



P-ISSN 2651-1630
E-ISSN 2672-9040

วารสารสังคมศาสตร์ และมนุษยวิทยาเชิงพุทธ

Journal of Social Science
and Buddhistic Anthropology

ปีที่ 6 ฉบับที่ 2 (กุมภาพันธ์ 2564)
Vol.6 No 2 (February 2021)



วัดวังตะวันตก อังหัวดันครศิริธรรมราช



❖ วัตถุประสงค์

วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเชิงพุทธ เป็นวารสารวิชาการของวัดวังตะวันตก อำเภอเมืองจังหวัดนครศรีธรรมราช มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการศึกษาค้นคว้าและเผยแพร่เรื่องความวิจัยและบทความวิชาการแก่นักวิจัย นักวิชาการ คณาจารย์และนักศึกษา ในมิติเพื่อสนับสนุนการศึกษา การสอน การวิจัยในมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์และคณะสงฆ์ไทย โดยเน้นสาขาวิชาพุทธศาสนา บริหารการศึกษา การพัฒนาชุมชน การพัฒนาสังคมรัฐศาสตร์ รัฐประศาสนศาสตร์ ภาษาศาสตร์ การศึกษาเชิงประยุกต์ รวมถึงสหวิทยาการอื่น ๆ

บทความที่ตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารได้ผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ อย่างน้อย 2 ท่าน ในลักษณะปกปิดรายชื่อ (Double blind peer-reviewed) เปิดรับบทความทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ โดยรับพิจารณาตีพิมพ์ด้านฉบับของบุคคลทั้งรายบุคคลและภายนอก วัด ผลงานที่ส่งมาจะต้องไม่เคยตีพิมพ์หรืออยู่ระหว่างการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตีพิมพ์ในวารสารอื่น ผู้เขียนบทความจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเสนอบทความวิชาการหรือบทความวิจัยเพื่อตีพิมพ์ในวารสาร อย่างเคร่งครัด รวมทั้งระบบการอ้างอิงต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวารสาร

ทัศนะและข้อคิดเห็นที่ปรากฏในบทความวารสาร ถือเป็นความรับผิดชอบของผู้เขียนบทความนั้น มิใช่ความคิดของคณะกรรมการตัดสินใจ และไม่ถือเป็นทัศนะและความรับผิดชอบของกองบรรณาธิการ ทั้งนี้กองบรรณาธิการไม่ส่วนลิขสิทธิ์ในการคัดลอก แต่ให้อ้างอิงแสดงที่มา



วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเชิงพุทธ มีกำหนดออกเผยแพร่ปีละ 12 ฉบับ^{*}
(รายเดือน)*

ฉบับที่ 1 เดือนมกราคม	ฉบับที่ 2 เดือนกุมภาพันธ์	ฉบับที่ 3 เดือนมีนาคม
ฉบับที่ 4 เดือนเมษายน	ฉบับที่ 5 เดือนพฤษภาคม	ฉบับที่ 6 เดือนมิถุนายน
ฉบับที่ 7 เดือนกรกฎาคม	ฉบับที่ 8 เดือนสิงหาคม	ฉบับที่ 9 เดือนกันยายน
ฉบับที่ 10 เดือนตุลาคม	ฉบับที่ 11 เดือนพฤศจิกายน	ฉบับที่ 12 เดือนธันวาคม

✿ เจ้าของ

วัดวังตะวันตก

1343/5 ถนนราชดำเนิน ตำบลคลัง อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช 80000
โทร. 061-5262919 โทรสาร. 075-340-042 E-mail : suriya.sur@mcu.ac.th

✿ ที่ปรึกษา

พระพรหมบัณฑิต, ศ., ดร.
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
พระราชปริญติกวี, ศ., ดร.
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
พระเทพปัญญาสุรี
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช
พระครูพรหมเขตคณารักษ์, ดร.
เจ้าอาวาสวัดวังตะวันตก โรงเรียนพระปริยัติธรรมสามัญวัดสรงเรียง

✿ บรรณาธิการบริหาร

พระครูวินัยธรรศรุจิยา สุริโย(คงคาไห), ดร.
วัดวังตะวันตก มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

✿ หัวหน้ากองบรรณาธิการ

นางสาวปัญญาดา จงละเอียด
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช



✿ กองบรรณาธิการ

พระครูอรุณสุดาลังการ, รศ., ดร.

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

พระครูสิริธรรมากิรัต, ผศ., ดร.

