



NATIONAL AND  
INTERNATIONAL  
SRIPATUM  
UNIVERSITY  
CONFERENCE  
2018

**SPU**  
SRIPATUM  
UNIVERSITY

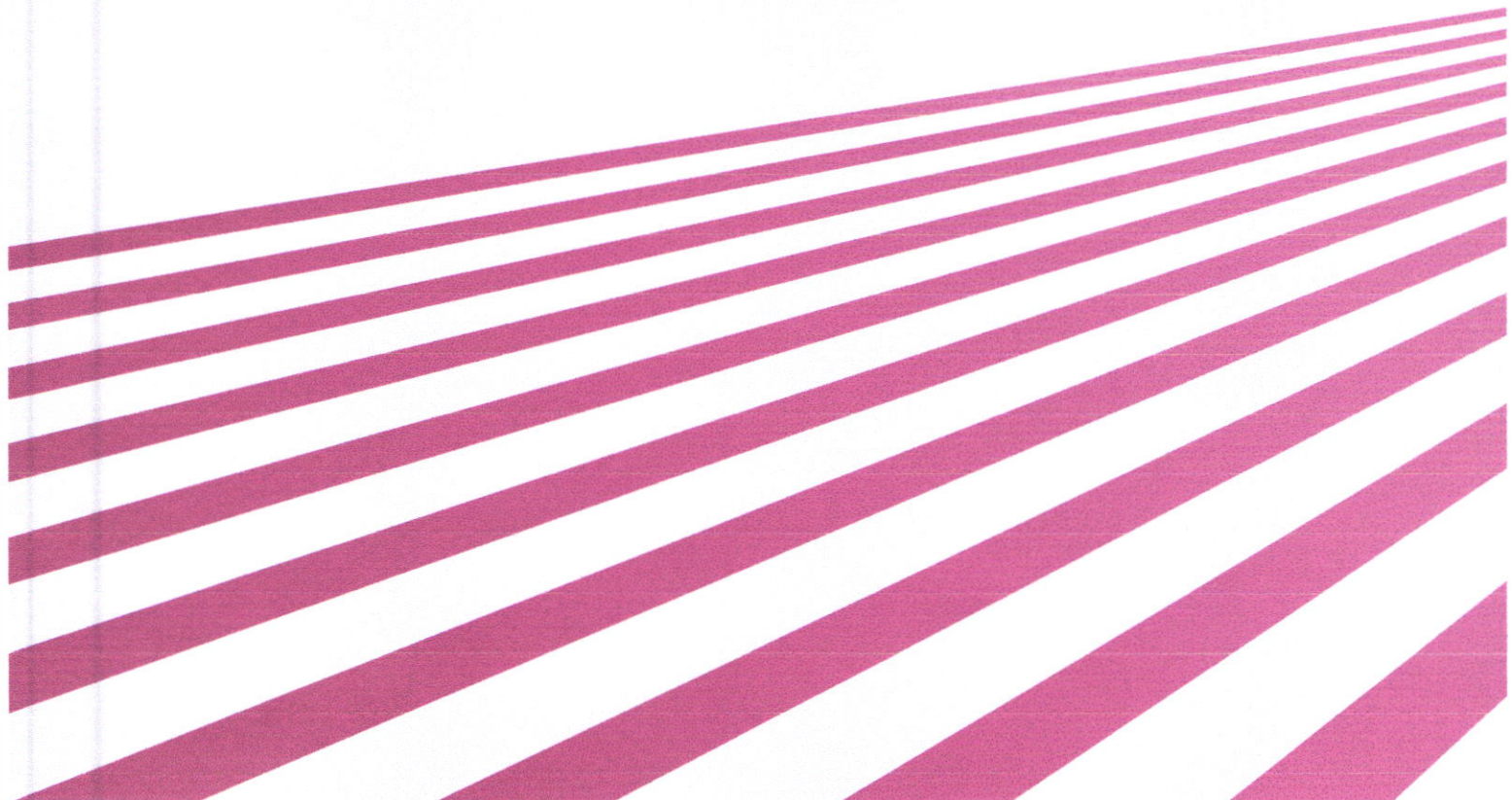
**SPUCON**  
**20 DECEMBER**

Sripatum University, Bangkok, Thailand

**2018**

**การประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ**  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561  
เรื่อง วิจัยและนวัตกรรมเพื่อประเทศไทย 4.0

**The 13th National and International  
Sripatum University Conference (SPUCON 2018) :  
Research and Innovations for Thailand 4.0**



**คณะกรรมการจัดงานประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561**

**1. ที่ปรึกษา**

- |                          |           |
|--------------------------|-----------|
| (1) อธิการบดี            | ที่ปรึกษา |
| (2) ที่ปรึกษามหาวิทยาลัย | ที่ปรึกษา |
| (3) รองอธิการบดี         | ที่ปรึกษา |
| (4) ผู้ช่วยอธิการบดี     | ที่ปรึกษา |

