมากน้อยเพียงใด					
	3.4 ในกรณีที่เลือกตัวอย่างแบบเจาะจงท่านให้ความสำคัญต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด					
	3.4.1 รายการที่มีจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ					
	3.4.2 รายการที่มีความเสี่ยงสูงต่อการผิดพลาดหรือต่อการทุจริต					
	3.4.3 รายการที่มีลักษณะผิดปกติหรือที่น่าสงสัย					
	3.4.4 รายการที่ต้องการความมั่นใจสูงว่าถูกต้องและเป็นจริง					
<b>4</b>	<b>ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี</b>					
	4.1 ท่านทราบหรือไม่ว่าการรายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นการรายงานถึงสิ่งที่ตรวจพบจากการตรวจสอบ					
	4.2 ท่านทราบหรือไม่ว่ารูปแบบการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีสำหรับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กต้องตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด					
<b>5.</b>	<b>ความเข้าใจในการขอเขียนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ</b>					
	5.1 ท่านคิดว่าการขอเขียนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีมากน้อยเพียงใด					
	5.2 ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการขอเขียนยันการออกไปกำกับภาษีมากน้อยเพียงใด					

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความเข้าใจ				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5.3 ท่านคิดว่าการขอขึ้นชั้นการออกไปกำกับภาษีซื้อจำนวน 20 ลำดับ มีความเหมาะสมมากน้อยเพียงใด					
	5.4 ท่านได้รับหนังสือตอบรับการขึ้นชั้นการออกไปกำกับภาษีซื้อ มากน้อยเพียงใด					

**ตอนที่ 4 ความคิดเห็นที่มีต่อประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร**

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>1.</b>	<b>ความคิดเห็นเกี่ยวกับคู่มือการจัดทำแนวการสอบบัญชี</b>					
	1.1 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องประเมินระบบการควบคุมภายในของกิจการที่ตรวจสอบ					
	1.2 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องทำการประเมินความเสี่ยงและกำหนดความมีสาระสำคัญ					
	1.3 ท่านเห็นด้วยในประเด็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องศึกษาข้อมูลธุรกิจเพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบความถูกต้องที่เป็นสาระสำคัญด้านภาษีอากร					
	1.4 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่กำหนดให้การจัดทำแนวการสอบบัญชีต้องพิจารณาในเรื่อง วัตถุประสงค์ ขอบเขตและจังหวะเวลาในการตรวจสอบ					
<b>2.</b>	<b>ความคิดเห็นเกี่ยวกับคู่มือการจัดทำกระดาษทำการ</b>					
	2.1 ท่านเห็นด้วยในประเด็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องจัดทำกระดาษทำการ					
	2.2 กระดาษทำการควรแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้จัดทำแนวทางการสอบบัญชีอย่างระมัดระวังและรอบคอบ และได้ควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากร (ถ้ามี) โดยใกล้ชิด					
	2.3 กระดาษทำการต้องแสดงให้เห็นว่า ข้อมูลและตัวเลขในงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรรับรองถูกต้องตรงตามบันทึกและหลักฐานทางการบัญชีของกิจการที่ตรวจสอบ					

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	2.4 กระจายทำการต้องแสดงให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามแนวทางการสอบบัญชีที่ได้กำหนดขึ้น โดยถูกต้องและครบถ้วน					
	2.5 กระจายทำการต้องแสดงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี โดยจะต้องแสดงถึงการทดสอบความถูกต้องของรายการบัญชี					
	2.6 กระจายทำการต้องแสดงการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางภาษี และการตรวจสอบรายการในแบบแจ้งข้อความตามแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล (ภ.ง.ด.50)					
	2.7 กระจายทำการต้องแสดงผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง รวมถึงข้อบกพร่องหรือสิ่งผิดปกติอันมีสาระสำคัญที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ตรวจพบ คำชี้แจงของผู้บริหารของกิจการ ตลอดจนการแก้ไขข้อบกพร่องหรือสิ่งปกตินั้นว่าได้ดำเนินการแล้วหรือไม่อย่างไร					
<b>3.</b>	<b>ความคิดเห็นเกี่ยวกับคู่มือการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร</b>					
	3.1 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ “ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องทำการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ เพื่อให้แน่ใจว่าการบันทึกบัญชีของกิจการเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และนโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ”					
	3.2 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องขอข้อมูลจากธนาคาร การขอยืนยันยอดลูกหนี้เจ้าหนี้ การขอยืนยันการออกไปกำกับภาษี					
	3.3 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของใบกำกับภาษีที่กิจการออก					
	3.4 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร					
	3.5 ท่านเห็นด้วยกับคู่มือการปฏิบัติงานการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากรที่กรมสรรพากรจัดทำขึ้นในเรื่องต่อไปนี้น้อยมากน้อยเพียงใด					
	3.5.1. กรณีที่เป็นรายการบัญชีรับ – จ่าย บัญชีซื้อ – ขาย และเรื่องอื่น ๆ ที่มียาการเป็นจำนวนมาก ให้เลือกรายการเพื่อตรวจสอบอย่างน้อย 20 รายการของแต่ละบัญชี					

ลำดับที่	รายละเอียด	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	3.5.2 กรณีการตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ การขอข้อมูลธนาคาร ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องดำเนินการทุกรายการ					
	3.5.3. การยื่นยันขอเจ้าหนี้หรือลูกหนี้ ให้ยื่นยันขอเจ้าหนี้หรือลูกหนี้รวมมูลค่าหนี้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของมูลค่าหนี้ทั้งหมด					
	3.5.4. การยื่นยันการออกไปกำกับภาษี ให้ยื่นยันการออกไปกำกับภาษีข้อฉบับที่มีมูลค่าสูงสุด 20 ลำดับแรกของรายงานภาษีซื้อ และจะต้องไม่เป็นใบกำกับภาษีที่ออกโดยผู้ประกอบการรายเดียวกัน					
	3.5. 5. กรณีเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ต้องสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือรวมมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งหมด					
<b>4.</b>	<b>ความคิดเห็นเกี่ยวกับคู่มือการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี</b>					
	4.1 ท่านเห็นด้วยกับแนวความคิดที่ว่าการรายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรเป็นการรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่ใช่เป็นการรายงานแบบแสดงความเห็น					
	4.2 ท่านเห็นด้วยกับแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อธิบายกิจกรรมสรรพากรกำหนดหรือไม่( รายงาน 5 ข้อ)					
<b>5.</b>	<b>ความคิดเห็นเกี่ยวกับคู่มือการขอยื่นยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ</b>					
	5.1 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องขอยื่นยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ					
	5.2 ท่านเห็นด้วยกับที่กล่าวว่า การขอยื่นยันการออกไปกำกับภาษีซื้อควรใช้วิธีการแบบตอบทุกกรณี					
	5.3 ท่านเห็นด้วยกับที่กล่าวว่า การขอยื่นยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ เป็นการสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรว่าใบกำกับภาษีซื้อที่ขอยื่นยันไปนั้นมีอยู่จริงและเกิดขึ้นจริง					
	5.4 ท่านเห็นด้วยกับข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องขอยื่นยันการออกไปกำกับภาษีซื้อฉบับที่มีมูลค่าสูงสุด 20 ลำดับแรกของรายงานภาษีซื้อ โดยจะต้องไม่เป็นใบกำกับภาษีซื้อที่ออกโดยผู้ประกอบการรายเดียวกัน					