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตศรีธรรมราช

ศาสตราจารย์ ดร. ครองชัย หัตถा

มหาวิทยาลัยทักษิณ

รองศาสตราจารย์ ดร. ประเวศ อินทองปาน

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร. สีบพงษ์ ธรรมชาติ

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

รองศาสตราจารย์ ดร. กันตภณ หนูทองแก้ว

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตศรีธรรมราช

รองศาสตราจารย์ ดร. สมบูรณ์ บุญโท

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

รองศาสตราจารย์ ฟื้น ดอกบัว

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นิพนธ์ ทิพย์ศรีนิมิต

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วสัน แก้วหล้า

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ณิศกรพรผล คุวิเศษแสง

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ชนิศร ยืนยง

มหาวิทยาลัยปทุมธานี

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. พoj ลิงหนเนตร

มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

ดร. มะลิวัลย์ โยราธักษ์

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

ดร. วีระพงษ์ สมเข้าใหญ่

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

ดร. สิทธิโชค ปานะครี

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช



ดร. พีระศิลป์ บุญทอง
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช
ดร. มุกดาวารณ พลเดช
วิทยาลัยเทคโนโลยีภาคใต้
ดร. จิตติมา ดำรงวัฒนา
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช
ดร.ประนอม การชนบันท
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช
ดร. อุทัย เอกสะพง
มหาวิทยาลัยทักษิณ

✿ ผู้ช่วยกองบรรณาธิการ

พระมหาศักดิ์ดา สิริเมธี
เลขาธุการศูนย์ส่งเสริมกิจกรรมทางพرهพุทธศาสนา วัดวังตะวันตก
พระมหาอนุชิต อนนุดเมธี
วัดหน้าพระบรมธาตุ
พระณัฐพงษ์ ญาณเมธี
วัดศาลาเมือง
นายอภินันท์ คำหารผล
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช
นายธีรวัฒน์ ทองบุญชู
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

✿ ฝ่ายประสานงานและจัดการ

พระสารใจน์ ร่มุมสโตร
วัดสนธิ (นาสน)
พระบุญญาฤทธิ์ กพททุจรี
วัดสนธิ (นาสน)
นางสาวพิพัฒ์วรรณ จันทร์



รายงานต่องคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเดือนพฤษภาคมที่ 6 ฉบับที่ 2 (กุมภาพันธ์ 2564) | ๑

✿ ฝ่ายกฎหมาย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อัตตมาศ วิเศษสินธุ
คณบดีคณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

✿ ออกแบบปก

นายวินัย ธรรมพิบูลย์วัฒนา

✿ จัดรูปเล่ม

พระณัฐพงษ์ สิริสุวนโน
วัดสนธิ (นาสน)

✿ พิมพ์ที่

หจก. กринเนชน อินเตอร์ 2001
155/2 ถนนปากน้ำ ตำบลท่าซัก อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช 80000
โทรศัพท์. 075-466-031, Fax : 075-446-676



สารฉบับนี้เป็นฉบับที่ 2 ประจำปีพุทธศักราช 2564 บทความที่ได้รับการคัดเลือกให้เผยแพร่ในสารฉบับนี้ เนื้อหาสาระของบทความยังคงเนื้อหาสาระที่หลากหลายเช่นเคย จำนวนบทความทั้งหมด จำนวน 30 เรื่อง ซึ่งประกอบด้วย บทความวิชาการ จำนวน 1 เรื่อง และบทความวิจัย จำนวน 29 เรื่อง ปัจจุบันสารการก้าวเข้าสู่ปีที่ 6 ของการปรับปรุงรูปแบบ และประเด็นหลักเพื่อเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินคุณภาพวารสารในฐานข้อมูล TCI เพื่อรองรับการประเมินจากศูนย์ดัชนีการอ้างอิงวารสารไทย (Thai Journal Citation Index-TCI) และเพื่อให้คุณภาพของบทความเป็นไปตามเงื่อนไข แลกติดกากล จึงเปิดโอกาสให้นักวิชาการ นักวิจัยและนักศึกษาระดับบัณฑิต ได้เผยแพร่บทความทางวิชาการหรือบทความวิจัย ซึ่งกองบรรณาธิการได้ดำเนินการตามกระบวนการเชิงหลักการเผยแพร่บทความตามเกณฑ์สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษาทุกประการ

กองบรรณาธิการวารสารสังคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเชิงพุทธ ขอขอบคุณท่านผู้เขียน ท่านสมາชิกและท่านผู้อ่านที่ให้ความสนใจและไว้วางใจวารสารของเราเป็นอย่างดีตลอดมา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าบทความที่ได้เลือกสรรมาตีพิมพ์มีประโยชน์ต่อผู้อ่านทุกท่าน บรรณาธิการขอขอบพระคุณท่านผู้ทรงคุณวุฒิทุกท่านที่ได้ให้ความกรุณาอ่านและแนะนำการปรับแก้บทความวิจัยให้มีคุณภาพทางวิชาการยิ่งขึ้น

สุดท้ายนี้กองบรรณาธิการหวังอย่างยิ่งว่าเนื้อหาในสารฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้อ่านบ้างตามสมควร หากผู้อ่านจะมีข้อเสนอแนะในการปรับปรุงวารสารนี้ให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น กองบรรณาธิการขออ้อมรับไว้ด้วยความยินดียิ่ง


พ.ศ.๒๕๖๔ ดร. ประคุรุวินัยธรรมสุริยา สุริโย(คงคำไห), ดร.

