

วารสารวิชาการ

มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

Journal of Kanchanaburi Rajabhat University

ปีที่ 9 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม - ธันวาคม 2563 ISSN 2286-7589



KRU

ISSN 2286-7589

สถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
ที่เสริมสร้างพลังปัญญาของแผ่นดิน



วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี Journal of Kanchanaburi Rajabhat University

วารสารวิชาการระดับชาติ ในฐานข้อมูล TCI กลุ่มที่ 2 รอบที่ 4 พ.ศ. 2563-2567

คณะผู้จัดทำวารสาร

ที่ปรึกษา

ดร.ณรงค์เดช รัตนานนท์เสถียร

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

บรรณาธิการ

ศาสตราจารย์เกียรติคุณ ดร.นิพนธ์ สุขปรดี

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

กองบรรณาธิการ

ศาสตราจารย์กิตติคุณ ดร.สมบัติ กาญจนกิจ	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ศาสตราจารย์ ดร.สุทัศน์ ยกส้าน	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ศาสตราจารย์ ดร.อภิชัย พันธเสน	มหาวิทยาลัยรังสิต
ศาสตราจารย์ชวน เพชรแก้ว	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี
รองศาสตราจารย์ ดร.วาณี ชัยวัฒนสิน	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.นรินทร์ สังข์รักษา	มหาวิทยาลัยศิลปากร

คณะกรรมการบริหารวารสาร

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พณีย์ สุขขาวนา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรพงษ์ จรัสโรจนกุล
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พงษ์ศักดิ์ รวมชมรัตน์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐธินัย ไค่นุ่นภา
นางสาวลำอังก์ ชูศรี

ฝ่ายจัดการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรพงษ์ จรัสโรจนกุล
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สุทัศน์ กามณี
นางสาวลำอังก์ ชูศรี
นายเรวัตตะ กิจจานุรักษ์
นางปัทมา ชัคตตรัย
นางวันวิสา ไบบัว
นางสาวปติดา บุญอินทร์
นางสาวสุนันทา แก้วสอาด

มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี 70 หมู่ 4 ตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี รหัสไปรษณีย์ 71190

บทบรรณาธิการแถลง

วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี จัดอยู่ในศูนย์ดัชนีการอ้างอิงวารสารไทย (TCI) กลุ่มที่ 2 (พ.ศ.2563-2567) ด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ซึ่งวารสารวิชาการเล่มนี้เป็นปีที่ 9 ฉบับที่ 2 เดือนกรกฎาคม – ธันวาคม 2563 ภายในเล่มมีบทความรับเชิญ เรื่อง นวัตกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศการศึกษายุคดิจิทัล และบทความวิจัยที่เกี่ยวข้องกับด้านการเกษตร เรื่อง การพัฒนาเว็บแอปพลิเคชันสำหรับวางแผนการผลิต และการตลาดเพื่อพัฒนาเกษตรกรผู้ปลูกสับปะรดจังหวัดราชบุรีสู่การเป็น Smart Farmer นอกจากนี้ยังมีด้านกฎหมาย เกี่ยวข้องกับการบังคับใช้กฎหมายการกำกับดูแลหอพักขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว

กองบรรณาธิการ ขอขอบคุณผู้เขียนบทความทุกท่านที่ส่งบทความมาให้พิจารณาตีพิมพ์และขอขอบคุณผู้ทรงคุณวุฒิในการพิจารณาบทความทุกท่านที่ให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงบทความให้ถูกต้อง และมีคุณภาพตลอดจนคณะผู้บริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีที่ให้การสนับสนุนในการจัดทำวารสาร และคณะผู้จัดทำวารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

