

**ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**
**THE FACTORS INFLUENCING THE PERFORMANCE EFFICIENCY
OF TAX AUDITORS IN THAILAND**

กรรณิการ์ ผิวสะอาด
ฐิตาภรณ์ สันจรรย์ศักดิ์
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย จำนวน 358 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษี ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีสูงสุด รองลงมาคือด้านการจัดทำกระดาษทำการและด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร ส่วนสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีสูงสุด รองลงมาคือด้านการจัดทำกระดาษทำการและด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษีสูงสุด รองลงมาคือด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งพบว่า ผลการวิจัยโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับสูงที่สุด และจากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษี



อาจารย์ควรฝึกฝนพัฒนาตนเอง แสวงหาความรู้อยู่เสมอ ควรทำความเข้าใจกับบทบาทหน้าที่ และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ รับผิดชอบ ยึดถือจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้ การปฏิบัติงานนี้มีความประสิทธิภาพและน่าเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

คำสำคัญ : แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี สมรรถนะของผู้สอบบัญชี จรรยาบรรณของ ผู้สอบบัญชีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

Abstract

The study aimed to study the factors influencing the performance efficiency of tax auditors in Thailand. The methodology used quantitative research by descriptive statistics and multiple regression analysis. The questionnaire was used to collect information from the tax auditors in the number 358 people. The statistics used to analyze data including frequency, percentage, mean, standard deviation, and hypothesis testing using multiple regression analysis. Statistically significant at the 0.05 level.

The study found that tax auditor opinion about the guidelines for the performance of tax auditors about the report of auditing and certification of the account the highest, followed by the preparation of working papers and the tests of accounting and taxation. The capability of the tax auditors about the report of auditing and certification of the account the highest, followed by the preparation of working papers and tests of accounting and taxation. And the ethics of the tax auditors, the code of conduct to taxpayers the highest, followed by the professional behavior and found that the overall results and each side were in the highest. From the Hypothesis test found that the guidelines for the efficiency performance of tax auditors, the capability of the tax auditors and the ethics of tax auditors influence the performance of auditors. So the tax auditors should cultivate and develop themselves by seeking more knowledge regularly and worked carefully, circumspectly, take



responsibility, adhere the professional ethics. In order that, the work was efficiency and reliability to those involved.

Keywords: the guidelines for the performance of auditors, the capability of auditors, the ethics of auditors, the performance efficiency

บทนำ

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 โดยการแก้ไขตามมาตรา 3 สัตต กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี หรือเรียกว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งมีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วน จดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ผู้สอบบัญชีภาษีอากรไม่จำเป็นต้องผ่านการฝึกการสอบบัญชี ซึ่งกรมสรรพากรได้กำหนดให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรกำหนดหลักเกณฑ์ใหม่ นอกเหนือจากการตรวจสอบตามปกติแล้ว และได้ออกคู่มือการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นการสร้างความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร การคาดหวังในปัจจุบันของผู้ว่าจ้าง ลูกค้าและสาธารณชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำเป็นต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ทักษะและประสบการณ์ในการทำงาน เพื่อให้การแสดงความเห็นต่อการเงินสะท้อนกับความเป็นจริงให้มากที่สุด ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ควรพัฒนาศักยภาพของบุคคลให้เป็นบุคคลที่มีสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติพร้อมที่จะปฏิบัติงานให้ตรงตามมาตรฐานและมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

หากองค์กรมีทรัพยากรมนุษย์ที่มีศักยภาพ และยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ จะทำให้สามารถก้าวผ่านการแข่งขันในโลกยุคดิจิทัล ได้อย่างไม่ยากเย็นนัก โดยเฉพาะการพัฒนาผู้สอบบัญชีภาษีอากรใหม่ด้านความรู้ความสามารถควบคู่ไปกับการส่งเสริมด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพของตนเอง เพื่อสร้างผลสัมฤทธิ์สูงสุดต่อภารกิจของงานนั้น ๆ (อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิตร สุขณุกร, 2552) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามความสามารถของแต่ละบุคคล การที่จะมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดนั้น ขึ้นอยู่กับตัวบุคคล รวมถึงความสามารถทางการตัดสินใจ ความถูกต้องของข้อมูล ความทันเวลาตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร แสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถทางการบัญชี



ของตน สามารถวัดได้จากคุณภาพของงาน การมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจะเป็นองค์ประกอบที่ทำให้รายงานการตรวจสอบการทำงานมีความน่าเชื่อถือ

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ซึ่งทำการเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เพื่อให้ได้ซึ่งผลลัพธ์ที่จะนำไปใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ให้มีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์ตามแผนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิผลและความเชื่อมั่นต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรสามารถประสบความสำเร็จในวิชาชีพได้อย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมมติฐานการวิจัย

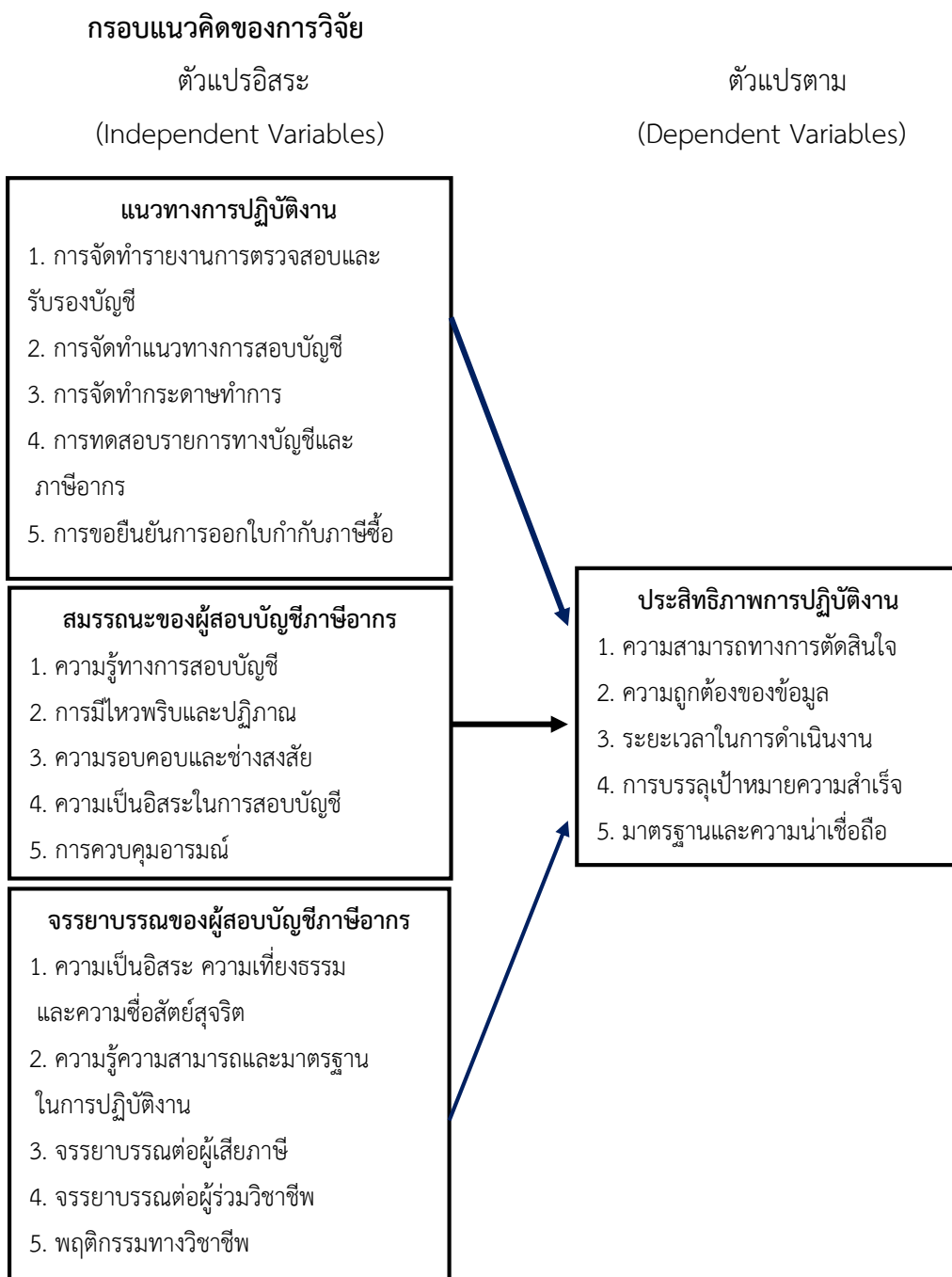
สมมติฐานที่ 1 แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สมมติฐานที่ 2 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน ประเทศไทยโดยกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย



ระเบียบวิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ทำการศึกษาค้างครั้งน้ คื ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ณ วันที่ 3 มกราคม 2561 จำนวน 3,422 คน (กรมสรรพากร, 2561)

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษา คื ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 358 คน โดยการกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของยามานะ ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

เครื่องมือวิจัย

การศึกษาค้างครั้งน้ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัย โดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 4 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 การสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไป โดยลักษณะข้อคำถามเป็นแบบให้เลือกตอบคำตอบเดียว ส่วนที่ 2 การสอบถามข้อมูลด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนที่ 3 การสอบถามข้อมูลด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ส่วนที่ 4 การสอบถามข้อมูลด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และส่วนที่ 5 การสอบถามข้อมูลด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

การตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คื ส่วนที่ 1 การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด และส่วนที่ 2 การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคื สัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 (Hair, et al. 2006) ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.745 ถึง 0.944 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.306 ถึง 0.968 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงนำแบบสอบถามไปเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูลภายหลังข้อคำถามผ่านการทดสอบเครื่องมือแล้ว ได้ดำเนินการแจกแบบสอบถาม จากนั้นเก็บ



รวบรวมภายหลังการตอบแบบสอบถามเสร็จสิ้น ทำการตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วน และ
สมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมา ซึ่งเป็นแบบสอบถาม ที่มีความสมบูรณ์
จำนวน 358 ฉบับสมบูรณ์ทั้งสิ้น

สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และวิเคราะห์ การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการ
วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบ วัตถุประสงค์แต่ละข้อแบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

1. ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไป สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่า
จำนวนและค่าร้อยละ

2. การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ซึ่งประกอบไปด้วย แนวทางการ
ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี สมรรถนะของผู้สอบบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบ
บัญชี สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

3. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย แนวทางการ
ปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จรรยาบรรณของ
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี สถิติที่ใช้ในการทดสอบ
คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และ

4. การทดสอบสมมติฐานการวิจัย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์การ
ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไป

ตารางที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม (n = 358)

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศหญิง	208	58.10
2. อายุ 30 -40 ปี	134	34.43
3. ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี	196	54.75



ตัวแปร/ตัวชี้วัด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี 5- 10 ปี	134	34.43
5. รายได้เฉลี่ยต่ำกว่า 50,000 บาท ต่อเดือน	174	48.60
6. การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี	188	52.51

จากตารางที่ 1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 358 คน ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง จำนวน 208 คน คิดเป็นร้อยละ 58.10 (2) อายุ 30 – 40 ปี จำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 34.43 (3) ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 196 คน คิดเป็นร้อยละ 54.75 (4) ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี 5 – 10 ปี จำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 34.43 (5) รายได้เฉลี่ยต่ำกว่า 50,000 บาทต่อเดือน จำนวน 174 คน คิดเป็นร้อยละ 48.60 และ (6) การเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 52.51

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 2 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี	4.36	0.58	มากที่สุด
2. ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	4.25	0.52	มากที่สุด
3. ด้านการจัดทำกระดานทำการ	4.27	0.53	มากที่สุด
4. ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร	4.27	0.59	มากที่สุด
5. ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ	3.91	0.64	มาก
โดยรวม	4.21	0.57	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อแนวทางการปฏิบัติงานของ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน มีค่าเฉลี่ยอยู่



ระหว่าง 3.91 – 4.36 นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน พบว่า ค่าเฉลี่ยที่มากที่สุด คือ ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ($\bar{X} = 4.36$) รองลงมาคือด้านการจัดทำกระดาษทำการและด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร ($\bar{X} = 4.27$)

ตารางที่ 3 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะการสอบบัญชี จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี	4.19	0.49	มากที่สุด
2. ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ	4.18	0.57	มากที่สุด
3. ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย	4.25	0.56	มากที่สุด
4. ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	4.42	0.62	มากที่สุด
5. ด้านการควบคุมอารมณ์	4.13	0.55	มากที่สุด
โดยรวม	4.23	0.56	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน มีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 4.13 – 4.42 นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน พบว่า ค่าเฉลี่ยที่มากที่สุด คือ ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี ($\bar{X} = 4.42$) รองลงมาคือ ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ($\bar{X} = 4.25$)