บรรณาธิการ



สารบัญ (ต่อ)

การวิจัยปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วมเพื่อพัฒนาระบวนการนิเทศภายในโดยใช้แนวคิดการศึกษาขั้นเรียนสำหรับโรงเรียนประถมศึกษา 82

PARTICIPATORY ACTION RESEARCH DEVELOPMENT OF INTERNAL SUPERVISION PROCESS THROUGH LESSON STUDY IN PRIMARY SCHOOL

กษพธ จันทนามศรี, ประยุทธ ชูสอน และวิเชียร รุ่ยนัยง

ลักษณะและรูปแบบการปรองดองตามหลักพุทธธรรมและตามทัศนะพระสงฆ์ไทย 99

MODELS AND CHARACTERS OF RECONCILIATION ACCORDING TO BUDDHIST DISCIPLINE APPROACH AND THAI MONK BUDDHIST SCHOLAR ATTITUDES

ณกมล ปุญชเขตทิกุล

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพ 114

การปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

EFFECTS OF CORPORATE INCOME TAX CHANGES ON EFFICIENCY PERFORMANCE OF THE AUDIT OF THE TAX AUDITOR IN THAILAND

สรรวยา จินดาวงศ์

การพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรฝ่ายบริการกลางของธนาคารกรุงศรีอยุธยา 130
จำกัด (มหาชน) ในเขตกรุงเทพมหานคร

COMPETENCY DEVELOPMENT OF CENTRAL SERVICE PERSONNEL OF THE BANK OF AYUDHYA PUBLIC COMPANY LIMITER IN BANGKOK

พัฒนาพงษ์ พรห์สาขา ณ สกลนคร

ปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับการละสมณเพศเนื่องจากการกระทำการความผิด 143
อาญา

LAW PROBLEMS RELATED TO MONKHOOD RENUNCIATION DUE TO OFFENSECRIMINAL LAW

พระครูวินัยธรรศริยา สุริโย (คงคำให้), วิเชษฐ์ สินประสิทธิ์กุล, หวาน ทองนุ่น,
เจียร ชูหนู และจรายพร เมมรังษี

บทความวิจัย

**ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร
ในประเทศไทย***

**EFFECTS OF CORPORATE INCOME TAX CHANGES ON EFFICIENCY
PERFORMANCE OF THE AUDIT OF THE TAX AUDITOR
IN THAILAND**

สรรวรยา จินดาววงศ์
Sawanya jindawong
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
Sripatum University, Thailand
E-mail: sawanya.jin@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยฉบับนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ตัวแปรที่ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาได้แก่ ตัวแปรอิสระ (ด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน ด้านอัตราราภีเงินได้ ด้านระยะเวลาในการยื่นแบบ และด้านวิธีการคำนวนภาษี) และตัวแปรตาม (ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง) ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ทำการสุ่มตัวอย่างในการวิจัย จำนวน 400 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และมี การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่าผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ ด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน ด้านอัตราราภีเงินได้ ด้านระยะเวลาในการยื่นแบบ และด้านวิธีการคำนวนภาษี ที่ผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อย่างไรก็ตามผลการวิจัยพบว่า ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทาง

* Received 1 December 2020; Revised 18 February 2021; Accepted 19 February 2021



ภาษาอังกฤษที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการทดสอบสมมติฐานได้รับการสนับสนุนทุกสมมติฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้นิติบุคคล, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

Abstract

The Objectives of this research article were to The objective of this study was to study the effect of the change in corporate income tax on the overall and individual audit performance of the tax auditor in Thailand. The variables that the researcher were interested to study were independent variables (cost, The deductible Income tax rate The period of submission And the method of calculating taxes) and variables (on the operational Standard and reliability The timeliness of results Achieving goals And satisfaction from relevant persons). The research population was tax auditor in Thailand. A sample of the research was 400 people using questionnaires to collect data. The data were analyzed using frequency, percentage, mean and standard deviation. The relationship between the variables was tested by using multiple regression analysis The results of the study showed that the effects of the corporate income tax change were expenses The deductible Income tax rate The period of submission And the method of calculating the tax That positively impacts the performance of an audit, including operational processes Standard and reliability The timeliness of results Achieving goals And satisfaction from those involved Of tax auditors in Thailand However, the research found that Effects of Changes in Corporate Income Tax on the Efficiency of Audit Performance of Tax Auditors in Thailand All hypothesis testing results are supported. Statistically significant 0.05.

Keywords: Corporate Income Tax, Performance, Tax Auditor

บทนำ

ในปัจจุบันงบการเงินของแต่ละธุรกิจ มีผลกระทบต่อสาธารณะชนที่ใช้ประโยชน์จากงบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน และผู้ใช้งบการเงินไม่ได้อยู่ในสถานะที่จะทราบได้ว่า ข้อมูลที่ถูกรวบรวมมาเพื่อจัดทำงบการเงินนั้นถูกต้อง ครบถ้วน และสมเหตุสมผลหรือไม่ ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้จึงต้องการความเชื่อมั่นว่า งบการเงินนั้นมีความถูกต้องตามควรและได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งถือเป็นหน้าที่อันสำคัญของผู้สอบบัญชีที่ควรแสดง