ศาสตราจารย์เกียรติคุณ ดร.นิพนธ์ สุขปรดี

บรรณาธิการ

สารบัญ

บทความรับเชิญ	
นวัตกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศการศึกษายุคดิจิทัล	178
นิพนธ์ ศุภปรีดี	
บทความวิชาการ	
วิชาชีพ : วิชาชีพของแมลงศัตรูพืช	181
นิตยา วานิกกร และอุมาวดี ศรีเกษตรสรากุล	
บทความวิจัย	
การพัฒนาบทเรียนท้องถิ่นออนไลน์ชุมชนปากแพรก อำเภอเมืองกาญจนบุรี จังหวัดกาญจนบุรี	190
นิรุทธ์ จรเจริญ วิยะดา พลชัย ปรัชญา เหลืองแดง และสุธารักษ์ ภูติโส	
การพัฒนาเว็บแอปพลิเคชันสำหรับวางแผนการผลิตและการตลาดเพื่อพัฒนาเกษตรกรผู้ปลูก	202
สับปะรดจังหวัดราชบุรีสู่การเป็น Smart Farmer	
ดาราวรรณ ญาณะนันท์ และสถาพร จະນຸ	
โมเดลเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อความอยู่ดีมีสุขทางการเงินของเกษตรกร ผู้ปลูกมะม่วงหิมพานต์	217
ในจังหวัดอุดรธานี	
วรพรรณ รัตนทรงธรรม เฉวียง วงศ์จินดา และวิศรา ดวงตาน้อย	
ผลสัมฤทธิ์และผลจากการจัดการเรียนรู้โดยใช้สื่อผ่านเกม	230
ปิยะนุช เทือกเทพ	
การสร้างรูปแบบการพัฒนาทักษะการจำคำศัพท์ภาษาอังกฤษ โดยใช้เทคนิคการสอนแบบ Back to	242
the Board ของนักศึกษาสาขาวิชาภาษาอังกฤษ คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	
อนัญญา เอกจัน	
การศึกษาระบบให้คำปรึกษาแก่นักศึกษาระดับปริญญาตรีของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งหนึ่ง	253
ในประเทศไทย	
สาคร สมเสริฐ เกวรินทร์ ฉันทนะสุขศิลป์ วรัญญา มหาจันทการ และพิชญา ตียะรัตนชัย	
การพัฒนาความสามารถในการพูดภาษาอังกฤษโดยใช้ละครและเทคนิคการแสดงละคร	267
ของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 สาขาวิชาภาษาอังกฤษ คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	
สิริวรินทร์ เกรย์	
ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย	279
ศิริวรรณ พูลเขตกิจ สร้อยเพชร ลิสนิ สุรเดช เล็กแจ้ง สุรีย์ โปษกรนัญ และประเวศ เพ็ญภูมิกุล	

การบังคับใช้กฎหมายการกำกับดูแลหอพักขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี	293
ศศิวิมล ช่วยดำรงค์ และสมชาย เจริญกิจ	
การบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการที่ส่งผลต่อการเพิ่มมูลค่าของธุรกิจการท่องเที่ยว และกีฬา ในจังหวัดสุพรรณบุรี	305
ศศิพิมพ์มาศ หงส์สมบัติ อิศเรศร์ ไชยะ วันทิตา จะบัง และประนอม พนาเศรษฐเนตร	
การตรวจวัดระดับเสียงในแผนกซักชั้นงานโรงงานซักฟอกย้อมยีนส์จังหวัดสมุทรสาคร	316
ปัญจิปัทธกร บุญพร้อม สุคนธ์ ขาวกริบ และสิทธิพันธุ์ ไชยนันท์	

ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

FACTORS AFFECTING THE COMPETENCY OF THAI TAXATION AUDITORS

ศิริวรรณ พูลเขตกิจ¹⁾, สร้อยเพชร ลิสนิ²⁾, สุรเดช เล็กแจ่ง³⁾, สุรีย์ โปษกรนัฏ⁴⁾, ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล⁵⁾

^{1),2),3)} นักศึกษาหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{4),5)} อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Siriwan Poonkhetkit¹⁾, Sroeypet Lissani²⁾, Suradej Lekjaeng³⁾, Suree Bosakoranut⁴⁾, Pravas Penvutikul⁵⁾

^{1),2),3)} Doctor of Philosophy Program, Faculty of Accounting, Sripatum University

^{4),5)} Lecturer of School of Accountancy, Sripatum University

Receive : April 14, 2020
Revised: May 5, 2020 (1)
May 14, 2020 (2)
Accepted: June 15, 2020

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์จากการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประชากรคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของยามานะ ได้ขนาดตัวอย่างจำนวน 348 ตัวอย่าง ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา และใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพถูกต้อง เชื่อถือได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี มีการเตรียมความพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการมีทักษะทางวิชาชีพด้านต่าง ๆ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ในการรักษาความลับ มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความรู้ความสามารถและมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้น นำไปสู่ความสำเร็จในการทำงาน

คำสำคัญ: ความรู้ทางวิชาชีพ ประสบการณ์ ทักษะทางวิชาชีพ สมรรถนะ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ABSTRACT

This research study aimed to study professional knowledge factors in the field of continuing professional development. The experience of working, professional skills, and basic principles of professional conduct could affect the competency of taxation auditors. The population, determined by the Taro Yamane's formula, comprised 348 Thai taxation auditors derived from simple random sampling. The instruments used in the study was a questionnaire, and the statistics used was descriptive statistics. A multiple regression was also used to test the determined hypothesis. The results indicated that the factors of continuing professional development, professional skills, and basic principles of professional conduct positively affected Thai taxation auditors at a statistically significant level of 0.05. It was found that Thai auditors with continuing professional development performed quality inspection work and provided reliable auditing standard. They were prepared for changes in relevant accounting and financial standards and possessed professional skills. Also, Thai taxation auditors should follow the basic principles for professional conduct regarding confidentiality, transparency, independence, fairness and honesty. Auditors with these qualifications could enhance their performance quality leading to their professional success.