**2. คณะกรรมการจัดประชุม**

- |  |   |
|--|---|
| (1) รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม           | ประธาน (มหาวิทยาลัยศรีปทุม)   |
| (2) ศาสตราจารย์ ดร.ประภาส จงสถิตย์วัฒนา        | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)   |
| (3) ศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูริย์ สีนลรัตน์          | กรรมการ (มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต)   |
| (4) ศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์ กนกนุกุลชัย        | กรรมการ (สถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย)                                       |
| (5) ศาสตราจารย์ ดร.ศุภชัย ขาวะประภาส           | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)   |
| (6) ศาสตราจารย์กิตติคุณ เดชา บุญค้ำ            | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)   |
| (7) ศาสตราจารย์เกษมสันต์ วัฒรรณ                | กรรมการ (ศาลแรงงานกลาง)   |
| (8) ศาสตราจารย์นวลจันทร์ หัสนชัยกุล            | กรรมการ (มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์)  |
| (9) รองศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา แก้วเทพ           | กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)   |
| (10) Prof. Dr.Howard W Combs                   | กรรมการ (San José State University, USA)                                  |
| (11) Prof. Dr.Marina Vayndorf-Sysoeva          | กรรมการ (Sholokhov Moscow State University<br>for the Humanities, Russia) |
| (12) Prof. Dr.Yoshida Masami                   | กิริริมกิริริ (Chiba University, Japan)                                   |
| (13) Prof. Dr.YoungHwan Kim                    | กรรมการ (Pusan National University,<br>Republic of Korea)                 |
| (14) Dr.en C.E.T. Juan José Contreras Castillo | กรรมการ (Universidad de Colima, Mexico)                                   |
| (15) Dr.Daniel Tan Tiong Hok                   | กิริริมกิริริ (Taylor's Education Group, Malaysia)                        |
| (16) รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ยุระรัช           | เลขานุการ (มหาวิทยาลัยศรีปทุม)  |

**3. คณะกรรมการอำนวยการ**

- |  |           |
|--|-----------|
| (1) รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม)              | ประธาน    |
| (2) รองอธิการบดี วิทยาเขตชลบุรี (ดร.บุษบา ชัยจินดา)              | รองประธาน |
| (3) รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิรัช เลิศไพฑูริย์พันธ์) | รองประธาน |
| (4) ผู้ช่วยอธิการบดีทุกคน  | กรรมการ   |
| (5) คณบดีทุกคณะ  | กรรมการ   |
| (6) ผู้อำนวยการสำนักวิชาศึกษาทั่วไป                              | กรรมการ   |
| (7) ผู้อำนวยการวิทยาลัยนานาชาติ                                  | กรรมการ   |

- |   |           |
|---|-----------|
| (8) ผู้อำนวยการกลุ่มงานทุกกลุ่ม               | กรรมการ   |
| (9) รองคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย วิทยาเขตชลบุรี     | กรรมการ   |
| (10) ผู้อำนวยการหลักสูตรทุกหลักสูตร           | กรรมการ   |
| (11) ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมและพัฒนางานวิจัย | เลขานุการ |

**4. คณะกรรมการพิจารณาผลงาน**

- |   |                  |
|---|------------------|
| (1) รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ชูระวัช               | ประธาน           |
| (2) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ ตินจรรยาภักดิ์ | รองประธาน        |
| (3) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประเสริฐ สิทธิจิรพัฒน์  | กรรมการ          |
| (4) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัฒนพร เกษราพงศ์      | กรรมการ          |
| (5) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปราณี มณีรัตน์          | กรรมการ          |
| (6) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิรินธร ตินจินดาวงศ์    | กรรมการ          |
| (7) ผู้ช่วยศาสตราจารย์วรากร ไข้เทียมวงศ์          | กรรมการ          |
| (8) ดร.นันทพล กาญจนวัฒน์                          | กรรมการ          |
| (9) ดร.ชานนท์ วาสิน                               | กรรมการ          |
| (10) นางนิภาวรรณ พุทธสงกรานต์                     | เลขานุการ        |
| (11) ดร.วศวัตต์ สติปัญญาณี                        | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| (12) นางสาวอรกัญญา สุขแก้ว                        | ผู้ช่วยเลขานุการ |

**5. คณะกรรมการประชาสัมพันธ์ ศิลปกรรม จัดพิมพ์เอกสาร และจัดทำรายงานสืบเนื่อง  
การประชุมวิชาการ (CD-Proceedings)**

- |                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| (1) ผู้อำนวยการกลุ่มงานกิจการสัมพันธ์ | ประธาน    |
| (2) ผู้อำนวยการสำนักงานประชาสัมพันธ์  | รองประธาน |
| (3) บุคลากรสำนักงานประชาสัมพันธ์ทุกคน | กรรมการ   |
| (4) บุคลากรงานกราฟิกและศิลปกรรมทุกคน  | กรรมการ   |
| (5) บุคลากรโรงพิมพ์ทุกคน              | กรรมการ   |
| (6) นางสาวกรองทอง หงษ์สินสี           | เลขานุการ |

**6. คณะกรรมการจัดทำและดูแล Website การประชุมวิชาการ**

- |  |           |
|--|-----------|
| (1) ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร | ประธาน    |
| (2) เจ้าหน้าที่ศูนย์ ICT ทุกคน                     | กรรมการ   |
| (3) นายวิรุฬห์ ศัสศุระ                             | เลขานุการ |

**7. คณะกรรมการฝ่ายอาคารและสถานที่**

- |                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| (1) นายภาคภูมิ อรรถกรศิริ โปธิ์ | ประธาน    |
| (2) นายปิยะศักดิ์ รัตนภักดิ์    | รองประธาน |
| (3) นายเสกสรรค์ เสี่ยงเพราะ     | กรรมการ   |
| (4) นายสมบูรณ์ แสงอินทร์        | กรรมการ   |
| (5) นายวีรพล เกตุอร่าม          | กรรมการ   |
| (6) นายเสน่ห์ เข้มพรหมมา        | กรรมการ   |

(7) นายสมหมาย เข้มสถาน	กรรมการ
(8) นายถวัลย์ศักดิ์ กัดดีเชียว	กรรมการ
(9) นายอานนท์ บุญสอน	กรรมการ
(10) นางสาวทัศนีย์ ยิ่งประทานพร	กรรมการ
(11) นายประคอง ฤกษ์เปรมปรี	กรรมการ
(12) นางสาวสุพัตรา ปิ่นไสว	เลขานุการ
(13) นายธงชัย เข้มทอง	ผู้ช่วยเลขานุการ
(14) นางวิมล ชมจำปี	ผู้ช่วยเลขานุการ