ความคิดเห็นต่อการเงินอย่างอิสระ ไม่คำเอียง เพื่อแสดงให้ผู้ใช้งานการเงินได้เกิดความเชื่อมั่น ในรายงานทางการเงิน ซึ่งจะพิจารณาได้จากผลงานของผู้สอบบัญชี ได้แก่ รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว กรมสรรพากรจึงจัดให้มีการตรวจสอบและรับรอง บัญชีตามประมวลรัชฎากร ซึ่งกระทำโดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรณี้หน้าที่ตรวจสอบงบการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษี อากรณี้จัดเป็นการตรวจสอบงบการเงินผ่านกับการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายเบี้ยบให้เป็นไป ตามแนวทางและวิธีการที่กรมสรรพากรกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบงบ การเงินคือ ได้มีการแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นได้แสดงฐานะทางการเงิน ผลการ ดำเนินงานของธุรกิจโดยถูกต้องตามควรในสารสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและ ตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัชฎากร เพื่อให้งบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วนั้นมีความ น่าเชื่อถือ สามารถนำไปประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งานการเงินทุกฝ่าย ดังนั้น บทบาทหน้าที่ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรณี้จึงมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ และเนื่องจากการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรณี้การต้องมีการติดต่อประสานงานกับธุรกิจทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อความสะดวก ในการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรณี้จะเรียบง่ายภาพที่ดีในการทำงาน เพื่อให้การปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรณี้ความน่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ (กรมสรรพากร, 2560)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัชฎากร เป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่งซึ่งจัดเก็บจาก การมีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยทั่วไป คือ ฐานกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จากการได้และรายจ่ายของกิจการหรือเนื่องจากการที่เกิดขึ้นใน รอบระยะเวลาบัญชี สำหรับวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กฎหมายกำหนดให้บริษัทหรือห้าง หุ้นส่วนนิติบุคคลต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี และกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิด้วยเสียภาษีก่อนถึง กำหนดเวลาเวลา เรียกว่าภาษีเงินได้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อป้องกันปัญหาภาษีอากรณ์ กำหนด กฎหมาย นอกจากนี้ยังกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในบางกรณี มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งต่อมูลนิธิโรงพยาบาลอีกด้วย โดยภาษีครึ่งรอบระยะเวลา บัญชี และภาษีหัก ณ ที่จ่ายโดยทั่วไปถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ในการคำนวณภาษีตอน สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ดังนั้นในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษี เงินได้นิติบุคคลตอนสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี อาจมีกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้อง ชำระภาษีเพิ่มเติมหรือได้รับคืนภาษี (กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, 2556)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบ ของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรณ์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การเปลี่ยนแปลงทาง ภาษีเงินได้นิติบุคคล มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการ การปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุ



เป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างและพัฒนาความรู้ และความสามารถในการสอบบัญชีแก่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย และสามารถบรรลุตัวประสงค์ต่อไปในอนาคต

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 3,418 คน (สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย, 2560)

2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยสูตรของ Krejcie และ Morgan (บุญชน ศรีสะอาด, 2556) ที่ระบุตัวอย่าง 5% จากการคำนวณได้ขนาดตัวอย่าง 346 คน แต่เนื่องจากเป็นการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม ซึ่งอัตราการตอบกลับค่อนข้างต่ำ จึงได้เพิ่มขนาดตัวอย่างเป็น 400 คน การเลือกกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ เป็นการสุ่มตัวอย่างโดยแยกประชากรออกเป็นกลุ่มประชากรย่อย ๆ หรือแบ่งเป็นชั้นภูมิก่อน โดยหน่วยประชากรในแต่ละชั้นภูมิจะมีลักษณะเหมือนกัน (Homogenous) แล้วสุ่มอย่างจ่ายเพื่อให้ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนของขนาดกลุ่มตัวอย่างและกลุ่มประชากร (กัลยา วนิชย์บัญชา, 2542) ดังนี้

ภูมิภาค	ประชากร (คน)	กลุ่มตัวอย่าง (คน)
1. กรุงเทพมหานคร	2,015	236
2. ภาคกลาง	690	81
3. ภาคตะวันตก	33	4
4. ภาคตะวันออก	138	16
5. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	156	18
6. ภาคใต้	178	21
7. ภาคเหนือ	208	24
รวม	3,418	400

3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และตัวแปรที่ใช้การวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้



ตอนที่ 1 ข้อมูลที่ร่วบไปของผู้สอบถามบัญชีภาคีอกรในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชี ประสบการณ์ทำงานด้านอื่นนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบถามบัญชีภาคีอกร และจำนวนรายของห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็กที่ทำนบบัญชีติดหน้าที่ผู้สอบถามบัญชีและรับรองบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา โดยเป็นคำถามแบบเป็นตัวเลือกเพียงคำตอบเดียว (Fix Alternative Question)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเงินได้นิติบุคคล ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า โดยครอบคลุมการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเงินได้นิติบุคคลของผู้สอบถามบัญชีภาคีอกรทั้ง 5 ด้าน จำนวน 15 ข้อ ได้แก่ ด้านค่าใช้จ่าย จำนวน 3 ข้อ ด้านค่าลดหย่อน จำนวน 3 ข้อ ด้านอัตราภาษีเงินได้ จำนวน 3 ข้อ ด้านระยะเวลาในการยื่นแบบ จำนวน 3 ข้อ และด้านวิธีการคำนวนภาษี จำนวน 3 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเงินได้นิติบุคคล ในระดับน้อยที่สุด