Keywords : Professional Knowledge, Experience, Professional Skills, Competency, Thai Taxation Auditors

บทนำ

สำหรับประเทศไทย กรมสรรพากรได้จัดให้มีการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามประมวลรัษฎากร เพื่อประโยชน์แห่งการเสียภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ซึ่งกระทำโดยผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant: CPA) หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor: TA) แต่สำหรับกิจการห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีไม่ถึง 30 ล้านบาท และมีสินทรัพย์รวมในรอบระยะเวลาบัญชีไม่ถึง 30 ล้านบาท เป็นกิจการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชี

รับอนุญาต (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563) สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรได้ เนื่องจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีไม่เพียงพอที่จะให้บริการแก่ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงมีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบและรับรองบัญชีแก่ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก โดยมีหน้าที่สำคัญในการตรวจสอบและรับรองบัญชีคือ ตรวจสอบและรับรองว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีหรือไม่ ซึ่งในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และรับรองบัญชีผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (กรมสรรพากร, 2563)

ทั้งในเรื่องต้องรักษามรรยาทในการตรวจสอบและ
รับรองบัญชี ต้องสอดส่องใช้ความรู้และความ
ระมัดระวังในการตรวจสอบและรับรองบัญชี
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติต้องเปิดเผย
ข้อเท็จจริงที่พบในการตรวจสอบ นอกจากนี้ยังต้อง
มีหน้าที่รักษามรรยาทในการปฏิบัติงาน มีจรรยาบรรณ
ของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี ที่เรียกว่า
จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ (Professional code of
ethics)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในฐานะหน่วยงาน
ส่งเสริมและสนับสนุนผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ให้มีสมรรถนะ มีความเป็นมืออาชีพ และมี
จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญ
ในการพัฒนาและการเพิ่มพูนองค์ความรู้ ด้านมาตรฐาน
รายงานทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางบัญชี
ให้สามารถก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงในวิชาชีพและ
ก้าวทันต่อเทคโนโลยีที่ก้าวหน้าอย่างรวดเร็ว
ในขณะนี้ ยังรวมไปถึงการกำกับดูแลและการส่งเสริม
ให้ภาคธุรกิจ มีการจัดทำบัญชีอย่างครบถ้วน
ถูกต้องตามกฎหมาย อีกทั้งยังเล็งเห็นความสำคัญ
ในการยกระดับวิชาชีพ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งเป็น
วิชาชีพที่มีความสำคัญที่มีบทบาทสำคัญต่อภาคธุรกิจ
ของโลก ไม่ว่าจะต่างประเทศหรือในประเทศ เนื่องจาก
ตามกติกาสากลได้มีการกำหนดว่าทุกธุรกิจ
จะต้องจัดทำงบการเงินและจะต้องมีการตรวจสอบ
บัญชี ซึ่งเป็นการตรวจสอบข้อมูลในรายงานทางการเงิน
ในด้านการบัญชีในทุกด้านที่กระทบและมีความสัมพันธ์
เกี่ยวข้องกับธุรกิจซึ่งแสดงให้เห็นถึงความน่าเชื่อถือ
ความมั่นใจ ต่อการใช้รายงานทางการเงินดังกล่าว
ซึ่งในรายงานการเงินดังกล่าวนี้จะแสดงให้เห็นถึงผล
การดำเนินงานและฐานะทางการเงินของธุรกิจ ซึ่งทำให้
ผู้เป็นหุ้นส่วน ผู้ถือหุ้น เจ้าของกิจการ และผู้บริหาร
เข้าใจได้อย่างไม่คลาดเคลื่อน ดังนั้น เพื่อแสดงให้เห็น

ถึงสมรรถนะของผู้สอบบัญชีอากร ส่วนที่เป็นปัจจัย
ที่สำคัญ คือผู้สอบบัญชีอากรควรต้องมีความรู้
ทางวิชาชีพบัญชี (นฤนาถ ศรภักย์วานิช และคณะ,
2561) มีการพัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถ
ของตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถปฏิบัติงาน
สอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Kang et al., 2015,
p. 61-62) มีประสบการณ์จากการทำงานด้านการ
ตรวจสอบทักษะทางวิชาชีพ (ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์,
2561) อีกทั้งต้องอยู่บนหลักการพื้นฐาน
ของจรรยาบรรณวิชาชีพผู้สอบบัญชีต้องเพื่อตรวจสอบ
และรับรองงบการเงินอย่างมีความถูกต้อง
แม่นยำ และลดข้อผิดพลาดในการแสดงความคิดเห็น
ในงบการเงินได้ (Salameh, et al., 2011, p. 48)