#### 8. คณะกรรมการฝ่ายจัดเลี้ยง

(1) คณะบดีวิทยาลัยการท่องเที่ยวและบริการ	ประธาน
(2) นางราณี อมรินทร์รัตน์	กรรมการ
(3) นางสาวดวงเดือน อาจสมบูรณ์	กรรมการ
(4) นางสาวพีรยา สุกิจเจ	กรรมการ
(5) นางสาวเพชรพรรณ มีกุศล	กรรมการ
(6) นายนครินทร์ ทั้งทอง	กรรมการ
(7) นางสาวกวลิน อินทร์มูลน้อย	กรรมการ
(8) นางสาวขวัญฤดา สารระนาด	กรรมการ
(9) นางสาวนิชาภัทธร์ ดิวงส์	กรรมการ
(10) นางเดือนใจ ศรีชะฎา	กรรมการและเลขานุการ
(11) นางจันทร์สม พุททวงษ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
(12) นางสาวทัศนีย์ ยิ่งประทานพร	ผู้ช่วยเลขานุการ

#### 9. คณะกรรมการฝ่ายบริการเทคโนโลยี แสง เสียง โสตทัศนอุปกรณ์

(1) ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริการเทคโนโลยี	ประธาน
(2) ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร รองประธาน	
(3) ผู้อำนวยการศูนย์มีเดีย รองประธาน	
(4) เจ้าหน้าที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารทุกคน	กรรมการ
(5) เจ้าหน้าที่ศูนย์มีเดียทุกคน	กรรมการ
(6) ผู้ช่วยผู้อำนวยการศูนย์มีเดีย คำนงานผลิต	เลขานุการ

#### 10. คณะกรรมการฝ่ายต้อนรับ ลงทะเบียน และประเมินผล

(1) ผู้อำนวยการสำนักวิชาศึกษาทั่วไป	ประธาน
(2) ผู้ช่วยศาสตราจารย์อำนาจ วัจจัน	รองประธาน
(3) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ กรวยสวัสดิ์	กรรมการ
(4) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ธนภณ สมหวัง	กรรมการ
(5) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ปรีชา สุภวงส์	กรรมการ
(6) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธัญกร คำแวง	กรรมการ
(7) ผู้ช่วยศาสตราจารย์มนนภา เทพสุต	กรรมการ

- |  |                     |
|--|---------------------|
| (8) ว่าที่ ร.ต.สมเกียรติ แสงอรุณเฉลิมสุข       | กรรมการ             |
| (9) นางสาวอัมภ์ชญาณ์ อนันตกานนท์               | กรรมการ             |
| (10) นางสาวพิมพ์พร ฟองหล้า                     | กรรมการ             |
| (11) นางสาวพรณี บุญสุยา                        | กรรมการ             |
| (12) นายพิชัย แซ่มสา                           | กรรมการ             |
| (13) นางวันเพ็ญ ลงยันต์                        | กรรมการ             |
| (14) นางสาวกัลยา คงอนุมติ                      | กรรมการ             |
| (15) นางสาวมณีรัตน์ เกตุไสว                    | กรรมการ             |
| (16) นางสาวเพ็ญประภา สุวรรณะ                   | กรรมการ             |
| (17) นางสาวภัทรภรณ์ ศรีบุญย์                   | กรรมการ             |
| (18) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ขนิษฐา ชัยรัตนาวรรณ | กรรมการและเลขานุการ |

#### 11. คณะกรรมการฝ่ายพิธีการ

- |                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| (1) ดร.ไพบุคย์ สุขวิจิตร บาร์ | ประธาน              |
| (2) ดร.ถาวร ทิศทองคำ          | กรรมการ             |
| (3) นางสาวสุทธิษา เพชรวีระ    | กรรมการ             |
| (4) นางสาวรัตติยา กิตติศรี    | กรรมการและเลขานุการ |

## รายนามผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความ

การประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561

ศาสตราจารย์ ดร.สุทัศน์ ยกส้าน	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ศาสตราจารย์ พล.ต.ท.รังमित บุญคุ้ม	มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น
ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.จำเนียร จวงตระกูล	Far East University, South Korea
รองศาสตราจารย์ จรินทร์ เทสวานิช	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ไฉไล สักคิรวงศ์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ชื่นจิตต์ แจ่มเงินกิจ	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา แก้วเทพ	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รองศาสตราจารย์ ดร.กิตติภูมิ รอดกลิ่น	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ ดร.กัรติ ชยะกุลศิริ	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
รองศาสตราจารย์ ดร.ครรชิต ทะกอง	มหาวิทยาลัยนเรศวร
รองศาสตราจารย์ ดร.จรัสดาว อินทรทัศน์	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
รองศาสตราจารย์ ดร.จินตนา สายทองคำ	สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
รองศาสตราจารย์ ดร.ธัญญา วสุศรี	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
รองศาสตราจารย์ ดร.ธนาคม สุนทรชัยนาคแสง	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ ดร.บรรจบ บรรณรุจิ	มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
รองศาสตราจารย์ ดร.บุญศรี พรหมมาพันธุ์	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ดร.ประพนธ์ เข็จรูถ	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ดร.ปรีชานุช อภิบุณ โยภาส	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยะกร หวังมหาพร	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
รองศาสตราจารย์ ดร.รุ่งรัสมิ บุญควา	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
รองศาสตราจารย์ ดร.วิจิตร กิณเรศ	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
รองศาสตราจารย์ ดร.ศรัณย์ วรรณังกรวิยา	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.ดาวิตร พงศ์วัชร	มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต
รองศาสตราจารย์ ดร.สุนีย์ เหมะประสิทธิ์	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ชูระรัช	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
รองศาสตราจารย์ ดร.อรุณพ จินะวัฒน์	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ นภสินธุ์ แผลงสร	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ นฤมล ปิ่นโต	มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
รองศาสตราจารย์ นิภา ศรีไพโรจน์	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ รุ่งฤดี แผลงสร	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ สถาพร ชาดาคม	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ เอกธิดา เสริมทอง	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา มีศิลป์วิภักย์	มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวรา สุวรรณพิมพ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชนินฐา ชัยรัตนาวรรณ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชนินฐา วงษ์ดีตาแก้ว  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชญาณิสร์ โคนะ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชตอ จารุสุทธิรักษ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชุมพล ขวงไข  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชูชัย สุจิรวกุล  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณคุณ ธรรม์นิตินาน  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพร ขวงเงิน  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เทพฤทธิ์ บัณฑิตวัฒนาวงศ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธนวรรณ แสงสุวรรณ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิพัทธ์ จงสวัสดิ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประณต บุญไชยอภิสิทธิ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประภาพรรณ เกษราพงศ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประเสริฐ สิริจิรพัฒน์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปราณี มณีรัตน์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์ระวี โรจน์รุ่งสัคย์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พูนพงษ์ สุขสว่าง  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรรณรัตน์ ปิตรประกร  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรรตกษณ์ วงศ์โดยหวัง สิริเจริญ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วราภรณ์ ไทขมา  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิไล ถิ่นถาวรานันต์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศิษฐ์ ถิ่นสมบุญชัย  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสวตฉัตร ศรีสุวรรณ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ กรวยสวัสดิ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัค  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิรินธร สิ้นจินดาวงศ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพักตรา สุทธิสุภา  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัฒตรา เกษราพงศ์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณณี จรรยาพูน  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อนุพงษ์ อวิรุทธา  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อภิภา ปรีชญพฤทธิ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อมรา ศิริศรีรัตน์  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อัสม์เดช วานิชชินชัย  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ นวรัตน์ กักดีคำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
มหาวิทยาลัยศิลปากร  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
มหาวิทยาลัยศิลปากร  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ  
มหาวิทยาลัยมหิดล  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พ.ศ.อ.ดร.มีชัย สีเจริญ  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อภิรติ โสพฤ  
ดร.กฤษ เอี่ยมฐานนท์  
ดร.เกรียงไกร สัจจะหยุดทัย  
ดร.ชาติ วรกุลพิพัฒน์  
ดร.ธงชัย จีระศิษฐ์  
ดร.ธนภูมิ อติเวทิน  
ดร.นิมิต รัตนะรัต  
ดร.ประกอบ ชาติภักดิ์  
ดร.พีร วงศ์อุปราช  
ดร.พูนพิงค์ หุ่นโตภาพ  
ดร.ภาสวรรณ สุนทรารักษ์  
ดร.มณฑิชา เกรือสุวรรณ  
ดร.วรรณกร แซ่มเมืองปัก  
ดร.วศวัตต์ สุดิญญามณี  
ดร.วิษณุกร ทองหล่อ  
ดร.ศุภกร ปุณญฤทธิ์  
ดร.ติทธิชัย เคนตรี  
ดร.สุริย์ฉาย พลวัน  
พ.ศ.อ. ดร.คมสัน สุขมาก  
อาจารย์สุชาณวุฒิ กิ่งแก้ว

โรงเรียนนายร้อยตำรวจ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร  
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ  
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร  
มหาวิทยาลัยบูรพา  
สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคดีล้มละลาย 1  
มหาวิทยาลัยมหิดล  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
บริษัท เทคซิเคนท์อโต้ โมบิล จำกัด  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
มหาวิทยาลัยมหิดล  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม



## สารบัญบทความ (ต่อ)

	หน้า
ปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการฟื้นฟูกิจการกรณีลูกหนี้เป็นสหกรณ์ ตามพระราชบัญญัติล้มละลาย พุทธศักราช 2483 ทนา ต้อง โพนทอง, อาภัสสร จันทวิมล, ภูมิ โชคเหมาะ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	312
ความยุติธรรมทางเลือกกับคดีครอบครัว ทัชชกร มหาแดง มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	320
ปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองสายลับ กรณีเป็นผู้กระทำความผิดซึ่งให้ข้อมูลในคดีอาชญากรรม นวกร จันทร์บรรจง, เอกพงษ์ สารน้อย มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	329
สิทธิความเป็นส่วนตัวของบุคลากรด้านสาธารณสุขในขณะปฏิบัติหน้าที่ นาจารย์ ชยะบุตร, สันติพงษ์ กุมารสิงห์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม ขอนแก่น.....	339
การศึกษากฎหมายคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญาเปรียบเทียบระหว่างกฎหมายไทยและกฎหมายของประเทศ สมาชิกอาเซียนรวมถึงกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง นิสิต อินทมาโน, ช้องนาง วิฑูรานุพงษ์, พิทยา ไชยมหาพฤกษ์, ธนะชาติ ปาไลยะเวทย์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	348
มาตรการระงับข้อพิพาทสำหรับผู้ให้บริการทางการเงินกับธนาคารพาณิชย์ พงษ์ศักดิ์ วงศ์ชัย, นิสิต อินทมาโน มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	358
เหตุผลกับกฎหมาย เพียงพล เจริญพันธ์ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.....	368
มาตรการทางกฎหมายในการควบคุมการคิดดอกเบี้ยผิดนัดด้วยเครื่องคิดแปลงพันธุกรรม วศวัจน์ ภูมิภัทราคม, นิสิต อินทมาโน มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	378
แนวทางการแก้ไขปัญหาการหลอกลวงให้โอนเงินผิดบัญชี ศึกษากรณีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก สลิลพร อิศรางกูร ณ อยุธยา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.....	388
สิทธิของสาธารณชนในการเข้าถึงจุลชีพที่ถูกฝากไว้เพื่อการขอรับสิทธิบัตรในประเทศไทย สาธิตา ตันตวิวงศ์, นิพันธ์ จิตะสมบัติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	399
ปัญหากฎหมายความรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นจากสินค้าที่ไม่ปลอดภัย ศึกษากรณีเหตุอุทกภัย จากความรับผิดชอบของผู้ประกอบการและกรณีอื่นที่เกี่ยวข้อง สุภัจฉรี ชิดชอบ, รุ่งแสง กฤตยพงษ์, จุมพิดา เรืองวิชาธร มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	409
ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการเงินทุนหมุนเวียนกับอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ ของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จิตรลดา วิวัฒน์เจริญวงศ์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	419
ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จิตรลดา สีหามาตย์, จิรพงษ์ จันทรงาม มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	429
ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร นภาลัย บุญคำเมือง มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	438

