



แนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร
ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จิรพัทร์ จินศิริวานิชย์

บัญชีมหาบัณฑิต

บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
กันยายน 2554



แนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร
ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร



จิรพัทธ์ จินศิริวานิชย์

การค้นคว้าแบบอิสระนี้เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัยเพื่อเป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา
บัญชีมหาบัณฑิต

บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
กันยายน 2554

แนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร
ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จิรพัทธ์ จินศิริวานิชย์

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ได้รับการพิจารณาอนุมัติให้นับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

.....ประธานกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี

.....กรรมการ
รองศาสตราจารย์อมรา โกไศยกานนท์

.....กรรมการ
นายอรรถพงศ์ พิระเชื้อ

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

.....อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
รองศาสตราจารย์อมรา โกไศยกานนท์

.....อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม
นายอรรถพงศ์ พิระเชื้อ

14 กันยายน 2554

© ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาจาก รองศาสตราจารย์อมรา ไกลไสยกานนท์ และอาจารย์อรรถพงศ์ พิระเชื้อ ประธานกรรมการและกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ ผู้ซึ่งกรุณาให้ความรู้ คำแนะนำ และตรวจทานงาน จนการค้นคว้าแบบอิสระนี้เสร็จสมบูรณ์ รวมถึง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วชิระ นุชนนตร และอาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์ ที่กรุณาให้คำแนะนำในออกแบบแบบสอบถามให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี ที่กรุณารับเป็นประธานกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ และได้กรุณาให้คำแนะนำอย่างดียิ่ง

ขอขอบคุณผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรทุกท่านที่กรุณาเสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถามด้วยความมุ่งมั่นในการพัฒนาวิชาชีพสอบบัญชีร่วมกัน

ขอขอบคุณกำลังใจจากฟากฟ้า คือ บิดา มารดา กำลังใจจากคนข้างเคียง คือ ญาติพี่น้อง และเพื่อน ๆ ทุกคน ที่ทำให้การศึกษารั้งนี้สำเร็จได้ด้วยดี

ท้ายที่สุดนี้ หากมีสิ่งใดขาดตกบกพร่องหรือผิดพลาดประการใด ผู้เขียนขออภัยเป็นอย่างสูงในข้อบกพร่องและความผิดพลาดนั้น และหวังว่าการค้นคว้าแบบอิสระนี้คงมีประโยชน์สำหรับผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ที่สนใจที่จะศึกษาต่อไป

จิรพัทธ์ จินศิริวานิชย์

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ แนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ตามมาตรา 3 สัตต
 แห่งประมวลรัษฎากร ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ
 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ผู้เขียน นายจิรพัทธ์ จินศิริวานิชย์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์อมรา โกไศยกานนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
 นายอรรถพงศ์ พิระเชื้อ อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

242890

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและ
 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

เฉลี่ยไม่แตกต่างกัน ประเด็นสำคัญ คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่มีความคิดเห็นค่อนข้างไปในทางไม่เห็นด้วยกับเงื่อนไขที่ผู้ตรวจสอบต้องส่งหนังสือยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อที่นิติบุคคลที่ตรวจสอบได้รับไปยังผู้ขายสินค้าหรือบริการ

สำหรับแนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในอนาคตนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นด้วยกับการที่กรมสรรพากรจะสรรหาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากร ที่เน้นการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับภาษีอากรโดยเฉพาะ ขณะที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่แน่ใจกับแนวทางดังกล่าว ผู้ตอบแบบสอบถามได้เสนอแนะให้กรมสรรพากรเพิ่มคุณสมบัติของการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้ต้องผ่านการฝึกงานตรวจสอบบัญชีเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้กับผู้สอบบัญชี อีกทั้งได้เสนอให้มีการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากรร่วมกับองค์กรต่าง 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

242890

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

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.