2 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเงินได้นิติบุคคล ในระดับน้อย

3 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเงินได้นิติบุคคล ในระดับปานกลาง

4 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเงินได้นิติบุคคล ในระดับมาก

5 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเงินได้นิติบุคคล ในระดับมากที่สุด

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบถามบัญชีภาคีอกรทั้ง 5 ด้าน จำนวน 20 ข้อ ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำนวน 4 ข้อ ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำนวน 4 ข้อ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้



1 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีในระดับน้อยที่สุด

2 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีในระดับน้อย

3 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีในระดับปานกลาง

4 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีในระดับมาก

5 หมายถึง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีในระดับมากที่สุด

สำหรับส่วนที่ 2 และ 3 กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2535)

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด
1.51 – 2.50	มีความเห็นอยู่ในระดับน้อย
2.51 – 3.50	มีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
3.51 – 4.50	มีความเห็นอยู่ในระดับมาก
4.51 – 5.00	มีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

4. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

4.1 ทำหนังสือขออนุญาตแจ้งแบบสอบถามจากบัญชีตัววิทยาลัยมหาวิทยาลัยศรีปทุม

4.2 ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้สอบบัญชีภาควิชาการในประเทศไทย

4.3 ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้สอบบัญชีภาควิชาระยะโดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จำนวนมากอีเล็กทรอนิกส์ออนไลน์ และส่งจดหมายอีเล็กทรอนิกส์โดยตรง

4.4 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถาม และคัดแยกแบบสอบถามออกเป็น 2 ประเภท คือ สมบูรณ์ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์หลังจากนั้นตรวจสอบจำนวนแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วน และคำนวณอัตราการตอบกลับ

4.5 นำข้อมูลในแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วนไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีการวิเคราะห์ข้อมูลโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอนุมาน



(Inferential Statistics) ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และทดสอบผลกระทบด้วยการใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) (ล้วน สายยศ และคณะ, 2553) โดยมีขั้นตอน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลที่นำไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ซึ่งประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงทางภาษาอังกฤษได้นิดบุคคล และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงทางภาษาอังกฤษได้นิดบุคคล และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factors)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย ปัจจัยที่ส่งผลกระทบประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลที่นำไปของกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 400 คน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง จำนวน 242 คน คิดเป็นร้อยละ 60.50 มีอายุน้อยกว่า 35 ปี จำนวน 213 คน คิดเป็นร้อยละ 53.25 มีสถานภาพโสด จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 47.00 มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 299 คน คิดเป็นร้อยละ 74.75 มีประสบการณ์ทำงานด้านการสอบบัญชีอยู่ที่น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 178 คน คิดเป็นร้อยละ 44.50 มีประสบการณ์ทำงานด้านภาษีนอกเหนือจากการเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่รับราชการบัญชี จำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 33.00 และจำนวนรายหางหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ท่านตรวจสอบและรับรองบัญชีในปีที่ผ่านมา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี 101-200 ราย จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00

2. ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อการเปลี่ยนแปลงทางภาษาอังกฤษได้นิดบุคคลจำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนี้

2.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษาอังกฤษได้นิดบุคคลจำแนกรายด้าน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยรวม



อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณารายตัวน้ำ พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ในด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านอัตราภาษีเงินได้ ด้านระยะเวลาการยืนแบบ และด้านวิธีการคำนวนภาษี อยู่ในระดับน้อย

2.2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าใช้จ่าย จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าใช้จ่ายโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การสนับสนุนให้จ้างงานต่อเนื่องโดยสามารถนำรายจ่ายค้างจ่ายพนักงานมาหักรายได้ 3 เท่า การลดภาระดอกเบี้ยโดยสามารถหักรายจ่ายดอกเบี้ยเพิ่มได้ 1.5 เท่า และโครงการสินเชื่อเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ เพื่อเสริมสภาพคล่องธุรกิจ และแบ่งเบาค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับปานกลาง

2.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าลดหย่อน จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านค่าลดหย่อนโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง นื้อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การปรับโครงสร้างภาษีเงินได้นิติบุคคลในการหักค่าลดหย่อน และการลดหย่อนภาษีสำหรับกำไรสุทธิในอัตราพิเศษ อยู่ในระดับปานกลาง และมาตรการเพิ่มความเชื่อมั่นคงทัน อยู่ในระดับน้อย

2.4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านอัตราภาษีเงินได้ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านอัตราภาษีเงินได้โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การลดอัตราภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กับผู้ประกอบการ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนการเร่งคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ผู้ประกอบการ และการปรับเพิ่มอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ในระดับน้อย