จากการศึกษาข้อมูลเบื้องต้นผู้วิจัยเห็นว่าวิชาชีพ
บัญชีไทยยังขาดงานวิจัยเชิงประจักษ์ในเรื่องสมรรถนะ
ทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและผู้สอบ
บัญชีภาษีอากรของประเทศไทย โดยผู้วิจัย
ให้ความสนใจในกลุ่มวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับงานสอบ
บัญชี ดังจะเห็นได้ว่ากลุ่มอาชีพนี้ต้องมีความรับผิดชอบ
อย่างสูง ในการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน และ
ลดข้อผิดพลาดต่อการรับรองงบการเงินของธุรกิจต่างๆ
ให้มีความถูกต้องโปร่งใส และเที่ยงธรรม จึงเป็น
ที่น่าสนใจศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ว่ามีปัจจัย
อะไรบ้าง เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนา ปรับปรุง
หลักสูตรการศึกษาด้านวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐาน
การศึกษากลไกให้กับนักศึกษาบัญชีในประเทศไทย
และเป็นแนวทางพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ
ทักษะการปฏิบัติงาน เกิดความชำนาญและเชี่ยวชาญ
ในวิชาชีพ เกิดเชี่ยวชาญในงานตรวจสอบ และทำให้มี
การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้น
ส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการทำงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

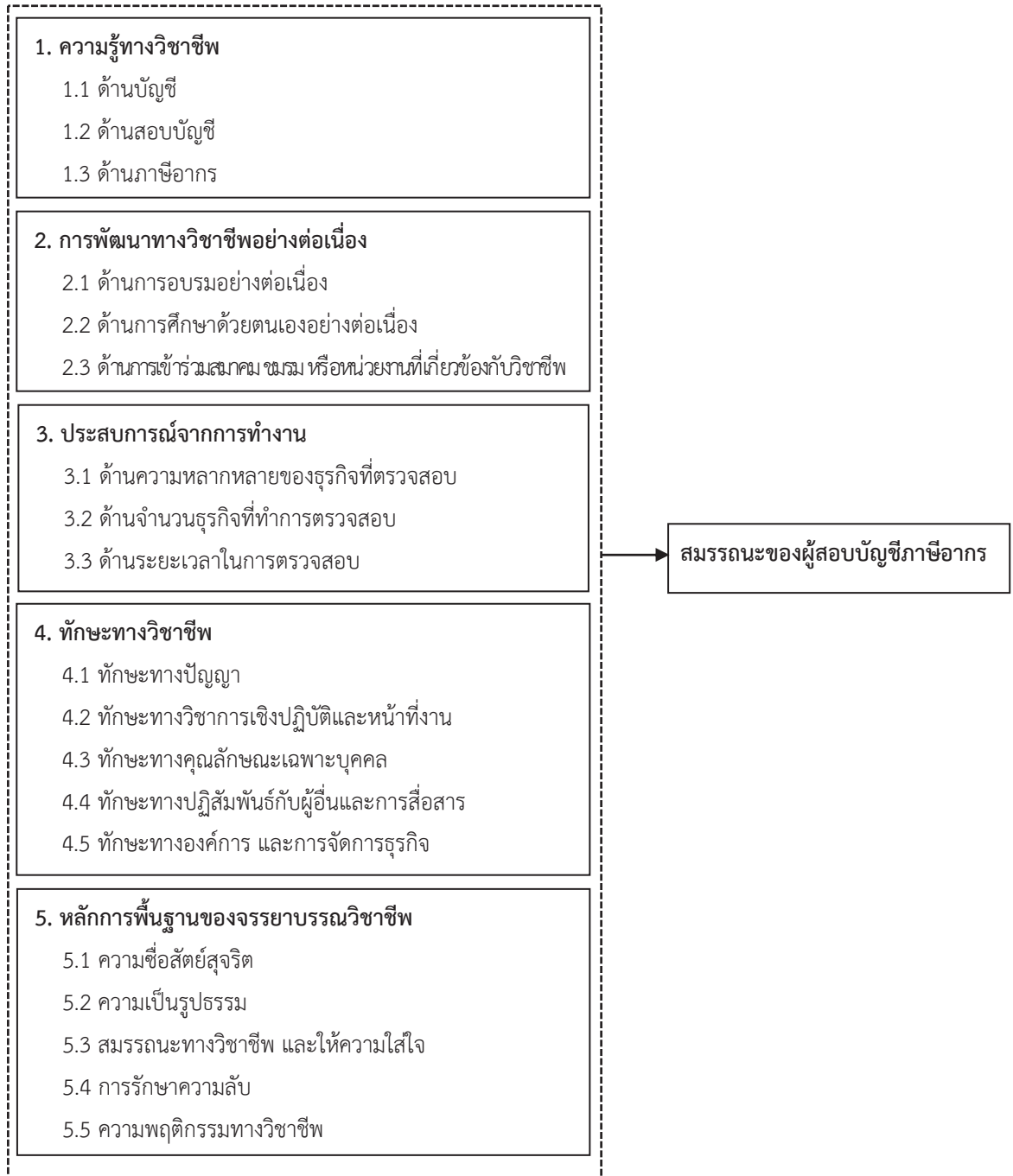
1. เพื่อศึกษาระดับความสำคัญของปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ขอบเขตของการวิจัย

