

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคเหนือ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตภาคเหนือที่มีสิทธิลงลายมือชื่อและปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีในระหว่างปี 2550 - 2551 ซึ่งประกอบ 15 จังหวัด มีจำนวนผู้สอบบัญชีภาษีอากรทั้งหมด 97 คน โดยการส่งแบบสอบถาม ได้รับกลับมาภายในเวลาที่กำหนดจำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 89.69 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการกำหนดค่าธรรมเนียมโดยพิจารณาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชีเป็นหลัก ซึ่งมีความสอดคล้องกับแนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ที่สำนักมาตรฐานการสอบบัญชีภาษีอากรและมาตรฐานการสอบบัญชีกำหนดไว้ ส่วนปัญหาที่พบจากการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีปัญหาเรื่อง รายได้ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีไม่คุ้มกับความเสี่ยงในการตรวจสอบและผู้สอบบัญชีบางรายตั้งค่าธรรมเนียมสอบบัญชีในอัตราที่ต่ำทำให้เกิดข้อเปรียบเทียบ ดังนั้นการกำหนดค่าธรรมเนียมสอบบัญชีควรพิจารณาจากการประเมินความเสี่ยงจากการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ปริมาณของการจัดทำกระดาษทำการและแนวการตรวจสอบ เพื่อให้ค่าธรรมเนียมสอบบัญชีครอบคลุมความเสี่ยงและต้นทุนการตรวจสอบที่เกิดขึ้น

The independent study entitled “Factors Affecting Auditing Fee Determination of Tax Auditors in the Northern Region” of tax auditors in the North of Thailand who have authority to sign the audited accounts and who work during 2007 – 2008. There were initially 97 tax auditors in 15 provinces being studied. Questionnaires were distributed to the participants via mails and electronic mails. Within the due date, 87 questionnaires (86.69 %) were returned. It was found that the questionnaire respondents valued operational factors the most. They reported that the auditing fee should be determined on the basis of the amounts of documents and the complication of the business’s accounting. According to the study results, most questionnaire respondents determined their auditing fee based mainly on their operations. This practice was compatible with the concept of auditing fee determination assigned by the Office of Tax Auditing Standard and the Auditing Standard. For the problems regarding the auditing fee determination, most questionnaire respondents found that there was a problem that the fee did not worth their auditing risks. Some tax auditors set their auditing fee quite low, so there can be a comparative issue among them. Therefore, to determine the auditing fee, tax auditors should take the audit risks, time spent, amounts of documents, and auditing programs into account in order to set the fees that cover the audit risks and the actual costs.