

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงทัศนคติต่อการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถามจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 231 คน จากผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ได้รับการขึ้นทะเบียนแล้วทั้งสิ้น 1,546 คน และได้รับกลับคืนมา 187 คน คิดเป็นร้อยละ 81 และรวบรวมข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ นอกจากนี้ยังรวบรวมข้อมูลจากหนังสือเอกสารและการค้นคว้าแบบอิสระที่เกี่ยวข้อง ผลจากการศึกษาพบว่า

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ สิทธิหน้าที่ การจัดทำแผนการตรวจสอบและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในระดับที่ดี แต่ยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนบางส่วนเกี่ยวกับเรื่องของการทดสอบรายการ การรับรองงบการเงิน และการพักใบอนุญาตเนื่องจากไม่เข้าอบรม 12 ชั่วโมงต่อปี

ด้านทัศนคติต่อการประกอบวิชาชีพ พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เห็นด้วยมากในเรื่องการกำหนดจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีภาษีอากรว่าเป็นการกำหนดกรอบในการประกอบวิชาชีพที่ดี ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งในวิชาชีพต่อไป อีกทั้งเห็นด้วยมากต่อการกำหนดระยะเวลาการต่ออายุใบอนุญาตของผู้สอบบัญชีภาษีอากร 5 ปี ต่อครั้งว่าเป็นช่วงระยะเวลาที่มีความเหมาะสม และเห็นด้วยมากต่อการปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรว่ามีความเสี่ยงจากการประกอบวิชาชีพสูง

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้แสดงความเห็นในระดับปานกลางในเรื่องของการกำหนดคุณสมบัติของผู้ที่สนใจเข้าทดสอบขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร การกำหนดสิทธิหน้าที่และการเข้าอบรม 12 ชั่วโมงต่อปี สำหรับการจำกัดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบได้เฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนขนาดเล็กที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และเรื่องการจัดทำแนวทางการตรวจสอบว่ามีความเหมาะสม การเข้ารับการอบรมตามที่กรมสรรพากรกำหนดนั้น เป็นการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านผลตอบแทนที่ได้จากการตรวจสอบบัญชีภาษีอากรมีความเหมาะสมกับความเสี่ยงทางวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เห็นด้วยน้อยต่อผลตอบแทนที่ได้รับจากการปฏิบัติงานเมื่อเทียบกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

ด้านปัญหาและข้อเสนอแนะ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้แสดงทัศนะเห็นด้วยในระดับปานกลางต่อการไม่เก็บชั่วโมงฝึกงาน การเปิดเขตการค้าเสรีและการจัดทำแนวทางการตรวจสอบ ว่าไม่ได้สร้างปัญหาหนักให้แก่ตนมากนัก แต่ในเรื่องของจำนวนของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่เพิ่มสูงขึ้นทุกปีกลับเป็นปัญหามากสำหรับผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องการให้กรมสรรพากรกำหนดมาตรฐานสำหรับผู้ที่อยู่ในวิชาชีพนี้ให้เข้มงวดและให้กรมสรรพากรเข้ามาช่วยรับภาระค่าใช้จ่ายในการอบรมบางส่วนให้กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้วย รวมถึงควรขยายขอบเขตการตรวจสอบงบการเงินให้ครอบคลุมไปถึงบริษัทขนาดเล็กด้วย แต่อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่ยังมีความต้องการที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อไปแม้ว่าการปฏิบัติงานในวิชาชีพนี้จะมีปัญหาและอุปสรรคอยู่บ้างก็ตาม

The purpose of this study is to study The Attitudes toward Profession of Tax Auditor. Data was collected by using questionnaires from 231 samples from 1,546 certificated tax auditors and return come back 187, from the data we use statistics to find mean values and compare the results. Also, this study contains the information from relevant texts and related independent study. We have the following conclusion.

Tax auditor realize fairly well about privilege duty audit plan and tax auditor ethic. However they still have misunderstand about test item guarantee statement and their work could be canceled if they did not attend the seminar for 12 hours per year

About the attitude most of the tax auditors agree with establishing the ethic code for tax auditors in order to be the framework in their profession and it helps to streng then the tax auditing profession. Besides, they also firmly agree that the five year extension of the certificate is appropriate. They agree that the tax auditor practice is a high risk profession.

The tax auditor moderately agree about qualification of people who are interested in testing auditing certificate. Moreover, the tax auditor moderately agree with privilege duty and the 12 hour per year seminar.

They also agree that it is appropriate to limit the tax auditing for only small limited partner and the tax auditing pattern should be used. Further more the tax auditor have to attend the seminar in order to improve and develop knowledge in tax auditing. However, comparing the revenue of audition and the risk that could happen, the tax auditor feel that they have relatively low revenue.

About some problems, some tax auditor have some comment. They moderately agree about not to count hours training, and audit plan do not cause much problem for them, while increasing number of tax audit every year is a problem for them. Tax auditors suggest that the revenue department of the government should set high standard level for the professional and support the expense for the seminar, and work of the tax auditor should also cover small companies. However, tax auditor are content with their though there are some problems.