# **กลุ่ม 2**

สาขามนุษยศาสตร์

และสังคมศาสตร์

**ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี  
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร**  
**THE CONDITION FACTORS HAS AN AFFECTING WITH  
AUDITING EFFICIENCY PERFORMANCE OF TAX AUDITOR**

**นภลัย บุญคำเมือง**  
**คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม**  
**E-mail : Naphalai1150@gmail.com**

**บทคัดย่อ**

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 358 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ทั้ง 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล อยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีภาพรวมคุณลักษณะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก โดยคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และด้านการใช้วิจารณ์งานในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมาก

ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความทันกาล และ คุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการใช้วิจารณ์งานในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี แตกต่างกันทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ระหว่างประสบการณ์การทำงาน และ จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนา

**คำสำคัญ:** ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, สอบบัญชี, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

**ABSTRACT**

This study was a qualitative research using descriptive statistics. The purpose of this study was to investigate factors Condition Factors has an affecting with auditing efficiency performance of Tax Auditor There were 358 people in Tax Auditor. The research sample was the data collection instrument was a questionnaire used

for data analysis, including frequency, percentage, mean, standard deviation. hypothesis testing. In addition, One-Way Anova, Correlation coefficient Analysis, and multiple regression analysis was performed.

The study indicated Audit quality 7 sides include: Accuracy Objectiveness Clearness Conciseness Creation Completion and Timeliness were at a high level. And The tax auditor has a high level of Professional Qualification. By Professional Qualification in part Code of Ethics for Professional Public Accountants were at a highest level part Professional Qualification in part Generally Accepted Auditing Standards and Professional Qualification in part Professional Skepticism were at a high level.

The study indicated Audit quality in part Accuracy Objectiveness Clearness Timeliness and Professional Qualification in part Code of Ethics for Professional Public Accountants and Professional Qualification in part Professional Skepticism influence on auditing efficiency performance was statistically significant at 0.05 and auditing efficiency performance different was statistically significant at 0.05 between the Experience and Number of training hours and seminars.

**KEYWORDS:** Performance, auditing, Tax Auditor

## 1. ความสำคัญและที่มาของปัญหาวิจัย

งานตรวจสอบบัญชีในประเทศต่างๆ ถือเป็นวิชาชีพอย่างหนึ่งที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจ หรืออาจเรียกว่าได้ว่าวิชาชีพสอบบัญชี ซึ่งเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ เช่นเดียวกับวิชาชีพกฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม และการแพทย์ เป็นต้น (พยอม สิงห์เสนห์, 2545) และคุณภาพการสอบบัญชีเป็นผลสะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบความถูกต้องในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ และการรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีที่แสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิภาพผลสามารถแสดงออกซึ่งความรู้ ความสามารถได้เป็นอย่างดี ได้แก่ ความรู้ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ (ชนัญญา สิ้นชื่น, 2548) รวมไปถึงความถูกต้อง ความเป็นกลาง ความระมัดระวัง และความครบถ้วน