ขอบเขตตัวแปร ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ตัวแปรตาม ได้แก่ สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ขอบเขตด้านประชากร ประชากร ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 2,704 คน ข้อมูล ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 (กรมสรรพากร, 2563) กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของยามาเน่ (Yamane, 1973) ได้ขนาดตัวอย่าง จำนวน 348 ตัวอย่าง ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย ระยะเวลาที่ใช้ในการวิจัย 6 เดือน เริ่มตั้งแต่ พฤศจิกายน 2562-เมษายน 2563



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีการดำเนินการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ประชากร ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยเป็นกลุ่มประชากรที่ปรากฏในบัญชีรายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 (กรมสรรพากร, 2563) จำนวนทั้งสิ้น 2,704 ราย กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของยามาเน่ (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ได้จำนวนขนาดตัวอย่างจำนวน 348 ราย ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย ขั้นตอนการวิจัยแบ่งออกเป็น 3 ระยะ คือ

1. ระยะเตรียมการวิจัย ผู้วิจัยทบทวน ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิจากเอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อมูลต่าง ๆ ที่เก็บรวบรวมได้จากหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อสร้างเครื่องมือวิจัย และกำหนดกลุ่มตัวอย่าง กำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย กำหนดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยดำเนินการสร้างเครื่องมือวิจัย

2. ระยะดำเนินการวิจัย ผู้วิจัยสำรวจและเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้เครื่องมือวิจัยที่เตรียมไว้ล่วงหน้า ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ เพื่อประมวลผลข้อมูล ดำเนินการจัดทำสรุปผลการวิจัย

3. ระยะสรุปผลการวิจัย ผู้วิจัยดำเนินการสังเคราะห์ผลการวิจัยเพื่อจัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์ และเผยแพร่ผลการวิจัย

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณจากเครื่องมือที่ได้เตรียมไว้ล่วงหน้า

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากเอกสาร บทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อมูลต่าง ๆ ที่เก็บรวบรวมได้จากหน่วยงานต่าง ๆ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิด โดยแบ่งออกเป็น 8 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list) จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านความรู้ทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 12 ข้อ โดยแบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต (Likert Type Scale) (Likert, 1932)

ส่วนที่ 3 ความเห็นด้วยเกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 11 ข้อ ใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต

ส่วนที่ 4 ความเห็นปัจจัยทางด้านประสิทธิภาพการทำงาน จำนวน 9 ข้อ โดยแบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต

ส่วนที่ 5 ระดับความเห็นด้วยเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ จำนวน 6 ข้อ โดยแบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต

ส่วนที่ 6 ความเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 6 ข้อ โดยแบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต

ส่วนที่ 7 ความเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 4 ข้อ โดยแบ่งช่วง

ของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตรวัดแบบลิเคิร์ต

ส่วนที่ 8 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น

การหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ของแบบสอบถามที่สร้างขึ้นโดยผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 ท่าน โดยใช้ดัชนี IOC (Index of Item Objective Congruence) ถือเกณฑ์ความเห็นสอดคล้องกันและยอมรับของผู้ทรงคุณวุฒิ ได้ค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.60-1.00 ซึ่งมีค่า 0.50 ขึ้นไป ถือว่ามีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา และได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability test) โดยนำแบบสอบถามไปทำการทดสอบ (Prior-test) กับผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 30 ราย ได้ค่าสัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่น (Cronbach's alpha) เท่ากับ 0.965 ซึ่งเกิน 0.80 จึงถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ จึงได้นำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยวิธีส่งแบบสอบถามทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและความครบถ้วนของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ และนำไปวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้การวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย

1. สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) สำหรับวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และวิเคราะห์ระดับความสำคัญของปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

2. การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยได้นำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ทำการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติที่ใช้ในการประมวลผลข้อมูลในการวิจัย โดยแบ่งขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 53.70 อายุมากกว่า 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 68.40 มีสถานที่ตั้งของที่ทำงานอยู่กรุงเทพมหานคร คิดเป็นร้อยละ 54.30 มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 69.50 มีประสบการณ์การทำงานด้านวิชาชีพบัญชี (การบัญชี การภาษีอากร การตรวจสอบบัญชี) มากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 69.50 มีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 1,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.40 มีประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีมากกว่า 6 ปี คิดเป็นร้อยละ 85.90 มีจำนวนพนักงานในองค์กรที่ทำงานอยู่ในปัจจุบันส่วนใหญ่ มีพนักงานน้อยกว่า 50 คน คิดเป็นร้อยละ 90.80 มีจำนวนผู้ใช้บริการ (ลูกค้า) ที่ให้บริการงานตรวจสอบบัญชีทั้งหมดต่อปีส่วนใหญ่มีจำนวนผู้ใช้บริการน้อยกว่า 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 35.10

2. ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำคัญของปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ

วิชาชีพ และด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย

การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่าง
เกี่ยวกับความสำคัญของปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ
ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์

ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านหลักพื้นฐาน
ของจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านสมรรถนะ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยโดยรวม
แสดงได้ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำคัญของปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนา
ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐาน
ของจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
ตัวแปรอิสระ			
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	4.43	0.381	มาก
ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	4.02	0.546	มาก
ด้านประสบการณ์ในการทำงาน	4.31	0.416	มาก
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	4.19	0.565	มาก
ด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.34	0.524	มาก
ภาพรวม	4.27	0.404	มาก
ตัวแปรตาม			
ด้านสมรรถนะ	4.35	0.606	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ
ความสำคัญปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการ
พัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์
ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการ
พื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษี
อากรในประเทศไทยโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย
เท่ากับ 4.26 เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ด้านที่มี
ค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย
เท่ากับ 4.43 รองลงมาคือ ด้านหลักการพื้นฐาน
ของจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34
ด้านประสบการณ์ในการทำงานมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31
ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และด้าน

การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ
4.02 ตามลำดับ ในส่วนของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ
ความสำคัญของปัจจัยด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชี
ภาษีอากรในประเทศไทย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย
เท่ากับ 4.35

3. การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

การทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยที่มีผลต่อสมรรถนะ
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ประกอบด้วย
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (MK) ด้านการพัฒนา
ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (MC) ด้านประสบการณ์
ในการทำงาน (ME) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (MS)

และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ (MET) ในการทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% (ระดับนัยสำคัญ $P = 0.05$) ค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression

Analysis) ซึ่งจะปฏิเสธสมมติฐาน เมื่อค่า Sig. (2-tailed)/2 ที่คำนวณได้มีค่าความเชื่อมั่นน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (ระดับนัยสำคัญ $P = 0.05$) มีผลการทดสอบสมมติฐาน แสดงได้ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	0.736	0.220		3.349	0.001
MK	-0.016	0.129	-0.012	-0.125	0.900
MC	0.186	0.076	0.190	2.463	0.014*
ME	0.045	0.146	0.035	0.310	0.756
MS	0.516	0.053	0.544	9.823	0.000**
MET	0.110	0.058	0.108	1.902	0.050*

$R = 0.805$, $R^2 = 0.645$, $SE = 0.320$, Maximum VIF = 1.371

*, **, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, 0.01, 0.001

จากตารางที่ 2 พบว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (MC) และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ (MET) ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ด้านทักษะทางวิชาชีพ

(MS) ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.001 ส่วนปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ (MK) ด้านประสบการณ์ในการทำงาน (ME) ไม่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 3 แสดงการสรุปสมมติฐานการวิจัย

ตัวแปรอิสระ	สนับสนุน/ไม่สนับสนุนสมมติฐานสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	ไม่สนับสนุน	สมมติฐาน
ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	สนับสนุน	สมมติฐาน
ด้านประสบการณ์ในการทำงาน	ไม่สนับสนุน	สมมติฐาน
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	สนับสนุน	สมมติฐาน
ด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ	สนับสนุน	สมมติฐาน

จากตารางที่ 3 พบว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จึงสนับสนุนสมมติฐานส่วนปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ไม่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรจึงไม่สนับสนุนสมมติฐาน

สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สามารถสรุปและอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ วัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ระดับ ความสำคัญของปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย และศึกษาปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์จากการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 348 ราย ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี มีสถานที่ตั้งของที่ทำงานอยู่กรุงเทพมหานคร มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานด้านวิชาชีพบัญชี (การบัญชี การภาษีอากร การตรวจสอบบัญชี) มากกว่า 15 ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อปี