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญ	๗
สารบัญตาราง	ญ
สารบัญภาพ	ฅ
บทที่ 1 บทนำ	
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	2
นิยามศัพท์	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	
ที่มาของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร	4
ความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	5
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากร	7
แนวคิดการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวล รัษฎากร	8
ผลกระทบจากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550ฯ และความคืบหน้าในปัจจุบัน	12
วรรณกรรมหรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	15
กรอบแนวคิด	20
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	
ขอบเขตการศึกษา	22
วิธีการศึกษา	23
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้	25
การหาแนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่ง ประมวลรัษฎากร	27

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	29
ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ	35
ด้านคุณสมบัติและข้อกำหนด	
ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ	51
ด้านการปฏิบัติงานและการรายงานของผู้ตรวจสอบ	
ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นต่อการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีในอนาคต	56
ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี	80
รับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร	
ส่วนที่ 6 แนวทางการพัฒนาผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต	85
แห่งประมวลรัษฎากร	
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	
สรุปผลการศึกษา	89
อภิปรายผลการศึกษา	97
ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา	102
ข้อเสนอแนะในการศึกษาต่อเนื่อง	103
บรรณานุกรม	104
ภาคผนวก แบบสอบถาม	108
ประวัติผู้เขียน	117

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงความแตกต่างระหว่างผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	5
2 แสดงจำนวนประชากรทั้งหมดในการศึกษา	22
3 แสดงระดับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร	25
4 แสดงจำนวนและร้อยละของใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่มีอยู่ในปัจจุบันของผู้ตอบแบบสอบถาม	29
5 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม	29
6 แสดงจำนวนและร้อยละของประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม	30
7 แสดงจำนวนและร้อยละของลักษณะการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม	31
8 แสดงจำนวนและร้อยละของจำนวนงบการเงินที่ผู้ตอบแบบสอบถามได้ลงลายมือชื่อตรวจสอบและรับรองโดยเฉลี่ยใน 1 ปี	32
9 แสดงจำนวนและร้อยละของการทราบข่าวโครงการคัดเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ปฏิบัติงานเน้นการตรวจสอบและรับรองบัญชีทางด้านภาษีอากร จากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550๑ ของผู้ตอบแบบสอบถาม	33
10 แสดงจำนวนและร้อยละของการผ่านการอบรมโครงการคัดเลือกผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีให้ปฏิบัติงานเน้นการตรวจสอบและรับรองบัญชีทางด้านภาษีอากร จากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.293/2550๑ ของผู้ตอบแบบสอบถาม	34
11 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้ารับการอบรมและผ่านการทดสอบก่อนจึงจะสามารถปฏิบัติงานได้”	35
12 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้ตอบแบบสอบถามกรณีไม่เห็นด้วย หรือ ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง กับเงื่อนไขในคำสั่งฯที่ว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องเข้ารับการอบรมและผ่านการทดสอบก่อนจึงจะสามารถปฏิบัติงานได้	36

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
13	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “วิชาที่ต้องอบรมและผ่านการทดสอบ คือ สารระสำคัญทางด้านภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร”	38
14	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “วิชาที่ต้องอบรมและผ่านการทดสอบ คือ ความแตกต่างของหลักเกณฑ์ทางบัญชีกับหลักเกณฑ์ทางภาษีอากร”	39
15	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “วิชาที่ต้องอบรมและผ่านการทดสอบ คือ Tax Mapping”	40
16	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามจากข้อกำหนดที่ว่า “การจะปฏิบัติงานตรวจสอบทางภาษีได้นั้น จะต้องได้รับความยินยอมจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเท่านั้น”	41
17	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ กรณีที่กรมสรรพากรจัดอบรมเพิ่มพูนความรู้ในอนาคต จะได้รับการพิจารณาคัดเลือกให้เข้าอบรมก่อนเป็นกลุ่มแรก	42
18	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ ได้รับข้อมูลข่าวสารที่สำคัญจากกรมสรรพากรผ่าน e-Taxinfo	43
19	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ ได้รับส่วนลดในการสมัครสมาชิกสรรพากรสาสน์และได้ส่วนลดในการเข้ารับการอบรมกับสรรพากรสาสน์	44
20	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบจะได้รับหลังจากผ่านการทดสอบ คือ สิทธิประโยชน์ทั้งหมดมีกำหนดเวลา 5 ปี นับแต่วันที่ได้รับการคัดเลือก	45