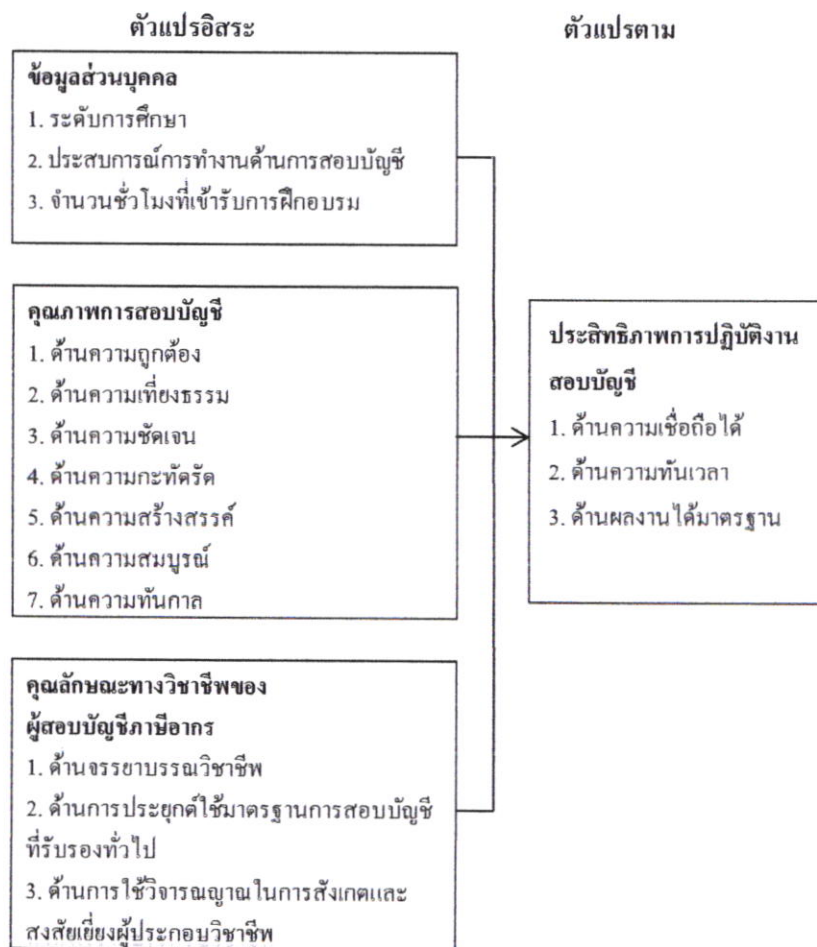
ปัจจุบันหน่วยงานต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นองค์กรภาคราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือเอกชนต่างก็ตระหนักถึงการปรับเปลี่ยนกระบวนการหรือวิธีการทำงานเสียใหม่ เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ (Efficiency) และประสิทธิผล (Effectiveness) สูงสุด นั่นแสดงว่าองค์กรทั้งหลายต่างก็มีความเห็นตรงกันว่า องค์กรจะมีความเจริญก้าวหน้าหรือพัฒนาไปสู่ความเป็นเลิศได้นั้น สิ่งสำคัญประการหนึ่งอยู่ที่ ผู้ปฏิบัติงานมีคุณภาพ และสามารถทำงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด (นันทนา ธรรมบุษย์, 2540) ดังนั้นผู้ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานจึงเป็นผู้ที่ฉลาดในการเรียนรู้ รู้ว่าการทำงานอย่างไรจึงจะบรรลุผลสำเร็จในเวลาอันรวดเร็วและมีความผิดพลาดน้อย อาจเน้นความคุ้มค่าหรือความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานด้วย หน่วยงานจำเป็นจะต้องมีบุคลากรที่มีคุณภาพในปริมาณที่เหมาะสมกับงาน และในบางครั้งผู้สอบบัญชีจำเป็นที่จะต้องใช้เทคนิคต่างๆ ในการตรวจสอบ เพื่อให้มีผลการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสร้างความน่าเชื่อถือ ความไว้วางใจในการตรวจสอบ รวมไปถึงคุณภาพการสอบบัญชีให้มากยิ่งขึ้น

จากเหตุผลดังกล่าวทำให้ผู้วิจัยเลือกที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งทำการเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีส่วนส่งเสริมการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อนำไปเป็นแนวทางและใช้เป็นแนวทางในการเพื่อศึกษาภาพในการสอบบัญชีและการบริหารงานบุคคล และเป็นกลยุทธ์ในการสร้างคุณภาพการสอบบัญชีเพื่อเป็นการสร้างชื่อเสียงอันดีแก่วิชาชีพสอบบัญชีต่อไป

## 2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- (1) เพื่อศึกษาระดับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (2) เพื่อศึกษาระดับคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (3) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
- (4) เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่างระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี และจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม
- (5) เพื่อศึกษาหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

## 3. กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

#### 4. สมมติฐานของการศึกษา

สมมติฐานข้อที่ 1 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี แตกต่างกันระหว่างระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี และจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนาที่เกี่ยวกับการสอบบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 2 คุณภาพการสอบบัญชี และ คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาคีอากรมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 3 คุณภาพการสอบบัญชี และ คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาคีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี

#### 5. วิธีดำเนินการวิจัย

##### 5.1 แบบแผนการวิจัย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ 1) ข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี และจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม หรือสัมมนาที่เกี่ยวกับการสอบบัญชี 2) คุณภาพการสอบบัญชี ประกอบด้วยตัวชี้วัด 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และ ด้านความทันกาล 3) คุณลักษณะทางวิชาชีพ ประกอบด้วยตัวชี้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และ ด้านการใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ประกอบด้วยตัวชี้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

##### 5.2 ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาคีอากรในประเทศไทย จำนวน 3,422 คน (กรมสรรพากร, 2561) กลุ่มตัวอย่างที่ทำการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาคีอากรในประเทศไทย โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย และใช้สูตร Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ในการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จากการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีภาคีอากร จำนวนทั้งสิ้น 358 คน

##### 5.3 ตัวแปรที่ศึกษา

- (1) สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
- (2) สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ คือ ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา ตามวิธีของครอนบาค
- (3) สถิติที่ใช้ในการเปรียบเทียบ ได้แก่ การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่มประชากรใช้สถิติทดสอบ t การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว สถิติทดสอบ F การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

##### 5.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม แบบประเมินค่า 5 ระดับ

### 5.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

- (1) ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และ ความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม
- (2) ดำเนินการหาข้อมูลอีเมลล์ เบอร์โทรศัพท์ หรือช่องทางการติดต่ออื่นๆ เช่น Line ของกลุ่ม ตัวอย่าง
- (3) ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทาง ไปยังกลุ่มตัวอย่าง
- (4) ทำการรวบรวมและตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน ซึ่งได้รับแบบสอบถามกลับมาที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 358 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100
- (5) ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป การ จัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

### 5.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับรวบรวมจากแบบสอบถามด้วย โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์ หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย ความถี่ และร้อยละ

ตอนที่ 2 ตอนที่ 3 และตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การนำเสนอข้อมูล ในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา

## 6. สรุปผลการวิจัย

(1) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีประสบการณ์การทำงาน ด้านการสอบบัญชีน้อยกว่า 5 ปี และเข้ารับการศึกษาอบรมหรือสัมมนาที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีน้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี

(2) ระดับคุณภาพการสอบบัญชี อยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความชัดเจน ส่วนด้านที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ด้านความสร้างสรรค์ ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณภาพการสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความถูกต้อง	4.36	0.66	มาก
ด้านความเที่ยงธรรม	4.46	0.67	มาก
ด้านความชัดเจน	4.44	0.63	มาก
ด้านความกะทัดรัด	3.95	0.59	มาก
ด้านความสร้างสรรค์	3.28	0.57	มาก
ด้านความสมบูรณ์	4.30	0.63	มาก
ด้านความทันกาล	4.42	0.62	มาก
<b>รวม</b>	<b>4.17</b>	<b>0.62</b>	<b>มาก</b>

(3) คุณลักษณะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณ และด้านการใช้วารณญาณในการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ ส่วนด้านที่มีค่าน้อยที่สุด คือ ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณลักษณะทางวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
จรรยาบรรณวิชาชีพ	4.59	0.58	มากที่สุด
การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.28	0.59	มาก
การใช้วารณญาณในการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.46	0.64	มาก
<b>รวม</b>	<b>4.44</b>	<b>0.60</b>	<b>มาก</b>

(4) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี อยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน ส่วนด้านที่มีค่าน้อยที่สุด คือ ด้านความทันเวลา ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเชื่อถือได้	4.24	0.57	มาก
ด้านความทันเวลา	3.98	0.56	มาก
ด้านผลงานได้มาตรฐาน	4.05	0.53	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.09</b>	<b>0.55</b>	<b>มาก</b>



(5) การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีและจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีแตกต่างกัน พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านผลงาน ได้มาตรฐานไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ ) และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีข้อมูลทั่วไปแตกต่างกัน

ข้อมูลทั่วไป	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี		สถิติทดสอบ t/F	p-value
	$\bar{X}$	S.D.		
ระดับการศึกษา			1.574	0.116
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่าตรี	4.10	0.31		
สูงกว่าปริญญา	4.06	0.34		
ประสบการณ์การทำงาน			5.730	0.001*
น้อยกว่า 5 ปี	4.13	0.24		
5 - 10 ปี	4.07	0.24		
11 - 15 ปี	3.98	0.25		
มากกว่า 15 ปี	4.11	0.26		
จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนา			6.219	0.000*
น้อยกว่า 3 ครั้งต่อปี	4.13	0.24		
3 - 5 ครั้งต่อปี	4.09	0.23		
6 - 8 ครั้งต่อปี	3.97	0.24		
มากกว่า 8 ครั้งต่อปี	4.12	0.27		

(6) คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยตัวแปรคุณภาพการสอบบัญชี (ตัวแปรอิสระ) ทั้ง 7 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความถูกต้อง 2) ด้านความเที่ยงธรรม 3) ด้านความชัดเจน 4) ด้านความกะทัดรัด 5) ด้านความสร้างสรรค์ 6) ด้านความสมบูรณ์ 7) ด้านความทันกาล สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $F = 52.652$ ,  $P\text{-value (Sig)} = 0.000$ ) ตัวแปรคุณภาพการสอบบัญชี ทั้ง 7 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ร้อยละ 71.6 ตัวแปรคุณภาพการสอบบัญชีทั้ง 7 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพ

ในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ร้อยละ 51.3 และเมื่อพิจารณาที่ละเอียดพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ด้านความถูกต้อง 2) ด้านความเที่ยงธรรม 3) ด้านความชัดเจน 4) ด้านความกะทัดรัด 6) ด้านความสมบูรณ์ 7) ด้านความทันกาล มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ส่วน ปัจจัยด้าน 5) ด้านความสร้างสรรค์ มีอิทธิพลเชิงลบอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี รายละเอียดดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ คุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณภาพการสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	b	Std. Error	$\beta$	t - value	P-value (Sig)
ค่าคงที่	2.062	.164		12.587	.000
ด้านความถูกต้อง	.077	.029	.129	2.657	.008
ด้านความเที่ยงธรรม	.069	.029	.129	2.394	.017
ด้านความชัดเจน	.148	.031	.298	4.777	.000
ด้านความกะทัดรัด	.008	.027	.011	.293	.770
ด้านความสร้างสรรค์	-.004	.027	-.005	-.135	.893
ด้านความสมบูรณ์	.048	.030	.080	1.597	.111
ด้านความทันกาล	.116	.029	.220	3.961	.000

หมายเหตุ  $n = 358$ ,  $R = 0.716$ ,  $R^2 = 0.513$ ,  $F = 52.652$ ,  $Sig = 0.000$

(7) คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยตัวแปรคุณลักษณะทางวิชาชีพ (ตัวแปรอิสระ) ทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ 2) ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป 3) ด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ สามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $F = 106.490$ ,  $P\text{-value (Sig)} = 0.000$ ) ตัวแปรคุณลักษณะทางวิชาชีพทั้ง 3 ด้าน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ร้อยละ 68.9 ตัวแปรควบคุมภายในทั้ง 3 ด้าน สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี ร้อยละ 47.4 และเมื่อพิจารณาที่ละเอียดพบว่า ปัจจัยด้าน 1) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และ 3) ด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี รายละเอียดดังตารางที่ 8

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์หาคออยพหุคูณ คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

คุณลักษณะทางวิชาชีพของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	b	Std. Error	$\beta$	t - value	P-value (Sig)
ค่าคงที่	2.373	.113		21.040	.000
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	.132	.036	.236	3.657	.000
ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป	.055	.031	.089	1.747	.082
ด้านการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ ประกอบวิชาชีพ	.197	.030	.426	6.616	.000

หมายเหตุ n = 358 , R = 0.689, R<sup>2</sup> = 0.474, F = 106.490, Sig = 0.000

## 7. อภิปรายผล

สมมติฐานข้อที่ 1 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี แตกต่างกันระหว่างระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชี และจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรม

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ยอมรับสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ ) ผลการศึกษาสอดคล้องกับ วิจิต โทธาราม (2556) ผลการศึกษาพบว่า บุคลากรที่มีความแตกต่างกันในเรื่องระดับการศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด ไม่แตกต่างกัน

และปฏิเสธสมมติฐาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และประสบการณ์การทำงานด้านการสอบบัญชีจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีความเชื่อเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน และผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเกิดความชำนาญและเชี่ยวชาญด้านการสอบบัญชีมากขึ้น ดังนั้นจึงทำให้ผู้สอบบัญชีที่มีจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชีแตกต่างกัน ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการสอบบัญชีแตกต่างกันออกไปด้วย ผลการศึกษาสอดคล้องกับ ปุณชนุช ปิ่นกุ่มกั๊ว (2558) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยที่มี ประสบการณ์ จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรม และจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีแตกต่างกันมีคุณภาพการสอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยแตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 2 คุณภาพการสอบบัญชี และ คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ยอมรับสมมติฐาน เพราะคุณภาพการสอบบัญชี เป็นผลสะท้อนให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความรู้ ความสามารถ และมีความรับผิดชอบในการสอบบัญชี ในการแสดงความคิดเห็นในงบ

การเงิน อย่างมีนัยสำคัญ และปราศจากข้อผิดพลาดใดๆ และคุณลักษณะทางวิชาชีพ เป็นปัจจัยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีประสบความสำเร็จ เนื่องจากผู้สอบบัญชีมืออาชีพให้ความสำคัญในการวางแผนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นอย่างดี รวมถึงการใช้เทคนิค วิธีการตรวจ เพื่อให้งานสอบบัญชีมีประสิทธิภาพตรงเป้าหมายที่กำหนดไว้ ผลการศึกษาสอดคล้องกับ กลซัช ช่วงเหล็ก (2557) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมืออาชีพในประเทศไทย พบว่า โดยสรุป ความเป็นเลิศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีมืออาชีพในประเทศไทย ต้องเป็นผู้ที่มีทักษะความรู้เป็นอย่างมาก เพื่อปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วได้ และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้สูงขึ้น

**สมมติฐานข้อที่ 3 คุณภาพการสอบบัญชี และ คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีมืออาชีพมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี**

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ยอมรับสมมติฐาน เพราะ เนื่องจากผลงานของผู้สอบบัญชีมืออาชีพมีผลกระทบต่อสาธารณชนในการตรวจสอบบัญชีและแสดงความเห็นต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี จะต้องเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และการใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมืออาชีพจะต้องมีแนวทางในการจัดทำรายงานเพื่อให้รายงานที่ออกมานั้น สามารถที่ตรวจสอบย้อนหลังได้และตรงตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน เกิดความมั่นใจต่อรายงานของผู้สอบบัญชีมืออาชีพ ผลการศึกษาสอดคล้องกับ ประทีป วิจิทองรัตน์ (2560) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย พบว่า จากการวิจัยพบว่า ปัจจัยเหตุมาตรฐานการสอบบัญชี ประสบการณ์ของผู้สอบ บัญชี และ การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี อย่าง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และพบอีกว่าประสิทธิภาพการสอบบัญชี มีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

## 8. ข้อเสนอแนะ

### 8.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

(1) ผู้สอบบัญชีมืออาชีพ ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพการสอบบัญชี เพื่อสนับสนุนในการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีมืออาชีพ ซึ่งจะนำไปสู่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสอบบัญชี และสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้มีส่วนได้เสียที่จะนำข้อมูลใช้ในการตัดสินใจ

(2) ผู้สอบบัญชีมืออาชีพ ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเองในสายวิชาชีพอยู่เป็นประจำ ได้แก่ การเข้าร่วมอบรม การติดตามการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานวิชาชีพ เพื่อช่วยในการทำงานให้เกิดความสำเร็จและมีประสิทธิภาพในการสอบบัญชีมากยิ่งขึ้น

(3) ผู้สอบบัญชีมืออาชีพ ควรยึดมั่นข้อกำหนดทางวิชาชีพการสอบบัญชีหรือจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบทั้งหมดมีการปฏิบัติงานตรงตาม มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

## 8.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

- (1) ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้องและก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด
- (2) ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้ได้ตรงประเด็น
- (3) ควรจะศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่นที่ไม่ใช่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ หรือนักบัญชีที่สังกัดหน่วยงานของรัฐในประเทศไทย เป็นต้น

## 9. เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. 2561. ผู้สอบบัญชีภาษีอากร. ค้นจาก [http://taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor\\_01.jsp](http://taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor_01.jsp)
- กลชัย ช่างเหล็ก. 2557. ผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ถวัลย์รัฐ วรเทพพิพิงษ์.(2540. กำหนดและวิเคราะห์นโยบายสาธารณะ. กรุงเทพฯ : เสมาธรรม
- นันทนา ธรรมบุศย์. 2540. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. วารสารแนะแนว. 31 (กันยายน 2540), 25-30.
- ประทีป วิจิทองรัตน์. 2560. ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
- ปุ่นยงษ์ ปิ่นกุ่มกั. 2558. ปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พยอม สิงห์เสนห์. 2544. การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ชวนพิมพ์
- วิจิต โทษาราม. 2556. การศึกษาการดำเนินงานของเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด. วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2561. คุณภาพการสอบบัญชี. ค้นจาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/PJOZaYjeUo.pdf>
- สมใจ ลักษณะ. 2549. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : ศูนย์การพิมพ์มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- อุษณา กัทรมนตรี. 2547. การตรวจสอบและการควบคุมภายใน แนวคิดและทฤษฎีการศึกษา. กรุงเทพฯ : ศูนย์การพิมพ์ดิจิดิตอล