มากกว่า 1,000,000 บาท มีประสบการณ์ในการเป็นผู้สอบบัญชีมากกว่า 6 ปี มีจำนวนพนักงานในองค์กรที่ทำงานอยู่ในปัจจุบัน ส่วนใหญ่มีพนักงานน้อยกว่า 50 คน มีจำนวนผู้ใช้บริการ (ลูกค้า) ที่ให้บริการงานตรวจสอบบัญชีทั้งหมดต่อส่วนใหญ่มีจำนวนผู้ใช้บริการน้อยกว่า 50 ราย การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำคัญของปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาทางด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ รองลงมา คือ ด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ตามลำดับ ในส่วนของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำคัญของปัจจัยด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อยู่ในระดับมาก ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระ พบว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05 ด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.001 ส่วนปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ไม่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สรุปสมมติฐานการวิจัย คือ ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติ จึงสนับสนุนสมมติฐาน ส่วนปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จึงไม่สนับสนุนสมมติฐาน

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. ปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านบัญชี ด้านสอบบัญชี และด้านภาษีอากร ไม่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อาจเป็นเพราะว่าในการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร กับกรมสรรพากรนั้น จะต้องมีการผ่านการทดสอบรายวิชาดังกล่าวซึ่งเป็นความรู้พื้นฐานที่ถูกกำหนดในการสอบเพื่อขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

2. ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย ด้านการเข้าอบรมอย่างต่อเนื่อง และด้านการเข้าร่วมสมาคม ชมรม หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่าผู้สอบบัญชีที่มีการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ช่วยให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพถูกต้อง เชื่อถือได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ได้ยอมรับและมีการเตรียมความพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องนำไปสู่การดำเนินงานที่ดีและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดุจกมล นาคจารย์ อัครเดช ฉวีรักษ์ และคณะ (2558) พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมอย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีและผู้สอบบัญชีที่ได้อบรมสัมมนาอย่างต่อเนื่อง ทำให้มีการเปลี่ยนความรู้ระหว่างผู้สอบบัญชีด้วยกัน ส่งผลให้

การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ บรรลุเป้าหมาย และตรงตามมาตรฐานและงานวิจัยของ Hannimitkulchai and Ussahawanitchakit (2016) และ Wangcharoendate (2015) พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคนต้องมีการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เป็นองค์ประกอบสำคัญในการดำรงไว้ซึ่งความมั่นใจและความเชื่อมั่นของสาธารณชน

3. ปัจจัยด้านประสบการณ์จากการทำงาน ประกอบด้วย ด้านความหลากหลายของธุรกิจ ที่ตรวจสอบ ด้านจำนวนธุรกิจที่ทำการตรวจสอบ และด้านระยะเวลาในการตรวจสอบ ไม่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อาจเป็นเพราะว่าในการตรวจสอบบัญชีหรือให้คำแนะนำในหลายธุรกิจมีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างกันไป เช่น การที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบในธุรกิจผลิตหลายธุรกิจหลายปี แต่ก็เชื่อว่า จะทำให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีสมรรถนะด้านการตรวจสอบในธุรกิจนำเข้าหรือส่งออกหรือธุรกิจซื้อขายไปเพราะลักษณะธุรกิจแตกต่างกัน

4. ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่า ทักษะทางวิชาชีพด้านต่าง ๆ เช่น ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะทางองค์กร และจัดการธุรกิจ นำไปสู่การดำเนินงานที่ดีและมีความมีประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สอดคล้องกับงานวิจัยของกมลพร วรรณชาติ (2561) พบว่า ปัจจัยด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะทั่วไปด้านสมรรถนะวิชาชีพ และด้านความสำเร็จในการประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความ

พร้อมด้านทักษะทางวิชาชีพ ผลที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานหลักสูตรอาชีวศึกษาระบบทวิภาคีให้มีความพร้อมในทุกด้านตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี และงานวิจัยของณัฐธยา ปัญญาไชยวิษฐ์ และสมใจ บุญหมื่นไวย (2561) และ Wittayapoom and Limanonthachai (2016) ที่พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชี ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีผลกระทบกับความรับผิดชอบทางการสอบบัญชี ซึ่งเป็นทักษะเฉพาะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

5. ปัจจัยด้านหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพประกอบด้วย ด้านความเป็นรูปธรรม ด้านสมรรถนะทางวิชาชีพและความใส่ใจ ด้านการรักษาความลับ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร แสดงว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชี เช่น ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของนพพร ชูเปียแต่ง และฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2559) พบว่า ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยคือ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ทักษะในการปฏิบัติงาน หมายถึง ปัจจัยเชิงสาเหตุจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานและทักษะในการปฏิบัติงานร่วมกันพยากรณ์คุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ปัจจัยที่เป็นปัจจัยเชิงสาเหตุ