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
21	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่นิติบุคคลที่ยินยอมให้ตรวจสอบจะได้รับ คือ ได้รับการเว้นการตรวจสอบสภาพกิจการจากกรมสรรพากรเป็นระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี เว้นแต่กรณีที่มีหลักฐานหรือข้อมูลที่ขัดแย้งว่านิติบุคคลนั้นเสียภาษีอากรไม่ถูกต้อง	46
22	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ที่นิติบุคคลที่ยินยอมให้ตรวจสอบจะได้รับ คือ ได้รับการพิจารณาและแจ้งผลการขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 90 วันนับแต่วันที่เจ้าหน้าที่ได้รับข้อมูล	47
23	สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ ด้านคุณสมบัติและข้อกำหนด	48
24	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการส่งหนังสือยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อที่กิจการได้รับ ไปยังผู้ขายสินค้าหรือบริการด้วย	51
25	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการตรวจสอบการปรับปรุงกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิ/ขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีอากร	52
26	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการยื่นรายงานการตรวจสอบภาษีอากรภายใน 30 วันนับแต่วันที่ตรวจสอบเสร็จ	53
27	สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับคำสั่งที่ ท.293/2550ฯ ด้านการปฏิบัติงานและการรายงานของผู้ตรวจสอบ	54
28	แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามกรณีกรมสรรพากรจะมีการเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติ เงื่อนไข สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจากปัจจุบันนี้	56

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
29 แสดงจำนวนและร้อยละของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการสรรหา ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากร (Certified Public Tax Accountant; CPTA) ของกรมสรรพากร	59
30 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติด้านการศึกษาของผู้ที่มีสิทธิทดสอบเป็น CPTA	60
31 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสาขาวิชาที่ผู้มีสิทธิทดสอบเป็น CPTA ควรสำเร็จในระดับปริญญาตรี	61
32 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับเนื้อหาวิชาที่ควรกำหนดให้มีการทดสอบ CPTA ใน 5 อันดับแรก	63
33 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับเนื้อหาวิชาที่ควรกำหนดให้มีการทดสอบ CPTA โดยไม่คำนึงถึงการจัดอันดับ	65
34 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับบุคคลที่เห็นว่าสามารถเป็น CPTA ได้โดยไม่ต้องผ่านการสอบ แต่ต้องผ่านการอบรมและทดสอบเบื้องต้นก่อนปฏิบัติงาน	67
35 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับนิติบุคคลที่ควรต้องถูกตรวจสอบทางภาษีอากร โดย CPTA	69
36 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการห้ามบุคคลคนเดียวปฏิบัติงานในฐานะ CPA และ CPTA ให้กับกิจการเดียวกัน	71
37 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการห้าม CPA และ CPTA ที่ปฏิบัติงานให้กับกิจการเดียวกันอยู่สำนักงานเดียวกัน	72
38 แสดงจำนวนและร้อยละของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการห้าม CPA หรือ TA ที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตทำงานเป็น CPTA	73
39 สรุปความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติและเงื่อนไขการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีภาษีอากร (CPTA)	74

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
40	แสดงผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับคำสั่งที่ พ.293/2550ฯ	80
41	แสดงผลการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยความคิดเห็นของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกี่ยวกับการพัฒนาผู้ตรวจสอบและ รับรองบัญชีในอนาคต	84
42	แสดงการเปลี่ยนแปลงของจำนวนนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัดและ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลระหว่างปี พ.ศ.2546 และ พ.ศ.2553	99

ผ

สารบัญภาพ

รูป

หน้า

1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

21