ตารางที่ 4 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	4.34	0.55	มากที่สุด
2. ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.27	0.53	มากที่สุด
3. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	4.49	0.51	มากที่สุด



จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
4. ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	4.45	0.50	มากที่สุด
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.48	0.59	มากที่สุด
โดยรวม	4.41	0.54	มากที่สุด

จากตารางที่ 4 พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน มีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 4.27 – 4.49 นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน พบว่า ค่าเฉลี่ยที่มากที่สุด คือ ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ($\bar{x} = 4.49$) รองลงมาคือด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.48$)

ตารางที่ 5 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้านของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ	4.31	0.52	มากที่สุด
2. ด้านความถูกต้องของข้อมูล	4.50	0.55	มากที่สุด
3. ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน	4.39	0.58	มากที่สุด
4. ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	4.25	0.61	มากที่สุด
5. ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ	4.31	0.55	มากที่สุด
โดยรวม	4.35	0.56	มากที่สุด

จากตารางที่ 5 พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน มีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 4.25 – 4.50 นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน พบว่า ค่าเฉลี่ยที่มากที่สุด คือ ด้านความถูกต้องของข้อมูล ($\bar{x} = 4.50$) รองลงมาคือ ด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน ($\bar{x} = 4.39$)



ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

การตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุคูณ โดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ เมื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เป็นตัวแปรตาม พบว่าตัวแปรอิสระทั้ง 2 ตัวแปร ประกอบด้วย แนวทางการปฏิบัติงานและสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.22 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องการมากกว่า 0.10 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 4.60 ซึ่งน้อยกว่า 10 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 2 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร	B	SE _b	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและ รับรองบัญชี	0.073	0.069	0.083	1.050	0.036*
ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี	0.415	0.072	0.421	5.748	0.000*
ด้านการจัดทำกระดาษทำการ	0.239	0.087	0.250	2.740	0.007*
ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและ ภาษีอากร	0.103	0.076	0.117	1.352	0.049*
ด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษี ซื้อ	0.167	0.058	0.208	2.874	0.005*

หมายเหตุ : $n = 357$, $R = 0.793$, $R^2 = 0.628$, Adjusted $R^2 = 0.616$, $F = 49.699$, $Sig = 0.0194^*$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตารางที่ 6 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 เท่ากับ 0.628 หมายถึง ตัวแปรอิสระทั้งหมดสามารถอธิบายตัวแปรตามได้ที่ร้อยละ 62.80 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร และด้านการขอยืนยัน การออกไปกำกับภาษีซื้อ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	B	SE _b	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี	0.148	0.090	0.142	1.644	0.002*
ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณการมีไหวพริบและปฏิภาณ	0.069	0.060	0.078	1.152	0.051*
ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย	0.289	0.078	0.318	3.722	0.000*
ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี	0.136	0.055	0.164	2.449	0.016*
ด้านการควบคุมอารมณ์	0.240	0.063	0.259	3.825	0.000*

หมายเหตุ : $n = 357$, $R = 0.828$, $R^2 = 0.686$, Adjusted $R^2 = 0.675$, $F = 64.096$, $Sig = 0.008^*$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 เท่ากับ 0.686 หมายถึง ตัวแปรอิสระทั้งหมดสามารถอธิบายตัวแปรตามได้ที่ร้อยละ 68.60 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ ด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณ ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี และด้านการควบคุมอารมณ์ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย



จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	B	SE _b	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	0.187	0.066	0.201	2.837	0.005
ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานใน การปฏิบัติงาน	0.336	0.084	0.313	4.011	0.000
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี	0.195	0.086	0.195	2.270	0.025
ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ	0.229	0.107	0.225	2.152	0.033
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.004	0.063	0.004	0.057	0.055

หมายเหตุ : $n = 357$, $R = 0.851$, $R^2 = 0.724$, Adjusted $R^2 = 0.714$, $F = 76.956$, $Sig = 0.005^*$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 เท่ากับ 0.724 หมายถึง ตัวแปรอิสระทั้งหมดสามารถอธิบายตัวแปรตามได้ที่ร้อยละ 72.40 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