ที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สูงที่สุด คือ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือนิติบุคคลที่ปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์ด้านมาตรฐาน การตรวจสอบ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. สามารถนำข้อค้นพบทางวิชาการเกี่ยวกับการอธิบายถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรไปใช้เป็นองค์ประกอบในการพิจารณาเลือกผู้สอบบัญชีภาษีอากร
2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดแนวทางการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
3. ผู้สอบบัญชีควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการพัฒนาความเชี่ยวชาญ และทักษะทางวิชาชีพต่าง ๆ เพื่อการตรวจสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

นอกจากประโยชน์ข้างต้นที่กล่าวมาแล้วนี้ การศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาและใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ และใช้เป็นกรณีศึกษาเพื่อพัฒนาด้านการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ในหลายประเด็น เช่น การเพิ่มกรอบแนวคิดการวิจัย ศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อสมรรถนะ และศึกษาสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปซึ่งส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชี

ภาษาอากร รวมทั้งอาศึกษาในเชิงล็กใช้สฤดลที่สุงขึ้น ระหว่งประเทศ เป็นต้น
หรืออาศมีการเปรียบเทียบผู้สอบบัญชีภาษาอากร

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). กฎกระทรวงว่าด้วยการยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับรองการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้บัญชีรับอนุญาต พ.ศ.2544. ค้นเมื่อ มกราคม 19, 2563, จาก <http://www.dbd.go.th>.
- กรมสรรพากร. (2563). ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษาอากร. ค้นเมื่อ มกราคม 17, 2563, จาก <https://www.rd.go.th/publish/25624.0>.
- _____. (2563). รายชื่อผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี. ค้นเมื่อ มกราคม 17, 2563, จาก <https://www.rd.go.th/publish/7244.0>.
- กมลพร วรรณชาติ ภัทรดา พุทธสวัสดิ์ และมัทนชัย สุทธิพันธุ์. (2561). ประสิทธิภาพการดำเนินงานหลักสูตรอาชีวศึกษาระบบทวิภาคี ความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES3) ของนักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง สาขางานการบัญชี. **วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์**, 5(2), 196-206.
- ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2561). โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย. **วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่**, 11(1), 17-34.
- ณัฏฐยา ปัญญาไชยวิทย์ และสมใจ บุญหมื่นไวย. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ต่อความรับผิดชอบทางการสอบบัญชี. **วารสาร มทร.อีสาน**, 4(2), 30-45.
- ดุจกมล นาคารย์ อัครเดช ฉวีรักษ์ และศุภรักษ์ จันทร์จรัสจิตต์. (2558). ผลกระทบของการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. **วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**, 34(3), 116-125.
- นฤนาถ ศรภักย์วานิช มนทิพย์ ตังเอกจิต สุวรรณมา เลหาหะวิสุทธิ และดุรยา สุขธมยา. (2561). ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. **วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ**, 9(1), 137-152.
- นพพร ชูเปียแต่ง และฐิตาภรณ์ สันจรรณศักดิ์. (2559). ปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษาอากรแห่งประเทศไทย. **วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร**, 13(2), 100-116.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2563. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 “International Education Standards (IES)”. ค้นเมื่อ มกราคม 27, 2563 จาก <http://www.fap.or.th>.

- Hannimitkulchai, K., & Ussahawanitchakit, P. (2016). Continuous audit development and audit survival: Evidence from tax auditors in Thailand. **The Business and Management Review**, 7(5), 487-498.
- Kang, Y. J., Trotman, A. J. & Trotman, K. T. (2015). The effect of an Audit Judgment Rule on audit committee members' professional skepticism: The case of accounting estimates. **Accounting Organizations and Society**, 46, 59-76.
- Field, A. (2000). **Discovering statistic using SPSS for windows**. London: Sage.
- Likert, R. (1932). A technique for the measurement of attitudes. **Archives of Psychology**. 22(140), 55.
- Wangcharoendate, S. (2015). Audit professional learning and the antecedents and consequences: an empirical study of tax auditor in Thailand. **The Business and Management Review**, 7(1), 143-156.
- Wittayapoom, K. & Limanonthachai, T. (2016). Audit knowledge management strategies and audit job performance: A study of tax auditors in Thailand. **The Business and Management Review**, 7(5), 430-437.
- Salameh, R., Weshah, G., Nsour, M. & Hiyari, A. (2011). Alternative internal audit structures and perceived effectiveness of internal audit in fraud prevention: Evidence from Jordanian banking industry. **Canadian Social Science**, 7(3), 40-50.
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis (3rd ed)**. USA: Harper & Row.