2.5 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านระยะเวลาการยืนแบบ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านระยะเวลาการยืนแบบโดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายตัวน้ำ พบว่า การเพิ่มสภาพคล่อง โดยคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 15 วัน อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนการขยายระยะเวลาในแบบ ก.ง.ด.1/2/3 และ ก.ง.ด.53/54 ทั้งการยืนแบบกระดาษและยืนผ่านอินเทอร์เน็ต ออกไป อยู่ในระดับน้อย และการขยายระยะเวลาในแบบ ก.ง.ด.50 และ ก.ง.ด.55 ทั้งการยืนแบบกระดาษและยืนผ่านอินเทอร์เน็ต ออกไป อยู่ในระดับมาก

2.6 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านวิธีการคำนวนภาษี จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ



การเปลี่ยนแปลงทางภาษาที่เงินได้นิพัคคล ด้านวิธีการคำนวนภาษี โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า การปรับโครงสร้างวิธีการคำนวนภาษีเงินได้ มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวนค่าเสื่อมราคา และ การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวนค่าสึกหรอ อยู่ในระดับน้อย

3. ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนี้

3.1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี จำแนกรายด้าน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายด้าน พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปรับบัญชี ด้านกระบวนการปรับบัญชี และด้านการบรรลุเป้าหมาย อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับน้อย

3.2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปรับบัญชี จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปรับบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถามพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถใช้ความรู้ความสามารถในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในการสอบได้อย่างถูกต้อง สามารถจัดระบบการให้ผลลัพธ์ของงานได้อย่างเหมาะสมและคล่องตัวในการปฏิบัติงานโดยรวม และสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการสอบบัญชีได้ถูกต้องสมเหตุสมผลและทันกalem อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีส่วนร่วมในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับน้อย

3.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถามพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาษีอากรเชื่อมั่นว่าได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างถูกต้องครบถ้วนตรงไปตรงมา มุ่งเน้นในการรายงานผลการตรวจสอบโดยปราศจากอคติและความล้าเอียง และปฏิบัติงานสอบบัญชีในกิจการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องการทำบัญชีทางตรงและทางอ้อม อยู่ในระดับน้อย

3.4 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์โดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมุ่งเน้นการใช้



เกณฑ์ตรวจสอบบัญชีที่หลากหลาย เพื่อได้รับข้อมูลที่ถูกต้องแม่นยำ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีอกรพิจารณาหลักฐานที่ได้กับข้อมูลจริง เพื่อให้เหตุผลประกอบการ รับรองรายงานและสอบทานได้ การให้ความสำคัญกับการหาหลักฐานมาอ้างอิง เพื่อตรวจสอบ ข้อพิสูจน์ที่เป็นความจริง และการตรวจสอบนักศึกษาทราบรวมข้อมูลหรือหลักฐานให้มีความ เปียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับน้อย

3.5 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำแนกรายข้อคำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายโดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคีอกร่มี ความคิดสร้างสรรค์ในการทำงาน เพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ด้วยความรวดเร็วถูกต้องแม่นยำและเหมาะสมกับงาน การมีการ ประยุกต์ใช้แนวคิดใหม่ ๆ เพื่อนำมาพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีอกรปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องและประสบ ผลสำเร็จตามที่คาดหวัง อยู่ในระดับน้อย

3.6 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง จำแนกรายข้อ คำถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องโดยรวม อยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาในระดับรายข้อคำถาม พบว่า ผู้สอบบัญชี ภาคีอกรให้ข้อเสนอเป็นประโยชน์แก่กิจการที่ตรวจสอบใช้อ้างอิงในการทำงานของหน่วยงาน อีนได้ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนผู้สอบบัญชีภาคีอกรสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมี ประสิทธิภาพมีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา มีความพร้อมและเต็มใจช่วยเหลือให้ความ ร่วมมือในการทำงานร่วมกับผู้อื่นอยู่เสมอ และการได้รับการยกย่องเชิงบวกในการปฏิบัติงาน จากเพื่อนร่วมงานและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย อยู่ในระดับน้อย

การทดสอบสมมติฐานโดยวิเคราะห์ทดสอบ

ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์และสมมติฐาน ซึ่งการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 6 ประเด็น สามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษาเชิงเดินนิติบุคคลที่มี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาคีอกรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำอภิในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ผู้วิจัยจึงกำหนด สมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 1 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การทดสอบโดยเชิงพหุ พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางภาษาเชิงเดินนิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยรวม ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ



ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.008	0.020	0.014	0.398	0.691
ด้านค่าลดหย่อน	0.072	0.018	0.091	4.060	0.000*
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.030	0.034	-0.047	-0.867	0.386
ด้านระยะเวลาอีนแบน	0.406	0.027	0.373	14.754	0.000*
ด้านวิธีการคำนวนภาษี	0.433	0.041	0.666	10.502	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.925, SEest = 0.088, n = 400, R² = 0.856, F = 468.674, Sig = 0.000

2. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตั้งนี้ เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ผู้วิจัยจึงกำหนดคุณสมบัติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 2 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การทดสอบเชิงพหุพบร่วมกับ การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.028	0.047	0.044	0.589	0.556
ด้านค่าลดหย่อน	0.249	0.041	0.291	6.022	0.000*
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.046	0.079	-0.068	-0.574	0.566
ด้านระยะเวลาอีนแบน	0.107	0.064	0.091	1.673	0.095
ด้านวิธีการคำนวนภาษี	0.266	0.096	0.379	2.772	0.006

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.575, SEest = 0.205, n = 400, R² = 0.330, F = 38.842, Sig = 0.000

3. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตั้งนี้ เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 ผู้วิจัยจึงกำหนดคุณสมบัติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 3 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การทดสอบเชิงพหุพบร่วมกับ การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้าน มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ



ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t- value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	-0.034	0.060	-0.033	-0.558	0.577
ด้านค่าลดหย่อน	0.169	0.053	0.124	3.219	0.001*
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.118	0.101	-0.109	-1.167	0.244
ด้านระยะเวลาอื่นแบบ	0.480	0.082	0.256	5.885	0.000*
ด้านวิธีการคำนวนภาษี	0.746	0.122	0.664	6.096	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.758, SE_{est} = 0.261, n = 400, R² = 0.575, F = 106.473, Sig = 0.000

4. เพื่อศึกษาผลผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตั้งนี้ เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 4 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 4 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การทดสอบโดยใช้พหุ พบร้า การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t- value	p
ด้านค่าใช้จ่าย	0.016	0.024	0.028	0.673	0.501
ด้านค่าลดหย่อน	0.008	0.021	0.010	0.368	0.713
ด้านอัตราภาษีเงินได้	0.041	0.041	0.067	1.004	0.316
ด้านระยะเวลาอื่นแบบ	0.085	0.033	0.079	2.571	0.010*
ด้านวิธีการคำนวนภาษี	0.482	0.049	0.755	9.782	0.000**

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.887, SE_{est} = 0.105, n = 400, R² = 0.787, F = 291.203, Sig = 0.000

5. เพื่อศึกษาผลผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตั้งนี้ เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 5 ผู้วิจัยจึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 5 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การทดสอบโดยใช้พหุ พบร้า การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ



ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านคำใช้จ่าย	0.004	0.063	0.005	0.070	0.944
ด้านค่าลดหย่อน	-0.054	0.055	-0.045	-0.974	0.331
ด้านอัตราภาษีเงินได้	-0.047	0.105	-0.050	-0.450	0.653
ด้านระยะเวลาอีนแบน	0.522	0.085	0.318	6.121	0.000*
ด้านวิธีการคำนวนภาษี	0.454	0.128	0.463	3.553	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.627, SE_{est} = 0.273, n = 400, R² = 0.393, F = 50.959, Sig = 0.000

6. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ดังนั้น เพื่อให้ได้คำตอบในงานวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 6 ผู้วิจัยจึงกำหนด สมมติฐานการวิจัยด้วยสมมติฐานที่ 6 สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน ดังกล่าวได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับการสนับสนุนที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ

ตัวแปร	b	SEb	Standardized Coefficients	t - value	p
ด้านคำใช้จ่าย	0.025	0.017	0.040	1.537	0.125
ด้านค่าลดหย่อน	-0.012	0.014	-0.015	-0.858	0.391
ด้านอัตราภาษีเงินได้	0.022	0.028	0.034	0.810	0.418
ด้านระยะเวลาอีนแบน	0.835	0.022	0.715	37.288	0.000*
ด้านวิธีการคำนวนภาษี	0.217	0.034	0.310	6.460	0.000*

หมายเหตุ ค่าคงที่ = 0.958, SE_{est} = 0.072, n = 400, R² = 0.917, F = 873.994, Sig = 0.000

อภิปรายผล

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยได้รับการยอมรับทุกสมมติฐาน เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความเข้าอกเข้าใจ และพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจ ให้ความสำคัญกับการยอมรับในสิทธิ หน้าที่ และความเท่าเทียมกัน และมีความเชื่อมั่นในผลการปฏิบัติงานและการตัดสินใจของผู้ที่ส่วนเกี่ยวข้องและเพื่อนร่วมงาน รวมทั้งมีการเปิดรับประสบการณ์จากผู้สอบบัญชีคนอื่นหรือผู้อื่นที่



เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจและนำไปปรับใช้ในอนาคต นอกจากนี้ผู้สอบบัญชี ภาคีอကรยังให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี โดยใช้ความรู้ความสามารถทางด้าน การสอบบัญชีอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับได้ และให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานสอบบัญชีโดยยึดหลักความระมัดระวัง รอบคอบ และ เป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาคีอကรได้มีการส่งเสริมและพัฒนา ความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับการบัญชีและการสอบบัญชีอย่าง เพียงพอ และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ ความสำคัญกับการปฏิบัติงานให้เกิดความยึดหยุ่นเพื่อรับรับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงได้อย่าง เหมาะสมและทันกা�ล และที่สำคัญได้มีการกำหนดแนวทางการดำเนินงานที่ดีที่สุดภายใต้ สภาพการที่แตกต่างกัน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Cahan ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของ หน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงพฤติกรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มี ประสบการณ์ในด้านของการวางแผนระบบบัญชี และการให้คำปรึกษาด้านบัญชี ที่ส่งผลต่อความ สมบูรณ์และมาตรฐานของรายงานทางการเงินในประเทศไทย ซึ่งผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีที่ มีประสบการณ์ด้านการวางแผนระบบบัญชี จะมีผลการปฏิบัติงานและขั้นตอนการทำงานที่ดีเจน รวมถึงมีการรวมหลักฐานในการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบ และยังสามารถซ่อมไข่เรื่องของ การลดความเสี่ยงของการเงิน นอกจากนี้ยังพบอีกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการให้ คำปรึกษาด้านบัญชียังสามารถประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานและให้คำปรึกษาแก่ ผู้ประกอบการหรือเจ้าของบริษัทและบุกรายละเอียดเกี่ยวกับเงื่อนไขด้านเวลาและขอบเขตซึ่ง เป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ได้เป็น อย่างดี (Cahan, 2015) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Alfraih ที่ทำการศึกษาในเรื่องของ ประสิทธิภาพและคุณภาพการสอบบัญชีในประเทศไทยคุณภาพ ซึ่งพบว่า กฎหมายระบุให้บริษัทต้องมี การแต่งตั้งให้มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากภายนอกองค์กรและต้องมาจากบริษัทตรวจสอบบัญชี ที่ได้มาตรฐานสูง อย่างเช่น Big4 ซึ่งบริษัทดังกล่าวมีมิติการประเมินประสิทธิภาพการสอบบัญชี ที่ครอบคลุมในส่วนของความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ ความสมบูรณ์ เป็นไปตามมาตรฐาน รวมถึงอยู่ในขอบระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งจะส่งผลทำให้รายงานทางการเงินขององค์กรมี ประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นและส่งผลทางอ้อมต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตในด้านของ การบรรลุดุลจิตมุ่งหมายขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังสามารถ สร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายและนำไปสู่การปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน (Alfraih, 2016) และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Glendinning และคณะ ที่ระบุว่าผลพวงจาก การสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ในด้านความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ ความสมบูรณ์ และเป็นไป ตามมาตรฐานของรายงานทางการเงิน เป็นปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการทำงาน ของผู้สอบบัญชีเอง ในด้านของการบรรลุจุด มุ่งหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนให้เห็น



ถึงการ ปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงสร้าง ความพึงพอใจและความเชื่อมั่นให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้นั่นเอง (Glendinning และคณะ, 2007)

สรุป/ข้อเสนอแนะ

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษาซึ่งเงินได้ในดิบคุคล ด้านค่าใช้จ่าย ด้านค่าลดหย่อน ด้านอัตราภาษีเงินได้ ด้านระยะเวลาการยื่นแบบ และด้านวิธีการคำนวนภาษี มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการ การปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อมั่นได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุ เป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงได้ยอมรับทุกสมมติฐาน ผลการวิจัยดังกล่าวจึงเป็นประโยชน์ต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรศึกษาและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และตระหนักถึงจรรยาบรรณต่อผู้มีส่วนได้เสีย และความสามารถในด้านเทคนิคต่าง ๆ ให้ความสำคัญในการแก้ปัญหาในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น จะต้องพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มขีดความสามารถให้สูงขึ้นและทันกับสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีที่มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน กับกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น เช่น ผู้บริหารองค์กร นักบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- กรรมสรพาก. (2560). การเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้. เรียกใช้เมื่อ. มีนาคม 25, 2562, จาก <http://www.rd.go.th>
- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2556). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2556. (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพมหานคร: เรือน แกวการพิมพ์.
- กัลยา วนิชย์บัญชา. (2542). การวิเคราะห์สถิติ: สถิติเพื่อการตัดสินใจ. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์วิทยาลัย.
- บุญชุม ศรีสะอาด. (2535). หลักการวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพมหานคร: สุริยาสาสน์.
- บุญชุม ศรีสะอาด. (2556). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพมหานคร: สุริยาสาสน์.
- ล้วน สายยศ และคณะ. (2553). ทบทวนการวิจัยทางการศึกษา (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพมหานคร: สุริยาสาสน์.



- สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย. (2560). รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย. เรียกใช้เมื่อ. มีนาคม 25, 2562, จาก. www.taxauditor.or.th
- Alfraih. (2016). The Role of Audit Quality in Firm Valuation: Evidence from an Emerging Capital Market with a Joint Audit Requirement. *International Journal of Law and Management*, 58(5), 575-598.
- Cahan, A. (2015). The effect of audit experience on audit fees and audit quality. *Journal of Accounting*, 30(1), 78-100.
- Glendinning, H. et al. (2007). Non-audit services, auditor independence, and earnings management. Working Paper. Lancaster University.