อภิปรายผล

สมมติฐานที่ 1 แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐาน ข้อที่ 1 ยอมรับสมมติฐาน โดยสะท้อนให้เห็นว่ายิ่งผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย เข้าใจบทบาทหน้าที่และความเข้าใจที่มีต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอย่างดีสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ (ธัชชัย จินต์แสวง, 2555) ศึกษาเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อคำสั่งของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และ



ความเข้าใจที่มีต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีภาษีอากรเป็นอย่างดี ยกเว้นการขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ เห็นด้วยระดับปานกลาง ผลการทดสอบสมมติฐานสอดคล้องกับงานวิจัยข้างต้น คือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรมีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่เป็นอย่างดี โดยเฉพาะประเด็นที่หนึ่ง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องจัดทำกระดาษทำการ และปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางการสอบบัญชีที่ได้กำหนดขึ้นโดยถูกต้องและครบถ้วน ประเด็นที่สอง ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องทำการทดสอบระบบบัญชีของกิจการ เพื่อให้แน่ใจว่าการบันทึกบัญชีของกิจการเป็นไปตามหลักการบัญชีที่กิจการเลือกใช้และรับรองตามมาตรฐานการบัญชี ประเด็นที่สาม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแสดงความเห็นด้วยตามแบบรายงานการตรวจสอบและรับรองที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ประเด็นที่สี่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรแสดงความเห็นการรายงานสิ่งที่ตรวจพบ และประเด็นที่ห้า ข้อกำหนดที่ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องขอยืนยันการออกใบกำกับภาษีซื้อ โดยจะต้องไม่เป็นใบกำกับภาษีซื้อที่ออกโดยผู้ประกอบการรายเดียวกัน

สมมติฐานที่ 2 สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐาน ข้อที่ 2 ยอมรับสมมติฐาน โดยสะท้อนให้เห็นว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีความรู้ทางการสอบบัญชีที่ดี มีองค์ความรู้ที่เพียงพอ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในการสอบบัญชีได้อย่างเหมาะสม ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ (ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ, 2555) พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (จิราภรณ์ ปะจันทะสี, 2559) พบว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรฝึกฝนพัฒนาตนเองและแสวงหาความรู้เกี่ยวกับงานสอบบัญชีที่เป็นปัจจุบัน การมีไหวพริบและปฏิภาณในการตรวจสอบ มีความอิสระในการสอบบัญชี และสามารถควบคุมอารมณ์ได้อย่างดี ตลอดจนมีความรอบคอบและช่างสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพ ผลการทดสอบสมมติฐานสอดคล้องกับงานวิจัยข้างต้น คือ สมรรถนะทางการสอบบัญชีเป็นสิ่งที่สำคัญ และผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องมีความรู้ในงานสอบบัญชีที่ดี การมีความรู้ความสามารถในการสื่อสารที่ดี การมีความสามารถในการวิเคราะห์แก้ปัญหาต่าง ๆ โดยอาศัยความชำนาญและไหว



พริบปฏิภาณมีการวางแผนวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจโดยมีเหตุผลว่างบการเงินมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญของหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่กำหนดไว้ ดังนั้นเพื่อให้ได้ผลงานของผู้สอบบัญชีอากรที่น่าเชื่อถือ จะต้องสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ และความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี ซึ่งสมาคมวิชาชีพได้กำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี ไว้เป็นบรรทัดฐานให้ผู้สอบบัญชีอากรถือปฏิบัติ เพื่อให้การสอบบัญชีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ตลอดจนประสบความสำเร็จ ในวิชาชีพการสอบบัญชีอย่างยั่งยืนต่อไป

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีอากรมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีอากร

ผลการทดสอบสมมติฐาน ข้อที่ 3 ยอมรับสมมติฐาน โดยสะท้อนให้เห็นว่ายังผู้สอบบัญชีอากร ในประเทศไทยโดยรวม ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้สอบบัญชีอากรต้องมีความละเอียดรอบคอบ คิดก่อนทำ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต ไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนร่วม รับผิดชอบสังคมมากขึ้น ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ (วิไลจิต พาลีก, 2555) พบว่า ผู้ตรวจสอบภาษีอากรกรมสรรพากร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการยึดมั่นในจริยธรรมวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการไม่เลือกปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรม ด้านความโปร่งใสและสามารถ ตรวจสอบได้ ด้านความซื่อสัตย์สุจริตและรับผิดชอบ ด้านการยืนหยัดในสิ่งที่ถูกต้อง และด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน

สรุปผล

กรมสรรพากร (กรมสรรพากร, 2561) มีความมุ่งหวังให้ผู้สอบบัญชีอากร เป็นผู้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ สมรรถนะ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน จำเป็นที่จะต้องมีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากรและกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี ทักษะและความสามารถดังกล่าว ส่งผลให้เกิดศักยภาพในการทำงานพร้อมทั้งมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพนี้มีความชำนาญ ก้าวทันกับยุคสมัยที่มีการเปลี่ยนแปลง



ตลอดเวลา ทั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย สรุปผลการวิเคราะห์ได้ดังนี้ 1) ปัจจัยด้านแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรพบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.628 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 62.80% พบว่าปัจจัยเกี่ยวกับด้านการจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี ด้านการจัดทำแนวทางการสอบบัญชี ด้านการจัดทำกระดาษทำการ ด้านการทดสอบรายการทางบัญชีและภาษีอากร และด้านการขอยืนยันการออกไปกำกับภาษีซื้อ ซึ่งค่า P ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด คือ 0.05 มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทยโดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2) ปัจจัยด้านสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรพบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.686 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 68.60% พบว่าปัจจัยเกี่ยวกับด้านความรู้ทางการสอบบัญชี ด้านการมีไหวพริบและปฏิภาณการมีไหวพริบและปฏิภาณ ด้านความรอบคอบและช่างสงสัย ด้านความเป็นอิสระในการสอบบัญชี ด้านการควบคุมอารมณ์ ซึ่งค่า P ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด คือ 0.05 มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทยโดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 3) ปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรพบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.724 หมายถึงตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 72.40% พบว่าปัจจัยเกี่ยวกับด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้เสียภาษี ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมวิชาชีพ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งค่า P ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด คือ 0.05 มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีในประเทศไทยโดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อเสนอแนะการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ต้องมุ่งเน้นศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นความรู้ในสาขาที่ตนทำ ความสามารถในด้านเทคนิคต่าง ๆ และความรู้ ในด้านอื่น ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพและความสามารถให้ทันสมัยอยู่



เสมอ อันจะส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงการบรรลุเป้าหมายตามที่ได้กำหนดไว้

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยเฉพาะด้านมาตรฐานและน่าเชื่อถือ ทำให้รายงานผลการรับรองและ การตรวจสอบบัญชีหรือรายงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี เช่น ความเชี่ยวชาญ ในการสอบบัญชี ความเป็นมืออาชีพ การวางแผนการสอบบัญชี เทคนิคการสอบบัญชีและการทำงานแบบ เชิงรุก เป็นต้น เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขอย่างตรงประเด็นและเพิ่มประสิทธิภาพในการสอบบัญชีให้มากยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาถึงอิทธิพลของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในด้านอื่น เช่น ด้านความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะในการสอบบัญชี ด้านการแสวงหาความรู้ด้านการติดต่อสื่อสาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ด้านการใช้ภาษา เป็นต้น เพื่อสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปประยุกต์ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น.

เอกสารอ้างอิง

กรมสรรพากร. (2561). ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร. กรุงเทพมหานคร: ม.ป.พ.

กรมสรรพากร. (2561). รายชื่อผู้สอบบัญชีภาษีอากร (2561ข). เรียกใช้เมื่อ 3 มกราคม 2561 จาก http://taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor_Inf.jsp

จิราภรณ์ ปะจันทะสี. (2559). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. คณะการบัญชีและการจัดการ: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ธนาทิพย์ วัฒนสุชาติ. (2555). การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการสอบบัญชีกับคุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 33 (3), 211-222.



- ธัชชัย จินต์แสง. (2555). ความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรต่อคำสั่งของกรมสรรพากร เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การรายงาน การตรวจสอบและรับรองบัญชี. วารสาร มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- วิไลจิต พาลีก. (2555). ผลกระทบของการยึดมั่นในจริยธรรมวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภาษีอากรกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. คณะการบัญชีและการจัดการ : มหาวิทยาลัย มหาสารคาม.
- อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิตร สุขณกร. (2552). การประเมินผลการปฏิบัติงาน. พิมพ์ครั้งที่ 15. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์ ส.ส.ท. สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).